

Katowice, 21 lutego 2012 r.

Znak: WK-6102/8/4/11/12

**Szanowny Pan
Stanisław Jadczyk
Dyrektor
Komunalnego Zakładu Budżetowego
w Szczekocinach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 do 15 grudnia 2011 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach (zwanego dalej KZB w Szczekocinach) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 15 grudnia 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 grudnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *W obowiązujących przepisach wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniami Dyrektora KZB Szczekocinach Nr 1 i Nr 2 z dnia 1 stycznia 2009 r.:*
 - *nie zawarto wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b i lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Powyższe informacje zawarte były w instrukcji użytkownika programu finansowo – księgowego, która nie była wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora KZB w Szczekocinach do przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

- *nie uwzględniono zasad prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”,*
- *nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń i zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla używanego konta 249 – „Roszczenia sporne”.*

Zarządzeniem Dyrektora KZB w Szczekocinach Nr 2 z dnia 16 grudnia 2011 r. wprowadzono do stosowania konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” od 2012 r. oraz stosowane konto 249 – „Roszczenia sporne”.

W powyższym Zarządzeniu Nr 2 nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy o rachunkowości.

Zarządzenia Dyrektora KZB w Szczekocinach, opisujące przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przygotowała p. Lidia Czapla – Główny Księgowy KZB w Szczekocinach.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości KZB w Szczekocinach o zasady klasyfikacji operacji na kontach 249 – „Roszczenia sporne”, 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” oraz o opis systemu informatycznego, stosownie do przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- *W okresie od stycznia 2010 – 15 grudnia 2011 r. zaniechano prowadzenia ewidencji planu finansowego wydatków oraz ewidencji zaangażowania środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego KZB w Szczekocinach na pozabilansowych kontach 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wykonywała p. Lidia Czapla – Główny Księgowy KZB w Szczekocinach.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową na pozabilansowych kontach 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861 z późn. zm.).

- *W 2010 r. i 2011 r. księgi rachunkowe nie zostały wydrukowane bądź przeniesione na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego, a za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Za 2010 r. przedłożono wydruk zestawienia wybranych obrotów i sald sporządzanych na koniec każdego miesiąca. Ręcznie prowadzono ewidencję środków trwałych oraz umorzeń środków trwałych. W trakcie kontroli w dniu 15 grudnia 2011 r. przedłożono wydruk dziennika księgowania na informatycznym nośniku danych za 2010 rok. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wykonywała p. Lidia Czapla – Główny Księgowy KZB w Szczekocinach.*

Wniosek nr 3

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za 2010 r., stosownie do przepisu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Plany finansowe KZB w Szczekocinach sporządzone w latach 2010 – 2011 nie obejmowały informacji o stanie należności i zobowiązań na początek i koniec roku, oraz o rozliczeniach z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Zakład w 2011 r. nie otrzymał żadnej dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a za 2010 r. otrzymał dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.*

Plany finansowe KZB w Szczekocinach przygotowywała p. Lidia Czapla – Główny Księgowy KZB w Szczekocinach.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami KZB w Szczekocinach w zakresie sporządzania planów finansowych jednostki, stosownie do przepisu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.