

**Pan
Kierownik
Zakładu Wodociągów
Żarnowiec**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 marca do 11 marca 2005 r. kontrolę problemową Zakładu Wodociągów w Żarnowcu za okres od 1 stycznia 2001 r. do 11 marca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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.).

- *Nieprawidłowo naliczono i wypłacono w latach 2003 – 2004 trzem pracownikom Zakładu Wodociągów nagrody jubileuszowe. Ustalenie wysokości nagród nastąpiło przy zastosowaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, określonego w § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn.zm.). Wysokość nagród jubileuszowych wyliczona została przez p. Urszulę Haberkę – Głównego Księgowego Zakładu Wodociągów niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 14 – 17 powyższego rozporządzenia oraz przepisami § 12, ust. 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2003 r. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.). Skutkiem nieprawidłowości było zawyżenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych o łączną kwotę 3.505,80 zł.*

Wniosek nr 1

Podjąć działania zmierzające do dokonania przez pracowników dobrowolnego zwrotu zawyżonych kwot nagród, a w przypadku odmowy wyegzekwować zwrot od osoby, która dokonała błędnego naliczenia nagród jubileuszowych powodującą ich zawyżenie o łączną kwotę 3.505,80 zł, mając na uwadze przepisy działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *W latach 2001 – 2003 nie zachowano terminu i wysokości odprowadzenia na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środków naliczonego odpisu. Ponadto, w roku 2004 na zaplanowany odpis w wysokości 4.752,00 zł przekazano w dniu 29 października 2004 r. kwotę 4.600,00 zł.*

Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zgodnie, z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, art. 13 i art. 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 3.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Urszulę Haberkę – Główną Księgową Zakładu Wodociągów oraz brak kontroli ze strony p. Stanisława Sceliny – Kierownika Zakładu Wodociągów odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej Zakładu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Zakładu w celu zapewnienia przekazywania środków na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach i wysokości określonej w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Przekazać na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki w wysokości 152,00 zł będące różnicą pomiędzy ustalonym na 2004 r. odpisem a wysokością przekazanych środków, stosownie do przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- *Regulowanie po terminie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, i tak:*
 - *z zobowiązań figurujących w księgach na dzień 31 grudnia 2003 r. - po terminie uregulowano zobowiązania w łącznej kwocie 26.082,50 zł,*
 - *z zobowiązań figurujących w księgach na dzień 31 grudnia 2004 r. - po terminie uregulowano zobowiązania w łącznej kwocie 14.286,17 zł.*

Brak dochowania ustalonych terminów płatności naruszył przepis art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.), według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań jest narażenie zakładu na konieczność zapłaty odsetek za zwłokę, w myśl art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Urszulę Haberkę - Głównego Księgowego Zakładu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym w zakresie regulowania zobowiązań zgodnie z ustalonymi terminami, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 2004 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *W latach 2001 – 2005 (rok 2005 – do czasu zakończenia kontroli)nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych:*
 - 225 - „rozrachunki z budżetami” - według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem,
 - 229 - „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” - według każdego z tytułów rozrachunków oraz podmiotów,
 - 234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami” - według poszczególnych pracowników i według każdego z tytułów,
 - 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według poszczególnych kontrahentów.

Zaniechaniem analitycznego ujmowania operacji na wyżej wymienionych kontach naruszono ustalenia wynikające z załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752).

A ponadto, brak prowadzenia ewidencji zobowiązań z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne, skutkowało zaniżeniem o kwotę 273,60 zł danych w zakresie zobowiązań wymagalnych wykazanych na dzień 31 grudnia 2003 r. w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w stosunku do stanu tychże zobowiązań wynikających z dokumentu źródłowego w postaci faktury Nr 5278/03/S2 z dnia 10 grudnia 2003 r. Powyższym naruszono przepis określony w § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Urszula Haberka - Główny Księgowy Zakładu Wodociągów w Żarnowcu.

Wniosek nr 5

Zaprowadzić ewidencję analityczną do syntetycznych kont rozrachunkowych: 225 - „rozrachunki z budżetami” - według każdego z tytułów rozrachunków, 229 - „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” - według każdego z tytułów rozrachunków, 234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami” - według poszczególnych pracowników i według każdego z tytułów, 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według poszczególnych kontrahentów, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Ponadto zaprowadzić ewidencję umożliwiającą uzyskanie danych w zakresie rodzaju zobowiązań celem prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych na uwadze § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279, z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Dokonać korekty sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. w związku z zaniżeniem wykazanych w nich zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy rozdz. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz.13). Ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.