

**Pani  
Kierownik  
Gminnego Zakładu Komunalnego  
w Lelowie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia do 29 grudnia 2005 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Lelowie, za okres od 1 grudnia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 30 grudnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia 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.).

- *Sporządzenie rocznych sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2002 i 2003 rok oraz sprawozdania Rb-30 za I półrocze 2005 rok w sposób niezgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279, z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, dane dotyczące dotacji celowej uzyskanej z budżetu na finansowanie kosztów realizacji zadań i zakupów inwestycyjnych wykazuje się tylko w części D – „dane uzupełniające”.*

*W sprawozdaniach rocznych Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2002 i 2003 rok, wykazano w dziale A „przychody”, w kolumnach „plan” i „wykonanie” dotacje celowe na finansowanie kosztów realizacji inwestycji jako dotacje przedmiotowe oraz ujęto w dziale B „koszty i inne obciążenia, w kolumnach „plan” i „wykonanie” koszty inwestycji finansowanych z dotacji celowych.*

*W sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za I półrocze 2005 roku, wykazano w dziale A „przychody”, w kolumnach „plan”, i „wykonanie” dotację celową na finansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz ujęto w dziale B „koszty i inne obciążenia, w kolumnach „plan” i „wykonanie” koszty inwestycji finansowane z dotacji celowej.*

*Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-30 rocznych za 2002 i 2003 rok ponosi p. Elżbieta Miłoch – były Główny Księgowy Gminnego Zakładu Komunalnego, obecnie - Kierownik Zakładu.*

*Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-30 za I półrocze 2005 roku ponosi p. Anna Kotarska- Główny Księgowy Zakładu.*

### **Wniosek nr 1**

Sporządzić sprawozdanie Rb-30 roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2005 rok, zgodnie z zasadami określonymi w § 24 załącznika Nr 32 i § 22 załącznika Nr 31 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426), mając na uwadze poprawne wykazanie dotacji celowej z budżetu na finansowanie kosztów realizacji zadań i zakupów inwestycyjnych.

- *Brak prowadzenia ewidencji druków, które w wewnętrznie obowiązujących przepisach tj. w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” oraz w „Instrukcji Inwentaryzacyjnej” określono jako druki ścisłego zarachowania. Powyższe dotyczyło:*
  - *raportów kasowych,*
  - *dowodów KW- „kasa wypłaci”,*
  - *arkuszy spisu z natury.*

*Ponadto, zaniechanie zamieszczenia w wewnętrznie obowiązujących przepisach informacji, że do druków ścisłego zarachowania zaliczone zostały stosowane w jednostce kwitariusze i czeki gotówkowe, do których prowadzona jest ewidencja druków ścisłego zarachowania.*

- *Zaniechanie ujęcia w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2004 Kierownika Gminnego Zakładu Komunalnego w Lelowie z dnia 5 stycznia 2004 r., konta 310 – „materiały” pomimo, że zdarzenia gospodarcze związane z zakupem materiałów były ewidencjonowane na tym koncie. Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).*

*Odpowiedzialność za wymienione nieprawidłowości ponosi p. Anna Kotarska - Główny Księgowy Zakładu.*

### **Wniosek nr 2**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości w zakresie:

- prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- Zakładowego Planu Kont,

mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz zasady określone w rozporządzeniu 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. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania do wszystkich przyjętych w wewnętrznych przepisach i stosowanych w Zakładzie druków ścisłego zarachowania, stosownie do ustaleń wynikających z „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” oraz z „Instrukcji inwentaryzacyjnej”.

- *Nieterminowe przekazywanie w 2004 i 2005 roku odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, czym naruszono przepisy 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.). I tak:*
  - *w 2004 rok odpis wynosił 6.610,00 zł zaś środki zostały przekazane w następujących terminach:*
    - *do dnia 31 maja 2004 r. - brak przekazania środków,*
    - *do dnia 30 września 2004 r. - przekazano 4.000,00 zł, co stanowiło 60,5 % planowanego odpisu,*
    - *pozostałą kwotę 2.610,00 zł - przekazano 12 listopada 2004 r. (1.000,00 zł) oraz 1 grudnia 2004 r. (1.610,00 zł);*
  - *w 2005 rok odpis wynosił 6.000,00 zł zaś środki zostały przekazane w następujących terminach:*
    - *do dnia 31 maja 2005 r. - brak przekazania składek,*
    - *do dnia 30 września 2004 r. - przekazano 2.000,00 zł, co stanowiło 33,3 % planowanego odpisu,*
    - *pozostałą kwotę tj. 4.000,00 zł - przekazano 31 października 2005 r. (3.000,00 zł) oraz 30 listopada 2005 r. (1.000,00 zł).*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Anna Kotarska - Główny Księgowy Gminnego Zakładu Komunalnego.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad Główną Księgową Gminnego Zakładu Komunalnego w zakresie przestrzegania terminów przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stosownie do przepisów 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. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie określenia w umowie zawartej w dniu 17 października 2005 r. z Firmą PHU „DARPOL” Dariusz Ginter z siedzibą w Niegowej, na dostawę opału dla Gminnego Zakładu Komunalnego w sezonie grzewczym 2005/2006, wartości nominalnej zobowiązania, czym naruszono przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Elżbieta Miłoch - Kierownik Gminnego Zakładu Komunalnego.*

### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania zmierzające do wprowadzenia do umowy zawartej w dniu 17 października 2005 r. z firmą PHU „DARPOL” Dariusz Ginter z siedzibą w Niegowej na dostawę opału dla Gminnego Zakładu Komunalnego w sezonie grzewczym 2005/2006 zapisu określającego wartość nominalną zobowiązania, mając na uwadze przepisy art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

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.