

Katowice, 27 grudnia 2011 r.

Znak: WK-6101/35/4/11

**Pan
Piotr Ormaniec
Gminny Zakład Usług Wodnych
w Gilowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 7 do 14 października 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach, zwanym dalej Zakładem, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 14 października 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 października 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, 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 i sprawozdawczości:

- *W zarządzeniach Kierownika Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach Nr 1/GZUW/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz Nr 1/GZUW/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości zakładu budżetowego zaniechano podania sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w zakładowym planie kont nie określono metody ustalania wyniku finansowego, daty rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zakresu w jakim ewidencja ksiąg pomocniczych prowadzona jest techniką ręczną, opisu sposobu prowadzenia kont bilansowych: 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 290 – „Odpisy aktualizujące należności” oraz konta 310 – „Materiały”.
Prowadzenie ewidencji na powyższych kontach w sytuacji braku ustalenia opisu sposobu ich prowadzenia, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, świadczy o niedostosowaniu wprowadzonej polityki do potrzeb jednostki.*

Powyższe naruszyło postanowienia § 12 ust. 1 pkt 1 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.) oraz § 15 ust. 1 pkt 1 aktualnie obowiązującego rozporządzenia 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).

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a, lit. c ww. ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisująca w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości a w szczególności dotyczące: metod ustalania wyniku finansowego, prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej: zakładowego planu kont ustalającego wykaz ksiąg kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego zawierającego m.in. określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W zakładowym planie kont zapisano, że księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy pomocy programu firmy FK – Budżet – producent: Zakład Zastosowań Komputerów „PiK” Gliwice. W toku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna w zakresie rozrachunków z dostawcami zaprowadzona została ręcznie.

W trakcie kontroli, Zarządzeniem Nr 2/GZUW/2011 Kierownika Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach z dnia 13 października 2011 r. w sprawie zmian w zarządzeniu Nr 1/GZUW2/IL Kierownika Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach, uzupełniono przepisy wewnętrzne w zakresie zasad (polityki) rachunkowości o brakujące elementy.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Anny Górnej – Głównego Księgowego Zakładu.

- W latach 2010 – 2011 nie ujmowano operacji gospodarczych dotyczących zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”. Operacje te ujmowano na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w momencie ich zapłaty, tj. w dniach 29 czerwca i 3 sierpnia 2011 r. oraz 28 lipca, 16 sierpnia, 5 listopada 2010 r. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
- Nie prowadzono ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych ujętych na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”. Zgodnie z postanowieniami rozporządzeń 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.) oraz 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), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W związku z powyższym nie wystąpiły zobowiązania z tego tytułu i nie zostały wykazane w sprawozdawczości.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zakładu budżetowego wg stanu na koniec I i II kwartału 2010 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 11.340,00 zł za I kwartał 2010 r. oraz w kwocie 22.680,00 zł za II kwartał 2010 r. Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgową jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

W dniu 12 października 2011 r. dokonano korekty ww. sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, analityki do kont rozrachunkowych jednostki należały p. Anny Górnej – Głównego Księgowego Zakładu.

Wniosek nr 1

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jak również postanowieniami 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).

- Ewidencję analityczną do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono ręcznie. W polityce rachunkowości nie podano zakresu w jakim ewidencja ksiąg pomocniczych prowadzona jest techniką ręczną. Ewidencja ta nie była prowadzona na bieżąco. Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco. Kontrolującym przedłożono w dniu 12 października 2011 r. ww. ewidencję księgową do konta 201. Ostatnich zapisów w tej ewidencji dokonano w lipcu 2011 r. (pod poz. 40). Natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że po tym miesiącu wpływały do Zakładu dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych. Zgodnie z przepisem art. 23 ww. ustawy o rachunkowości zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. W trakcie czynności kontrolnych w dniu 27 października 2011 r. p. Anna Górna – Główny Księgowy Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach przedłożyła uzupełnioną ww. ewidencję analityczną do konta 201.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór pracownikami Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach, w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-30 (korekta z 28 lutego 2011 r.) z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2010 r. danych w zakresie należności niezgodnych z ewidencją księgową.*

Stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.), mając na uwadze § 13 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, za rzetelne i prawidłowe - pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzenie sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych obowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych przy założeniu, że kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W dziale C niniejszego sprawozdania, w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań w wierszu W 020 wykazano należności netto, tj. pomniejszone o odpis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 20.711,96 zł. Z zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31.12.2010 r. stan należności wynosił 20.773,96 zł. Zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami powyższe było spowodowane brakiem skorygowania sprawozdania Rb-30S po sporządzeniu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 za rok podatkowy 2010. Roczne sprawozdanie CIT – 8 złożone zostało w dniu 31 marca 2011 r., w księgach ujęte 31 grudnia 2010 r. na podstawie PK nr 2698 z dnia 31 grudnia 2010 r. pod pozycją D-721/12/98/2010.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-30 roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2010 r. podpisane zostało przez p. Piotra Ormaniec - Kierownika Zakładu oraz p. Annę Górną – Głównego Księgowego Zakładu.

Korektę sprawozdania Rb-30S za 2010 r. złożono w Urzędzie Gminy w Gilowicach w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, w dniu 17 października 2011 r.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *Nieterminowe dokonanie wpłaty nadwyżki środków obrotowych za rok 2008 do budżetu Gminy Gilowice, tj. niezgodnie z przepisem § 49 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn.*

zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zakład budżetowy wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku. Wpływ bilansu sporządzonego przez Gminny Zakład Usług Wodnych w Gilowicach na dzień 31 grudnia 2008 r. do Urzędu Gminy Gilowice odnotowano w dniu 26 marca 2009 r. Wpłaty w kwocie 9.176,00 zł. do budżetu zakład dokonał przelewem w dniu 31 grudnia 2009 r., tj. 274 dni po upływie ustawowo wymaganego terminu.

- W 2008 r. nieprawidłowo ustalono na koniec roku faktyczny stan środków obrotowych Zakładu. Zgodnie z postanowieniem § 48 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), faktyczny stan środków obrotowych zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym zakładu budżetowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego Zakładu faktyczny stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego pomniejszono o stan pozostałych środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Powyższe miało wpływ na ustalenie wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2008 r. stosownie do wymogów wyżej przytoczonego rozporządzenia oraz na jej wykazanie w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi należało do obowiązków Głównego Księgowego Zakładu. Odpowiedzialność za całą gospodarkę finansową ponosi p. Piotr Ormaniec – Kierownik Zakładu.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość obliczenia nadwyżki środków obrotowych za 2008 r. stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- Brak dokonania zmiany planu finansowego w latach 2008 - 2010 w Zakładzie. Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 10 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), aktualnie art. 15 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego mogą być dokonywane zmiany w ciągu roku w przypadku zrealizowania wyższych od planowanych przychodów i kosztów, pod

warunkiem że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu.

Zgodnie z § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.) kierownik zakładu budżetowego może dokonywać zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego, w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 24 ust. 10 ustawy. W myśl § 45 ust. 2 ww. rozporządzenia, inne niż wymienione w ust. 1 zmiany planu finansowego mogą być dokonywane tylko po uprzednim wprowadzeniu zmian odpowiednio w budżecie państwa lub budżecie jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było przyczyną przekroczeń planu finansowego kosztów wg stanu na 31 grudnia 2008 r., 2009 r., 2010 r.

W objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-30 za lata 2008 - 2010 w dziale B. „Koszty i inne obciążenia” w rubryce plan ujmowano wydatki stanowiące koszty działalności z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w poszczególnych paragrafach (według zatwierdzonego planu finansowego), po stronie wykonania wykazywano natomiast koszty zrealizowane w roku bieżącym (zgodnie z ewidencją księgową). Plany sporządzano dla dominującego rozdziału klasyfikacji budżetowej: 01010- „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”.

Stwierdzono przekroczenia planu finansowego kosztów:

wg stanu na 31.12.2008 r. gdzie:

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” określono w kwocie 15.000,00 zł;

zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 18.421,39 zł, koszty na kwotę 3.421,39 zrealizowano w grudniu 2008 r.;

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4300 „zakup usług pozostałych” określono w kwocie 10.000,00 zł; zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 11.950,94 zł,

koszty na kwotę 1.950,94 zł zrealizowano w grudniu 2008 r.;

wg stanu na 31.12.2009 r., gdzie:

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” określono w kwocie 11.100,00 zł;

zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 21.429,02 zł, koszty na kwotę 10.329,02 zł zrealizowano od października do grudnia 2009 r.;

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4270 „zakup usług remontowych” określono w kwocie 5.000,00 zł;

zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 11.513,82 zł, koszty na kwotę 6.513,82 zł zrealizowano od października do grudnia 2009 r.;

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4300 „zakup usług pozostałych” określono w kwocie 7.850,00 zł;

zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 12.929,44 zł, koszty na kwotę 5.079,44 zł zrealizowano od października do grudnia 2009 r.;

według stanu na 31.12.2010 r. gdzie:

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4300 „zakup usług pozostałych” określono w kwocie 9.000,00 zł;

zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 13.370,91 zł, koszty na kwotę 4.370,91 zł zrealizowano od października do grudnia 2010 r.;

- wg planu „wydatki stanowiące koszty” w § 4480 „podatek od nieruchomości” określono w kwocie 44.000,00 zł;
zgodnie z ewidencją księgową koszty w tym paragrafie wykonano w kwocie 45.299,00 zł, koszty na kwotę 1.299,00 zł zrealizowano w grudniu 2010 r.
W myśl aktualnie obowiązującego art. 46 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
- Plany finansowe zakładu budżetowego sporządzane w latach 2008 - 2010 nie obejmowały pozycji w zakresie stanu należności, zobowiązań i pozostałych kosztów (nie będących wydatkami) wg stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego.
Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), aktualnie art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem. W myśl natomiast postanowień § 39 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.) obowiązującego do 31 grudnia 2010 r., kierownicy samorządowych zakładów budżetowych sporządzali projekty planów finansowych i przekazywali zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie umożliwiającym ujęcie ich planów przychodów i wydatków, obejmujących wydatki stanowiące koszty działalności, a także pozostałe koszty niestanowiące wydatków i innych obciążeń, zwane „wydatkami”, w projekcie uchwały budżetowej.
W planach finansowych ujmowano: „wydatki stanowiące koszty” w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, „przychody ogółem, w tym „wpływy z usług” oraz „stan funduszu obrotowego na początek roku”, „rozchody i fundusz obrotowy – ogółem”.
Opracowanie projektów planów finansowych należało do zakresu obowiązków Głównego Księgowego Zakładu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach w zakresie sporządzania planów finansowych, dokonywania zmian planu, rozliczeń zakładu z budżetem Gminy, stosownie do przepisów art. 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W latach 2010 – 2011 Zakład nieterminowo regulował podatek od nieruchomości na rzecz Urzędu Gminy Gilowice. Opóźnienia w zapłacie podatku od nieruchomości wynosiły od 16 do 194 dni. W związku z nieterminową zapłatą zapłacono odsetki w 2010 r. w kwocie

1.479,00 zł, natomiast w 2011 r. w kwocie 830,00 zł. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) jednostki organizacyjne są obowiązane: wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

Prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi należało do obowiązków Głównego Księgowego Zakładu. Odpowiedzialność za całą gospodarkę finansową ponosi p. Piotr Ormaniec – Kierownik Zakładu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Zakładu Usług Wodnych w Gilowicach w zakresie terminowej zapłaty podatku od nieruchomości, stosownie do przepisu art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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.