



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.0921.8.2018

Zielona Góra, 2018.08.02

Pani

Magdalena Widańska

Kierownik

Zakładu Usług Komunalnych

w Świdnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła od 21 maja do 15 czerwca 2018 r., kontrolę problemową w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenia w latach 2016-2017 w Zakładzie Usług Komunalnych w Świdnicy. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 18 czerwca 2018 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne Zakładu, funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizację dochodów z tytułu opłaty, w tym egzekucję zaległości, prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość w zakresie gospodarowania odpadami.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola prawidłowości dokonywania przypisów dochodów w księgach rachunkowych wykazała, że w zarządzeniu Nr 29/12 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Świdnicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie ustalono zasad ewidencji przypisów dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz

kosztów doręczonych upomnień. W związku z powyższym polityka rachunkowości jednostki nie spełnia wymagań wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Kierownik.

Kontrola wykazała, że w 5 przypadkach koszty wynikające z faktur na łączną kwotę 279 271,80 zł za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów świadczoną w 2016 r. i w 1 przypadku koszty wynikające z faktury na kwotę 58 554,36 zł za tę usługę świadczoną w 2017 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych niezgodnie z polityką rachunkowości jednostki. W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Za nieprawidłowości dotyczące ewidencji kosztów powstałych w roku 2016 odpowiada Kierownik, a w roku 2017 główna księgowa.

Kontrola ewidencjonowania należności z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że w przypadku właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 r. przypisu należności za grudzień 2016 r. na indywidualnych kontach i w konsekwencji na koncie księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonano w styczniu 2017 r., co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Łączna kwota przypisów za grudzień 2016 r. dokonana na koncie 221 w styczniu 2017 r. stanowiła 57 123,00 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest M. P. inspektor ds. gospodarki odpadami.

W toku kontroli sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. - korekta nr 2, w dziale 900, rozdziale 90002, paragrafie 0490 nie wykazano w kolumnie 10 „zaległości netto” w kwocie 51 983,51 zł oraz w kolumnie 11 „nadpłaty” w kwocie 12 193,73 zł, które wynikają z ewidencji analitycznej, co jest niezgodne § 9 ust. 1 i 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn.zm.).

Obecnie obowiązuje w tym zakresie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109).

W dniu 06.06.2018 r. sporządzono i przekazano do Urzędu Gminy korektę rocznego sprawozdania Rb-27S za 2017 r., w którym w dziale 900, rozdziale 90002 oraz paragrafie 0490, w kolumnach 10 i 11 wykazano dane zgodne z ewidencją księgową.

Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu Rb-N za 4 kwartał 2017 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie 168,42 zł od instytucji kultury, dla której organizatorem jest Miasto Zielona Góra, wykazano w kolumnie 6 „grupa II”, co jest niezgodne z § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b) załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

W dniu 06.06.2018 r. przekazano do Urzędu Gminy korektę sprawozdania Rb-N za 4 kwartał 2017 r. w którym prawidłowo wykazano należności od samorządowej instytucji kultury.

Sprawozdanie Rb-27S - korektę nr 2 za 2017 r. podpisał w imieniu Kierownika inspektor ds. gospodarki komunalnej M. B. na postawie upoważnienia, przekazanego niezgodnie z wymogami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W związku z tym Kierownik nie zorganizowała właściwie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych i tym samym naruszyła art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 tej ustawy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Kierownik.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną nieprawidłowości były pomyłki oraz błędna interpretacja przepisów prawa.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o:

1. Dokonanie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości polegającej na ustaleniu sposobu ewidencji przypisów dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z tytułu kosztów upomnień, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
2. Stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zorganizowanie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zapewniającej osiągnięcie celów polegających na zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz wiarygodności sprawozdań, stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy

o finansach publicznych poprzez powierzanie pracownikom obowiązków i odpowiedzialności na zasadach określonych w art. 53 ust. 2 tej ustawy.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby

/-/

Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rada Gminy w Świdnicy
2. Wójt Gminy Świdnica