

Katowice, 20 lutego 2012 r.

Znak: WK-6102/6/4/11/12

**Pan
Zbigniew Polak
Kierownik
Zespołu Usług Komunalnych
w Kozięglowach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 grudnia do 15 grudnia 2011 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zespołu Usług Komunalnych w Kozięglowach, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 15 grudnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 grudnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej 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 księgowości :

- *W 2011 r. w księgach rachunkowych jednostki bilans otwarcia konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i konta 225 – „Rozrachunki z budżetem” był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2010 rok. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Dla konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2010 r. bilans zamknięcia wynosił: Saldo Wn – 179,23 zł i Saldo Ma – 6.819,34 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2011 r. bilans otwarcia konta wynosił: Saldo Wn – 231,75 zł i saldo Ma – 6.871,86 zł.

Dla konta 225 – „Rozrachunki z budżetem” na dzień 31 grudnia 2010 r. bilans zamknięcia wynosił: Saldo Wn – 50.161,00 zł i Saldo Ma – 5.305,29 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2011 r. bilans otwarcia konta wynosił: Saldo Wn – 51.325,00 zł i saldo Ma – 6.470,11 zł.

Zamknięcie powyższych kont na dzień 31 grudnia 2010 r. nastąpiło tzw. „per saldem”. Zgodnie z art. 7 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy o rachunkowości, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki należały do p. Katarzyny Popczyk – Głównego Księgowego Zespołu Usług Komunalnych w Kozięglowach.

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych Zespołu Usług Komunalnych w Kozięglowach, stosownie do wymogów art. 5 i art. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.