

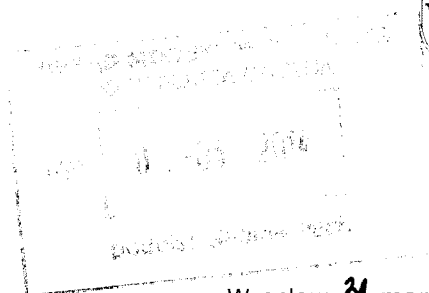


Zarząd Zasobu Komunalnego

Pan Piotr Paś
Dyrektor

ul. Św. Elżbiety 3
50-111 Wrocław

WKN-KF.1711.80.2013
122/14



Wrocław, 31 marca 2014 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził w Zarządzie Zasobu Komunalnego kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w księgach operacji gospodarczych oraz wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2012 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli nr WKN-KF.1711.80.2013 doręczonym Panu w dniu 17.02.2014 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że kwoty ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2012 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co spełnia wymóg § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

Poddane kontroli zadania inwestycyjne realizowane były zgodnie z planem finansowym ZZK na 2012 r., a operacje gospodarcze związane z ich realizacją zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych prawidłowo, jednakże w przypadku ewidencji równowartości wydatków poniesionych na ich sfinansowanie, z pominięciem zapisu równoległego po stronie Wn konta 810 i Ma konta 800, co opisano na stronach 23-24 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również, że:

1. Polityka rachunkowości ZZK nie została zaktualizowana w zakresie nazw i opisu zasad funkcjonowania niektórych kont księgowych, numeracji kont na generowanych przez system SAP wydrukach komputerowych, określenia zbiorów danych tworzących księgi pomocnicze prowadzone w systemie GRANIT oraz wskazania powiązań kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w systemie GRANIT z kontami księgi głównej prowadzonymi w systemie SAP - str. 9-10 protokołu kontroli.
2. W księgach rachunkowych ZZK ujmowane były dochody z tytułu m.in. wpłat najemców lokali mieszkalnych i użytkowych oraz kaucje i wadia, które wpływały na rachunki bankowe Gminy Wrocław.
Operacje dotyczyły zasobu komunalnego Gminy Wrocław, zarządzanie którym należy do zadań ZZK. Dochody z ww. tytułów ujęte zostały w planie finansowym dochodów ZZK na 2012 r., z wykonania którego ZZK złożyło sprawozdanie Rb-27S - str. 11-13 protokołu kontroli.
3. ZZK nie prowadził ewidencji księgowej planu finansowego wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz ewidencji księgowej wydatków budżetowych na koncie

księgi głównej 130010000 „Rachunek bieżący – wydatki” w szczególności planu finansowego – str. 14-16 protokołu kontroli.

4. Przedłożone do kontroli wydruki komputerowe nie zawierały elementów wymaganych art. 13 ust. 4 pkt 1, 2 i ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, tj. nie były trwale oznaczone nazwą programu przetwarzania bądź nie zawierały daty wydruku, oznaczenia za jaki okres zostały sporządzone oraz numerów stron i sum stron - str. 10-11 protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę Pana wyjaśnienia, przedłożone w toku kontroli w piśmie nr ZZK/DN/DE/0717/33/13 z dnia 14.11.2013 r., odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w zakresie nieprawidłowości opisanych w ww. pkt 3 i 4.

Mając powyższe na uwadze oraz ustalenia opisane w protokole kontroli należy:

1. Wprowadzić zmiany do polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 a) i b) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w zakresie opisanym na stronie 9-10 protokołu kontroli.
2. Utworzyć konto 810 i ewidencjonować na nim zdarzenia zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
3. Podjąć działania w celu ustalenia zasad ewidencjonowania i dokumentowania operacji dokonywanych na rachunkach bankowych Gminy Wrocław a ewidencjonowanych w księgach rachunkowych ZZK.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kąliczńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pan Lech Filipiak - Dyrektor Departamentu Nieruchomości i Eksploatacji UMW wraz z protokołem kontroli nr WKN-KF.1711.80.2013 z dnia 17.02.2014 r. w wersji elektronicznej.
2. WKN - aa