



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

Wypłynęło dnia ..26.06.2016
Zaksięgowano pod DZ.nr
Przydzielono do załatw.
..... 31.06.2016 ..G.K.

Zielona Góra, 2016.06. 20

RIO.I.092.33.1.2016

Pan
Zbigniew Lubczyński
Dyrektor Zakładu Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
w Krośnie Odrzańskim

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 w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim (ZGKM), w okresie od 18 do 21 kwietnia 2016 r., kontrolę problemową obejmującą terminowość sporządzania i przekazywania w 2015 r. sprawozdań kwartalnych: Rb-30S, Rb-Z i Rb-N oraz rocznego Rb-UZ. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 26 kwietnia 2016 r.

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

W toku kontroli stwierdzono, że dyrektor ZGKM przekazał sprawozdanie kwartalne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2015 r. w dniu 9 lutego 2016 r., niezgodnie z terminem wskazanym w części D załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Obowiązek terminowego przekazywania sprawozdań określa § 16 tego rozporządzenia.

Kontrolujący stwierdził również, że sprawozdania: Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. oraz sprawozdanie: Rb-UZ według stanu na koniec 2015 r. przekazano w dniu 9 lutego 2016 r., niezgodnie z terminem wskazanym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Obowiązek sporządzania i przekazywania ww. sprawozdań przez kierownika jednostki, we wskazanych w rozporządzeniu terminach określają przepisy § 6 ust. 1 pkt 4, § 8 ust. 1 i § 8 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia.

Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej, dyrektora ZGKM, wynika, że przyczyną opóźnienia była próba dostosowania programu informatycznego do zaleceń pokontrolnych audytu (w zakresie naliczenia odsetek od należności głównych) oraz specyfika rocznych rozliczeń wody ze wspólnotami.

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

1. Przekazywanie sprawozdania Rb-30S, zgodnie obowiązkiem wskazanym § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), w terminie określonym w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia.
2. Przekazywanie sprawozdań: Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w terminie określonym w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

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

Do wiadomości:

1. Rada Miejska w Krośnie Odrzańskim,
2. Burmistrz Krośna Odrzańskiego.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski