

Ślawków, dnia 13 czerwca 2013r.

MZBK.1710.1.13.2013

**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach**

dotyczy: **wystąpienia pokontrolnego Nr WK-6102/6/4/13.**

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

**Wniosek nr 1**

Ewidencja księgową kont 225, 229 i 231 prowadzona jest w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia roku budżetowego z bilansem otwarcia roku następnego. Bilans otwarcia 2013 jest jednocześnie bilansem zamknięcia 2012 na kontach 225, 229 i 231.

**Wniosek nr 2**

W wyniku kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów otrzymujących dodatki mieszkaniowe z datą wydawanych decyzji. Na potwierdzenie powyższych czynności załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania - wydruk konta „Dodatki Mieszkaniowe” z KH.

**Wniosek nr 3 i nr 4**

Od początku 2013 roku (w wyniku kontroli) dodatki mieszkaniowe ewidencjonowane są na koncie zespołu „4” oraz zespołu „2”. Na potwierdzenie załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania - wydruk kont zespołów „2” i „4”.

**Wniosek nr 5**

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2012 r. oraz I kw. 2013 zostały złożone w wersji papierowej. Na potwierdzenie załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania – komplet potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii.

**Wniosek nr 6 i nr 7**

Ustalono należność z tytułu najmu zgodną z umową z dnia 21 stycznia 2003 r. oraz ustalono zobowiązanie z tytułu nakładów poniesionych przez dzierżawcę na przedmiot dzierżawy. Należność i zobowiązanie ujęto w KH. Operacje gospodarcze (w tym faktury VAT) dokonywane są i będą na bieżąco w cyklu miesięcznym. Na potwierdzenie załącznik nr 4 do niniejszego sprawozdania – PK nr 1/06/13 i PK nr 2/06/13.

**Wniosek 8**

Od kwietnia 2013 r. Główna Księgowa MZBK dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z tytułu należnego podatku VAT wynikającego z umów dzierżaw wraz z aneksami do umów dzierżaw z planem finansowy jednostki. Na potwierdzenie załącznik nr 5 do niniejszego sprawozdania – potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia zmiany zakresu czynności.

**Wniosek 9**

W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika ulgi, umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych na wnioski składane przez kontrahentów rozpatrywane będą wnikliwie i zgodnie z obowiązującymi w gminie przepisami.

Jednocześnie w sprawie wniosków dotyczących wzmocnienia nadzoru nad pracownikami MZBK w zakresach:

- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 225, 229 i 231,

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach  
Sylvia Majetny  
Wpł.  
dnia 2013-06-14  
zarejestrowano pod numerem .....  
przekazano .....

- prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z dodatkami mieszkaniowymi zgodnego z zasadami funkcjonowania kont zespołu „2” i „4”,
- wystawiania na bieżąco dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej ( w tym faktury VAT), celem wypełnienia obowiązku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych MZBK w Sławkowie zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie,

uprzejmie informuję, że przeprowadziłam rozmowę dyscyplinującą z pracownikami i deklaruję z mojej strony wzmocnienie nadzoru, szczególnie w obszarach wskazanych wystąpieniem pokontrolnym. Niemniej jednak pragnę zaznaczyć, że pracownicy z uwagi na swoje wieloletnie doświadczenie, wykształcenie, otwarcie na nowe wyzwania, wykazujący duże zaangażowanie i chęć do wykonywania każdej powierzonych pracy odbierają popełnione przez siebie błędy, niedociągnięcia czy uchybienia jako osobistą porażkę wraz ze świadomością, że wpływają one na ocenę jednostki. Taką postawę pracowników spostrzegłam już w czasie trwania kontroli i po zapoznaniu się z treścią protokołu.

Niezależnie od powyższego posiadam wiedzę, że do osiągnięcia zamierzonego celu tj. aby praca w jednostce przebiegała bezbłędnie, prawidłowo i efektywnie niezbędne jest ustalenie przyczyny zaistniałego stanu, a w mojej ocenie jest to zbyt mała liczba zatrudnionych. Z tej sytuacji zdaję sobie sprawę od wielu lat i ją toleruję z uwagi na problemy finansowe Gminy, a tym samym Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych.

Kierownik Miejskiego Zarządu  
Budynków Komunalnych w Sławkowie

  
mgr Lidia Kościelniak

Załączniki:

- 1) wydruk z KH konta „Dodatki Mieszkaniowe”,
- 2) wydruk kont zespołów „2” i „4”,
- 3) komplet potwierdzonych za zgodność z oryginałem sprawozdań za 2012 i I kw. 2013 roku,
- 4) PK nr 1/06/13 i nr 2/06/13,
- 5) potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia zmiany zakresu czynności Głównej Księgowej MZBK

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a MZBK