

Rzgów, dnia 31 maja 2016 r.

Pani Beata Jasiukiewicz

**Dyrektor Gminnego Zakładu Wodociągów
i Kanalizacji w Rzgowie**

ZALECENIA POKONTROLNE

Nazwa i adres podmiotu podlegającego kontroli wewnętrznej

Podmiotem podlegającym kontroli wewnętrznej jest Gminny Zakład Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Rzgowie (95-030), przy ulicy Stawowej 11, w dalszej części nazywany GZWik w Rzgowie.

Nazwa podmiotu przeprowadzającego kontrolę wewnętrzną

Kontrola wewnętrzna w GZWik w Rzgowie została przeprowadzona zgodnie z umową z dnia 23.11.2013 r. przez firmę Audyt FS Sp. z o.o.; 91-078 Łódź, ul. Kasprzaka 40/46 lok. 40. Podmiot uprawniony do przeprowadzenia kontroli został wybrany w wyniku wyboru oferty Audyt FS Sp. z o.o. w ramach ogłoszenia z dnia 26.10.2015r. Kontrola prowadzona była na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Rzgowa z dnia 23 listopada 2015r.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrola prowadzona była od 23 listopada do 23 grudnia 2015r. (z przerwami) w siedzibie jednostki.

Zakres kontroli

1. opis uregulowań wewnętrznych
2. ewidencja księgową
3. sprawozdawczość - zgodność z danymi ewidencji księgowej
4. podróże służbowe
5. realizacja wydatków budżetowych
6. zamówienia publiczne
7. wynagrodzenia - prawidłowość naliczania, sporządzania list płac oraz prawidłowość prowadzenia w tym zakresie dokumentacji dla zatrudnionych pracowników, a także prawidłowość naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS od wypłaconych wynagrodzeń,
8. pozostałe zagadnienia.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą został objęty rok 2013 i 2014.

W wyniku kontroli stwierdzono co następuje:

Okres objęty kontrolą wewnętrzną był dla jednostki okresem zmian w wielu aspektach.

Na przełomie lat 2013 / 2014 uruchomiony został system finansowy. W roku 2014 z uwagi na weryfikację poprawności nowo wdrożonego systemu, ewidencja księgowa prowadzona była dwutorowo (zachowano tabelaryczną metodę tzw. „amerykanka” oraz wszystkie zestawienia pomocnicze w plikach EXCELL.).

Prowadzona w kontrolowanym okresie forma ewidencji księgowej nie budzi co do zasady uwag, z uwagi na swą specyfikę prowadzenie księgowości tzw. „amerykanki” wymaga wielu dodatkowych ewidencji które mogą z uwagi na swą specyfikę (dodatkowe zestawienia) generować potencjalne błędy, szczególnie w obszarze należności i zobowiązań – terminowości ich regulowania. Podkreślić należy w tym miejscu iż w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jest metoda prowadzenia księgowości tzw. „amerykanka” formalnie nazywana formą tabelaryczną. Jak każda z metod ewidencji posiada ona zarówno wady jak i zalety.

Świadczą o tym liczne ewidencje dodatkowe prowadzone w programie EXCEL: kontrola wynagrodzeń, ewidencja na potrzeby VAT, ewidencja na potrzeby CIT, ewidencję zobowiązań, karty wydatków dla poszczególnych paragrafów.

Okazane do kontroli pliki pozwalały w sposób jednoznaczny na podstawie tzw. śladu rewizyjnego prześledzić od początku do końca danego zdarzenia.

Wojciech Skibiński
Wojciech Skibiński
PEŁNIĄCY FUNKCJE
BURMISTRZA RZGOWA