

810506586
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
ul. Monte Cassino 8, tel. 091 321 28 38
72-600 Świnoujście
NIP: 855-000-40-59
BANK PEKAO SA O/S-cie
63124039141111000030885813

Świnoujście, dnia 26.08.2011 r.

ZGM/DN/6413/2011

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Szczecinie
ul. Małopolska 44
72-515 Szczecin

Dot. : pisma UKS3291/W2B/42/0021/11/8/023 z dnia 03.08.2011 r.

Stosownie do zaleceń wydanych w punkcie IV „Wnioski i wskazania” wyniku kontroli – pismo UKS3291/W2B/42/0021/11/8/023 z dnia 03.08.2011 r. informuję, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w swojej działalności będzie przestrzegał przepisów :

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – w zakresie rozliczania inwentaryzacji;
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z prowadzoną ewidencją.

~~DYREKTOR~~

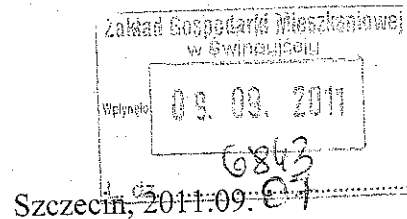
~~mgr inż. Artur Ćwik~~

Otrzymują :

- 1) Adresat
- 2) Prezydent Miasta Świnoujście
- 3) A/a

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Szczecinie, ul. Małopolska 44
70-515 Szczecin

K. Kozłowski
9.08.2011



UKS3291/W2B/42/0021/11/14/306

POSTANOWIENIE

Na podstawie art. 215 § 1, art. 216, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie

postanawia

sprostować oczywistą omyłkę na stronie 2 w pkt 4 wyniku kontroli Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/8/023 z dnia 03.08.2011 r. wydanego dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu, 72-600 Świnoujście, ul. Monte Cassino 8.

Uzasadnienie

Na stronie 2 w pkt 4 wyniku kontroli Nr UKS3291/W2B/42/0021/11/8/023 z dnia 03.08.2011 r. jest: „nadwyżka środków obrotowych ustalona na koniec 2009 r. – stwierdzono nieprawidłowości”, a winno być: „nadwyżka środków obrotowych ustalona na koniec 2009 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości”, co potwierdza dalsza część wyniku.

W myśl art. 215 § 3 w związku z art. 220 i art. 239 ustawy Ordynacja podatkowa na niniejsze postanowienie służy zażalenie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie, ul. Roosevelta 1/2, 70-525 Szczecin.

Zgodnie z art. 223 i art. 236 § 2 pkt 1 w związku z art. 239 ustawy Ordynacja podatkowa zażalenie wnosi się za pośrednictwem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44, 70-515 Szczecin w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego postanowienia.

Na podstawie art. 222 w związku z art. 239 ustawy Ordynacja podatkowa zażalenie na postanowienie powinno zawierać zarzuty przeciw postanowieniu, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Szczecinie
mgr Grzegorz Baranek
(podpis pracownika organu z podaniem imienia,
nazwiska i stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu
72-600 Świnoujście, ul. Monte Cassino 8
- 2) Prezydent Miasta Świnoujścia, 72-600 Świnoujście, ul. Wojska Polskiego 1/5,
- 3) a/a.

Sporządziła: K. Guz



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie

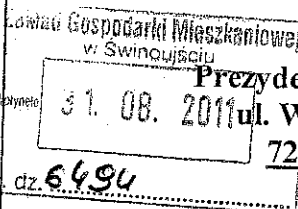
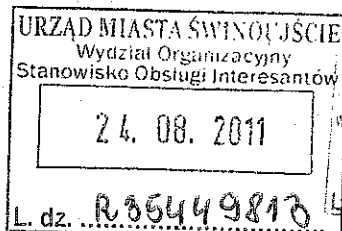
70-515 Szczecin ul. Małopolska 44
E-mail: uks3291@zp.mofnet.gov.pl

Tel. kontaktowy: 091 4319-121
Sekretariat: 091 4319-130, 140
Fax: 091 4334-650

9650
UKA
KEN
26M
2P.08.11

K- 13806
UKS3291/W2B/42/0021/11/10/204

Szczecin 2011.08.23



Prezydent Miasta Świnoujście
ul. Wojska Polskiego 1/5
72-600 Świnoujście

2P-I
PWN 0102ms
24.08.11

NOTA SYGNALIZACYJNA

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) informuje o dostrzeżonych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyroku przeprowadzonej kontroli w **Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu** ul. Monte Cassino 8, 72-600 Świnoujście w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi. Okres objęty kontrolą rok 2009.

W trakcie kontroli ustalono, że :

- w pozycji P 100 (inne zmniejszenia) sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. przekazanych do Urzędu Miejskiego w Świnoujściu w dniu 01.02.2010 r. po stronie kosztów wykazano kwotę 545.531,36 zł. Natomiast na powyższą pozycję sprawozdania składają się :
 - odpisy aktualizujące należności (konto-760-50) 488.214,41 zł
 - umorzone należności (konto-760-55) 54.334,49 zł

Razem : 542.548,90 zł

Stwierdzono zatem różnicę w kwocie 2.982,46 zł (545.531,36 zł - 542.548,90 zł), czyli niezgodność sprawozdania budżetowego z prowadzoną ewidencją księgową, czym naruszono §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.), w myśl którego :

1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- dokonując spisu z natury materiałów w magazynie wg stanu na 31.12.2009 r. nie stwierdzono różnic w spisywanych materiałach. Natomiast wg ewidencji księgowej wartość materiałów w magazynie na dzień 31.12.2009 r. wynosiła 12.408,72 zł, a wg spisu 12.406,26 zł (różnica 2,46 zł). W myśl brzmienia przepisu art. 27 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji;