



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 534 07 86, fax (081) 534 07 81

Lublin, 5 lutego 2015 r.

RIO – II – 601/74/2014

Pan Piotr Kowalczyk

Kierownik

Zakładu Wodociągów i Kanalizacji

ul. Chełmska 51a

22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 30 września do 8 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Rejowcu Fabrycznym w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostki oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 grudnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1.1. Ustalenie w zakładowym planie kont zasad ewidencjonowania operacji dotyczących działalności podstawowej zakładu na koncie o niewłaściwym symbolu – str. 3 protokołu.

Dokonać zmiany postanowień zakładowego planu kont, przez wprowadzenie zasad ewidencjonowania środków pieniężnych działalności podstawowej zakładu, znajdujących się na rachunku bieżącym, na koncie 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Nieterminowe uregulowanie raty podatku od nieruchomości – str. 7 protokołu.

Podatek od nieruchomości wpłacać na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.)

1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 9 protokołu.

Nieruchomości otrzymane w trwały zarząd ująć w księgach rachunkowych jednostki stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Zamknięcie na koniec 2013 r. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami tzw. per saldem – str. 11 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 11 protokołu kontroli.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki”, w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

z poważaniem

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Rejowiec Fabryczny

Zastępca Prezesa
Alina Smagała
Alina Smagała