



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27

Lublin, 26 maja 2021 r.

RIO – II – 601/11/2021

Pan Zbigniew Polak
Kierownik Grupy Utrzymania
i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji
w Górze Puławskiej
ul. Kozienicka 15
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 26 marca do 15 kwietnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Grupy Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Górze Puławskiej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 kwietnia 2021 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych - str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe wskazywanie w księgach rachunkowych strony operacji – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Rozrachunki z pracownikami – z innych tytułów niż wynagrodzenia – ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342).

3. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania – str. 8 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie miesiąca księgowania stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). – str. 8 protokołu.

4. *Zinwentaryzowanie – na koniec 2017r. – budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, niewłaściwą metodą. Nieujawnienie różnicy między rzeczywistym stanem środków trwałych a stanem wynikającym z ewidencji księgowej – str. 11-12 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Przypadki ujęcia – w ewidencji analitycznej należności z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków – dokonanych wpłat pod inną datą niż data dokonanej płatności. Pobieranie odsetek za zwłokę od niewłaściwej daty – str. 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę, liczone od następnego dnia po umownym terminie płatności, w związku z przepisami art. 111 i art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.).

6. *Nieprawidłowe obliczenie okresów zatrudnienia uprawniających do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej i zawyżonej wysokości) i nagrody jubileuszowej – str. 17 i 18 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

7. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni, (co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości) – str. 19-20 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

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 formacie 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Pełniący Funkcję Wójta Gminy Puławy

Jan