

Lublin, 25 maja 2021 r.

RIO – II – 601/10/2021

Pan Andrzej Klucha

Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Potoku Górnym
23 - 423 Potok Górny 116

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 22 do 25 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Potoku Górnym w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 kwietnia 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za nieprawidłowości.

I. Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str 5 protokołu.

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 2 pkt 5 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Zamknięcie – na koniec 2019 r. – konta 201 tzw. per saldem – str. 6-7 protokołu.*

W księgach rachunkowych wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. *Zinventaryzowanie – na 31 grudnia 2019 r. – środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, oraz należności na koncie 201 niewłaściwą metodą – str. 6-8 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inventaryzować drogą spisu ich ilości z natury, zaś inventaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie – w bilansie za 2019 r. – zaniżonych kwot należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 5.707,20 zł) – str. 9 protokołu.*

W bilansie wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

5. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 11-12 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

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:

Wójt Gminy Potok Górny