



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 1 lipca 2015 r.

RIO – II – 601/12/2015

**Pan Grzegorz Kwaśnik**  
Kierownik Zakładu Gospodarki  
Komunalnej  
ul. Piłsudskiego 63  
23 - 310 Modliborzycze

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 17 lutego do 9 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Modliborzycach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 maja 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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.).

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

1. *Wykazanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-N sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. oraz wg stanu na koniec I kwartału 2014 r.:*
  - *nieprawidłowych kwot należności wymagalnych (zawyżenie) i niewymagalnych (zaniżenie),*
  - *zaniżonej kwoty depozytów na żądanie, w związku z niewykazaniem środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym (o kwoty odpowiednio 949,09 zł i 789,78 zł)- str. 3-5 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania, określonymi w przepisach § 13 ust. 1 i § 14 pkt 9, 12 i 15 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-30S za 2013 r. niektórych danych (w zakresie przychodów, należności i zobowiązań) niezgodnie z ewidencją księgową – str. 5-6 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-30S „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy rozdziału 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

3. *Nieudokumentowanie daty wysłania lub dostarczenia faktur za dostawę wody i odprowadzanie ścieków (w przypadku faktur przesyłanych pocztą) - str. 9-10 protokołu.*

W celu umożliwienia sprawowania kontroli w zakresie terminowości wpłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, dokumentować fakt wysłania lub dostarczenia odbiorcom wody faktur na 14 dni przed określonym terminem płatności, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

4. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki z lat 2007-2013, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 2.729,96 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności ze stosunków cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Zastępca Prezesa  
**Alina Smagała**

**Do wiadomości**

Burmistrz Modliborzyc