



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/68/2015

Pan Janusz Sikorski

Kierownik

Zakładu Gospodarki Komunalnej

ul. Stawowa 1b

21 – 220 Siemień

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 4 do 19 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Siemieniu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 września 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nieposiadanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości jednostki - str. 2 protokołu.

Ustalić dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Nieprzewodzenie ksiąg pomocniczych do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Niesporządzanie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych.*
Nieprawidłowe sporządzanie w 2014r. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej - str. 3-5 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont, 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.”.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

Sporządzać zestawienie obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, zawierające dane wymagane przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.3. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych - str. 4-6 i 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące:

a) naliczenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

- naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:
 - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie odpisu na rachunek funduszu:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”,
 - wpływ odpisu na rachunek funduszu:
 - Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”
- i równolegle:
- Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- b) umorzenie środków trwałych, których zakup sfinansowano ze środków dotacji celowej:
- Wn 400 „Amortyzacja”,
 - Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- oraz równowartość odpisów amortyzacyjnych:
- Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- c) wpływ dotacji przedmiotowej na rachunek bieżący samorządowego zakładu budżetowego:
- Wn 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” (kwota brutto),
 - Ma 740 „Dotacje i środki na inwestycje” (kwota netto),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),
- d) zakup środków trwałych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania:
- Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- i ich umorzenie:
- Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 - Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – str. 4 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych - na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów, ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób nietrwały (ołówkiem) – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, w wyniku:*

- *nieujęcia w niej dwóch składników majątku ujętych na koncie syntetycznym,*
- *prowadzenia ewidencji bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
- *dokonywania zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *niezamknięcia tej ewidencji co najmniej od 2013 - str. 5 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z przepisami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.7. Wykazanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami” na 31 grudnia 2014 r. zawyżonej kwoty należności (o 1.265,95 zł) - str. 6 protokołu.

Na kontach księgi głównej wykazywać realne salda, odzwierciedlające rzeczywisty stan aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. Niewskazywanie na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Przypadki dokonywania wydatków i zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych oraz niezatwierdzonych do wypłaty – str. 7 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. Nieprowadzenie ewidencji przychodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji kosztów – str. 8 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 7 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami § 40 w związku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542).

Koszty zakupu odzieży roboczej klasyfikować do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zaś usług remontowych do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.10. Nieprzeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów – str. 9-10 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 tej ustawy.

1.11. Wykazanie - w informacjach uzupełniających do bilansu za 2014r. - zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych (o 2.003 zł) - str. 11 protokołu.

Bilans sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-30 za 2014 r., w wyniku:

- wykazania planu przychodów i kosztów niezgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego,
- wykazania niektórych przychodów i kosztów w niewłaściwych pozycjach,
- niewykazania równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (kwocie 24.034,50 zł), na sfinansowanie których zakład otrzymał dotację oraz odpisów amortyzacyjnych,,
- zawyżenia kwoty zmniejszeń kosztów (w poz. P 100 o kwotę 2.888,66 zł), przez wykazanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności - str. 12-14 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-30 S „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 dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w przepisach § 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Niedokonanie zmian w planie finansowym - str. 15-16 protokołu.

Dokonywać w ciągu roku budżetowego zmian w planie finansowym zakładu, dostosowując wielkości w nim ujęte do uchwały budżetowej, stosownie do przepisów § 39 i § 41 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.2. Dokonywanie rozliczeń za dostarczaną wodę z inną częstotliwością, niż ustalona w umowie - str. 18 protokołu.

Rozliczeń z odbiorcami wody dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015r., poz. 139).

2.3. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności, mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za wodę i ścieki, skutkujące przedawnieniem roszczeń co najmniej w kwocie 1.663,79 zł.– str. 18-19 protokołu.

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Ustalenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Siemieniu” zaniżonej kategorii zaszeregowania i minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska konserwator – str. 21 protokołu.

Określić w „Regulaminie wynagradzania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Siemieniu” kategorię zaszeregowania i minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska konserwator - w wysokości nie niższej od określonej w części H IV Tabeli „Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty nagród jubileuszowych, polegające na:*

- *przyjęciu niewłaściwej podstawy obliczenia nagrody,*
- *nieprawidłowym ustaleniu daty nabycia prawa do nagrody, w wyniku wliczenia do stażu pracy okresu urlopu bezpłatnego,*
- *nieterminowym ich wypłaceniu – str. 22-25 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, przyjmując - jako podstawę jej obliczenia - wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r. poz. 1502 z późn. zm.) w związku z z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

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 Siemień