



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 29 listopada 2018 r.

RIO – II – 601/41/2018

Pan Marcin Chyrchel

Kierownik Zakładu Usług Komunalnych
ul. Hetmana Żółkiewskiego 2
22 – 335 Żółkiewka

Szanowny Panie Kierowniku .

W dniach od 10 do 14 września 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Żółkiewce zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 października 2018 r.

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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – rozwiązania umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału oraz nieprawidłowej metody inwentaryzacji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – str. 2 - 3 protokołu.*

Dokonać zmiany postanowień dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przez wyeliminowanie regulacji sprzecznych z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz ustalenie metod inwentaryzacji należności i zobowiązań zgodnych z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy.

2. *Prowadzenie niektórych ksiąg pomocniczych inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2017 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2017 r. – zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych (o 6.181,58 zł) – str. 6 protokołu.*

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017 r. poz. 1911), w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Zinwentaryzowanie gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 7 protokołu.*

Inwentaryzację gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

6. *Przypadki niepodjęcia skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków oraz niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – str. 10 - 11 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych oraz pobierać odsetki za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.)

7. *Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 13 - 14 protokołu.*

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

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 Żółkiewka

