

Lublin, 10 maja 2021 r.

RIO – II – 601/6/2021

**Pan Marek Basaj**  
Kierownik Gminnego Zakładu  
Usług Komunalnych w Stężycy  
ul. Plac Senatorski 1  
08 – 540 Stężycza

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 8 do 10 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Stężycy w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 31 marca 2021 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 3 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm), w szczególności:

- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- dokonywać przypisu odsetek od należności z tytułu opłata za wodę i odprowadzanie ścieków w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 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.”, zapisem :

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

Uznane za wątpliwe, w związku z przepisami art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości, należności (także odsetki od tych należności ) ujmować:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w cytowanym rozporządzeniu.

2. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 3 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 3 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 pkt 1 tego rozporządzenia.

4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – zaniżonej kwoty należności – str. 6 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Stężyca