

Lublin, 23 sierpnia 2011 r.

RIO – II – 602/62/2011

Pan Krzysztof Świeczak
Dyrektor
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Stare Kobiątki 107A
21 - 450 Stoczek Łukowski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 1 czerwca do 10 czerwca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Stoczku Łukowskim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 26 lipca 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, jak również wnioski wskazujące sposób postępowania, mimo wyeliminowania nieprawidłowości do dnia podpisania protokołu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, w wyniku:

- *nieustalenia w zakładowym planie kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz niedostosowanie jego postanowień do obowiązujących przepisów,*
- *nieujęcia w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- dostosowanie postanowień zakładowego planu kont, w tym wykazu kont księgi głównej do przepisów 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- ustalenie w zakładowym planie kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 protokołu.

1.2. Bezpodstawne pomniejszanie na koniec każdego roku wartości początkowej środków trwałych o kwotę naliczonego za dany rok umorzenia.

W księgach rachunkowych wykazywać wartość środków trwałych, według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować wartość środków trwałych ujętą w księgach rachunkowych i dokonać w nich stosownych zapisów, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

Operacje umorzenia środków trwałych ujmować zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia - str. 4-5 protokołu.

1.3. Przeniesienie salda konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” za 2010 r. na konto 800 „Fundusz jednostki” pod datą 31 grudnia 2010 r.

Saldo konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki” w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 protokołu.

1.4. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji składników majątku, polegające na:

- prowadzeniu wspólnej ewidencji analitycznej dla kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz niesporządzeniu do nich zestawień sald kont pomocniczych, a w efekcie niezgodnienie stanu wykazanego na koniec 2009 i 2010 r. na kontach syntetycznych i analitycznych,*
- ujmowaniu na koncie 013 wartości zakupionych programów komputerowych i licencji,*
- nieuwjęciu na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątku otrzymanych w trwały zarząd.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych, w tym licencje na posiadane programy komputerowe, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym celu ująć w księgach wartość otrzymanych w trwały zarząd środków trwałych, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str.6- 8 protokołu.

1.5. Niedokonanie korekty kosztów o wartość ustalonego na koniec 2009 i 2010 r. stanu nieużytych materiałów, odpisanych w koszty w momencie zakupu w pełnej wartości.

Nie później niż na dzień bilansowy ustalać stan składników aktywów, odpisanych w koszty na dzień ich zakupu i dokonywać jego wyceny oraz korekty kosztów o

wartość tego stanu, w związku z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Wartość tych składników ujmować na koncie 310 „Materiały”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 10 protokołu.

1.6. Nieprawidłowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji, polegające na:

- niesporządzeniu sald inwentaryzowanej grupy aktywów,
- przeprowadzeniu inwentaryzacji – gwarości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony – w drodze spisu z natury,
- nierzetelnym przeprowadzeniu na koniec 2009 i 2010 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, w wyniku nieujawnienia różnic między stanem faktycznym a wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 26 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek wykazania w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 powołanej ustawy – str. 9 - 10 protokołu.

1.7. Wykazanie w bilansie sporządzonym na koniec 2010 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (przy czym wykazane w wierszu A.I. i A.III. pasywa były zgodne ze stanem faktycznym).

W bilansie wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Przyjęcie do obliczenia nagrody jubileuszowej niewłaściwej wysokości wynagrodzenia, skutkujące jej wypłatą w zawyżonej wysokości (o 200 zł).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi 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. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm). – str. 15 protokołu.

2.2. *Wypłacenie wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej o 485,63 zł), w wyniku jego zwiększenia o nieprzysługujące pracownikom samorządowym dodatki.*

Pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną w godzinach nadliczbowych przyznawać, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do przepisów art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – str. 15 protokołu.

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 Tekst 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Stoczek Łukowski