



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, 17 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/69/2015

Pan Tomasz Pietras

Dyrektor

Zakładu Gospodarki Komunalnej

ul. Ulanowska 152

23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 10 do 28 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Janowie Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 września 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, 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. Powierzenie obowiązków głównego księgowego jednostki osobie niespełniającej wymogów wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wykształcenia – str. 1 protokołu.*

Na stanowisko głównego księgowego jednostki zatrudniać osobę spełniającą m.in. jeden z warunków określonych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2014 r. (i w latach poprzednich) zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

3. *Nienaliczanie odsetek od należności na koniec kwartału – str. 4 protokołu.*

Naliczać odsetki od należności budżetowych i ujmować je w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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.”, a operację tę ujmować:

Wn właściwe konto zespołu 2 np. 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,
zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwałą zarząd – str. 5-6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwałą zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

5. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, bez wskazywania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

6. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. *Dokonanie w 2014 r. zakupu paliwa (oleju napędowego i etyliny) o łącznej wartości 146.919,61 zł netto (odpowiadającej równowartości 34.774,69 euro), bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 7-8 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy paliwa), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw lub usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie lub usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

8. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2014 r. zobowiązań wymagalnych (w wys. 4.095,90 zł) – str. 11-12 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

9. *Wykazanie w bilansie zakładu za 2014 r. niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 12 protokołu.*

Bilans zakładu sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

10. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł – str. 12 protokołu.*

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł, dokonywane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, ewidencjonować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

11. *Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie pozostałych środków trwałych - str. 13-14 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco i rzetelnie, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

12. *Niezłożenie przez zakład (w 2014r. i 2015r) wniosku o zatwierdzenie taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków - str. 15 protokołu.*

Corocznie - w terminie 70 dni przed planowanym dniem wejścia taryf w życie – przedkładać burmistrzowi Janowa Lubelskiego wniosek o zatwierdzenie taryf za zbiorowe odprowadzenie ścieków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U z 2015 r., poz. 139), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 9a ustawy.

13. *Nieegzekwowanie odsetek od nieterminowo wniesionych opłat za odprowadzanie ścieków – str. 18-19 protokołu.*

Od nieterminowo wniesionych opłat za odprowadzone ścieki egzekwować odsetki za zwłokę, stosownie do przepisów art. 481 § 1 w związku z art. 359 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014r., poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

14. *Niepodjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za odpady dostarczone na składowisko, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 2.903,55 zł) – str. 19 protokołu.*

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu dochodów, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

15. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r., w wyniku uwzględnienia w niej ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, skutkujące zawyżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 260,50 zł – str. 21 protokołu.*

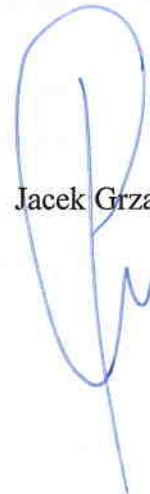
Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144), nie uwzględniając w podstawie jego obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów § 6 pkt 5 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

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:

Burmistrz Janowa Lubelskiego
ul. J. Zamoyskiego 59
23 - 300 Janów Lubelski