

Lublin, 31 października 2012 r.

RIO – II – 601/54/2012

Pan Mirosław Siwik

Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Łukowej
23-412 Łukowa

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 4 do 14 czerwca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łukowej w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 14 września 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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).

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nienumerowanie zapisów w dzienniku w sposób ciągły – str. 3 protokołu.

Zapewnić kolejną numerację zapisów w dzienniku, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia (a nie tylko w skali miesiąca), stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w dziennikach częściowych w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi – str. 3 protokołu.*

Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 w związku z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe oznaczać numerem identyfikacyjnym zgodnie z przepisami art. 21 ust.1 pkt 1 tej ustawy.

- 1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2010 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprowadzenie w 2011 i 2012 r. (do dnia kontroli) ewidencji prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego – str. 4 protokołu.*

Na koncie pozabilansowym 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących planu finansowego zakładu, niezależnie, od tego w którym roku nastąpi wydatek finansowany tymi środkami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

- 1.5. *Przypadki niezamieszczania na dowodach księgowych stwierdzenia ich sprawdzenia oraz miesiąca księgowania – str. 4, 5 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie m.in. miesiąca, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Przypadki naliczenia umorzenia środków trwałych według nieprawidłowej stawki –*

str. 7, 8 protokołu.

Umorzenie środków trwałych obliczać z zastosowaniem stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i postanowieniami załączniku nr 5 „Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów”, do zarządzenia nr 13/2010 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łukowej. Skorygować umorzenie wskazanych w protokole środków trwałych.

- 1.7. *Udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi w sposób niezgodny z postanowieniami wewnętrznymi – str. 8 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w „Zasadach przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów”, stanowiących załącznik nr 5 do zarządzenia nr 13/2010 z 30 grudnia 2010 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając że środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

- 1.8. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i materiałów – str. 9 protokołu.*

Przestrzegać częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów jednostki, określonej w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Ustalenie w wystawionych odbiorcom fakturach niezgodnego z umową terminu płatności oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, przy ustaleniu w umowie terminu płatności liczonego od daty dostarczenia faktury, co uniemożliwia sprawowanie kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat – str. 12 protokołu.*

W wystawianych odbiorcom usług fakturach wyznaczać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2

ustawy z dnia z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) oraz doręczać je za potwierdzeniem, celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 22 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.2. *Wykazanie na kontach szczegółowych odbiorców wody nieprawidłowego stanu należności (w badanej próbie należności na 31.12.2011r. zaniżono o 8.543,10 zł i zawyżono o 40,10 zł), w wyniku niezachowania zasady ciągłości – str. 13, 14 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w badanej próbie w wysokości 58.106,08 zł za lata 2001 – 2008) – str. 14 - 23 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności, mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; terminy przedawnienia określone zostały w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego.

- 2.4. *Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności za dostawę wody i odbiór ścieków – str. 22, 23 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 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:

Wójt Gminy Łukowa