

Lublin, 24 kwietnia 2013 r.

RIO – II – 601/3/2013

Pan Zdzisław Boreczek

p. o. Kierownika Gminnego Zakładu
Usług Komunalnych w Serokomli
ul. Warszawska 21
21-413 Serokomla

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 11 do 13 lutego 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Serokomli w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 28 lutego 2013 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).

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

- 1. Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków - na 31 grudnia 2011 r. o kwotę 4.153,05 zł - str. 2 - 3 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16

ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

2. *Wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przez:*

- *wykazanie - w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., w dz. 900 rozdz. 90003 § 0830 - zaległości w wysokości zawyżonej o kwotę 133,03 zł,*
- *niewykazanie - w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. - należności z tytułu podatku VAT w kwocie 1.428 zł (w trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań) – str. 3 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. *Doręczanie faktur za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia w zawartych umowach terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury, co uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat - str. 4, 5 i 7 protokołu.*

W związku z ustaleniem w umowach terminu płatności obliczanego od daty dostarczenia faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu zapewnienia kontroli terminowości wnoszenia opłat oraz poprawnego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

4. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – str. 6 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, 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, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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:

Wójta Gminy Serokomla
ul. Warszawska 21
21-413 Serokomla