



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, 20 kwietnia 2015 r.

RIO – II – 601/2/2015

Pan Antoni Rumiński

Dyrektor Zakładu Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
ul. Przemysłowa 26
24 - 200 Bełżyce

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 13 do 27 stycznia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bełżycach, w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 20 lutego 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte w Zakładzie zasady rachunkowości, polegające na:*
 - *nieokreśleniu metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
 - *nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *niewskazaniu wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji*
- str. 3, 7 i 9 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez ustalenie wszystkich wymaganych elementów określonych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z art. 17 tej ustawy.

2. *Nieujmowanie – w dzienniku i na kontach księgi głównej – operacji gospodarczych związanych z realizowanym przez Zakład zadaniem w zakresie pobierania dochodów z czynszu najmu lokali komunalnych i przekazywania ich na rachunek budżetu gminy – str. 4, 29-30 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w szczególności ujmować operacje związane z pobieraniem dochodów z najmu lokali komunalnych i ich odprowadzenie na rachunek budżetu gminy Bełżyce, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdań finansowych, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 3 pkt 1 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. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 6-7 protokołu.*

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

4. *Ujmowanie w ewidencji analitycznej środków trwałych różnych obiektów w jednej pozycji– str. 7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

5. *Ewidencjonowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanego w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – str. 8 protokołu.*

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa w dniu nabycia nie przekracza kwoty 3.500 zł, dokonane w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania, ujmować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z § 6 ust. 3 pkt 6 tego rozporządzenia.

6. *Przypadki niezamieszczenia na dowodzie dokumentującym wypłatę gotówki z kasy, daty jej odbioru oraz wypłacenia gotówki na podstawie dowodu źródłowego niesprawdzonego pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i niezatwierdzonego do wypłaty. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona podczas kontroli kasy przeprowadzonej 20 stycznia 2015 r. (niedobór w kwocie 22,05 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Wypłaty gotówki z kasy dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Podejmować działania mające na celu zapewnienie właściwej ochrony zasobów pieniężnych w kasie, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

7. *Zanizenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r., należności (o kwotę 167,44 zł) – str. 12 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N, „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.).

8. *Nieprawidłowe zinwentaryzowanie na koniec 2012 r. środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony – str. 15, 16 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

9. *Niedokonanie zmian w planie finansowym, mimo zmiany w uchwale budżetowej miasta Bełżyce na 2013r. wysokości przyznanej dotacji – str. 19 protokołu.*

Dokonywać w ciągu roku budżetowego zmian w planie finansowym zakładu, stosownie do przepisów § 41 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.).

10. *Wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-30S, w kolumnie „Plan”, dotacji w wysokości brutto – str. 19 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-30S „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” kwoty planowanych dotacji (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji) wykazywać w kwotach netto, tj. bez podatku VAT, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

11. *Niepodjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, skutkujący przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 431,42 zł) – str. 23 protokołu.*

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 i 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

12. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. (o kwotę 1.126,75 zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.*
Nieterminowe przekazanie w 2013 r. równowartości naliczonych odpisów na ten fundusz – str. 26-27 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012, poz. 592 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 1.126,75 zł.

13. *Nieprzekazywanie do gminy Bełżyce informacji o aktualnym stanie zadłużenia i podjętych czynnościach windykacyjnych w stosunku do dłużników czynszu najmu lokali komunalnych oraz danych o dochodach związanych z najmem w układzie sprawozdania Rb-27S – str. 31-32 protokołu.*

Sporządzać i przekazywać gminie Bełżyce informacje dotyczące aktualnego stanu zadłużenia najemców z tytułu należnych opłat za najem lokali komunalnych, podjętych czynności windykacyjnych wraz z określeniem wykazu zaległości, kwoty, okresu za jaki powstała oraz dane dotyczące realizowanych dochodów związanych

z lokalami w układzie sprawozdania Rb-27S, stosownie do postanowień § 5 pkt 6 i § 11 pkt 2 oraz pkt 8 w części I załącznika Nr 2 do „Porozumienia administracyjnego Nr 1/2010” określającego warunki realizowania zadań z zakresu gospodarowania zasobami mieszkaniowymi gminy.

14. Przekazywanie na rachunek budżetu gminy Bełżyce wpłaconych przez najemców lokali komunalnych należności z tytułu czynszu najmu oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – jako wpłat z tytułu czynszu najmu – str. 31 protokołu.

Przekazując na rachunek budżetu gminy zrealizowane dochody z tytułu czynszu najmu oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazywać w tytule przelewu, których należności faktycznie dotyczy dokonana wpłata, mając na uwadze obowiązek dokonywania wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami w terminach uchwalonych przez Radę Miejską, w związku z przepisami art. 6 l ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. Nr 1399 z późn. zm.) oraz przepisami art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Stosowana praktyka prowadzi do sytuacji, w której mimo zebrania opłat za gospodarowanie odpadami i przekazania ich na rachunek budżetu – zakład nadal posiada zobowiązanie z tego tytułu.

15. Niezłożenie i nieterminowe złożenie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty – str. 33 protokołu.

W przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości składać nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany, zgodnie z przepisami art. 6m ust. 2 w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 4 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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.

2 posewniem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Bełżyc

ul. Lubelska 3

24 - 200 Bełżyce

