



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 10 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 601/26/2017

Pan Jacek Gmyz

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej

Majdan Wielki 398

22 - 440 Krasnobród

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach od 29 maja do 2 czerwca 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Krasnobrodzie z/s w Majdanie Wielkim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 czerwca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym co do których udzielono w trakcie kontroli stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Niepowierzenie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności, w zakresie o którym mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Powierzyć głównemu księgowemu jednostki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, w związku z przepisami art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie wpłaty odsetek za zwłokę od należności z tytułu opłat za dostawę wody i odprowadzenie ścieków – str. 3 protokołu.*

Operacje dotyczące odsetek od należności cywilnoprawnych ujmować w księgach rachunkowych zapisami:

- przypis odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

- wpłata należności z tego tytułu:

Wn 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, 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. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 tego rozporządzenia.

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

Ująć w księgach rachunkowych zakładu wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047z późn. zm.) w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych – str. 12 i 13 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, a jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy – w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Burmistrz Krasnobrodu



