



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 18 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 601/6/2018

**Pan Grzegorz Kunaszyk**  
p.o. Dyrektora Zakładu Gospodarki  
Komunalnej i Mieszaniowej  
ul. Batalionów Chłopskich 35  
21 - 110 Ostrów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 21 do 28 lutego 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Ostrowie Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 9 marca 2018 r.

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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach – str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ich ujęcia w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.).

2. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 4 protokołu.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

3. *Przypadki niebieżącego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych – str. 4, 5 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Operacje wpłat i wypłat gotówką ujmować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

4. *Nieprzeprowadzenie (na koniec 2016 r.) inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na jednym z rachunków bankowych – str. 6 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych, zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2016 r. – inwentaryzacji drogą weryfikacji – str. 7 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. *Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz najmu lokali – str. 9, 15, 16 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

7. *Niepodjęcie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń (w badanej próbie w wysokości 1.892,56 zł) – str.10-12 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

8. *Nieujmowanie – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – na bieżąco operacji dotyczących przypisu należności i wpłat z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych. Zamknięcie tego konta na koniec 2016 i 2017 r. tzw. per saldum – str. 12-13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać stany aktywów i pasywów zgodnie z ich rzeczywistym stanem, w myśl przepisów art. 7 ust. 3 powołanej ustawy i zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-30S za 2017 r. – zaniżonych kwot należności i zobowiązań (o 2.505,80 zł). Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2017 – zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 2.505,80 zł) – str. 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-30S „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109), zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w rozdziale 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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), wykazując jako należności wymagalne – wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, w związku z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

10. *Niedokonanie waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych i dzierżawy (w 2018 r.) – str. 15 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 i 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

11. *Nieokreślenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej” – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania – str. 17 protokołu.*

Określić – w regulaminie wynagradzania – maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

12. *Nieterminowe wypłacenie pracownikom wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz nagród jubileuszowych. Przyjęcie do podstawy obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej nieprawidłowej wysokości dodatku za wieloletnią pracę – str. 19 i 24 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 5 i 6 tego rozporządzenia.

13. *Wypłacanie pracownikom wynagrodzenia (za wrzesień 2017 r.) w innej (niższej) wysokości niż ustalona przez pracodawcę (ogółem zanizono o kwotę 894,20 zł) – str. 20-23 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn.zm.).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty wynagrodzeń.

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](mailto: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 Ostrowa Lubelskiego

