



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, 30 maja 2018 r.

RIO – II – 601/11/2018

Pan Marian Golianek

Dyrektor

Zakładu Gospodarki Komunalnej

ul. Lubelska 121

21 - 025 Niemce

Szanowny Panie

W dniach od 12 do 23 marca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Niemcach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz w zakresie których – w czasie kontroli udzielono 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. Niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz nieopisanie systemu informatycznego dla wszystkich stosowanych programów komputerowych – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów

i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, w zakresie wszystkich programów komputerowych, służących prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011, 013, 020, 071, 202 i 290 niezgodnie ze sposobem określonym w zakładowym planie kont – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Dokonanie umorzenia wartości gruntu otrzymanego w trwały zarząd – str. 4 protokołu.*

Nie umarzać gruntów, stosownie do przepisów § 7 ust. 3 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Wyksięgować naliczone umorzenia gruntów.

4. *Wykazanie – w bilansie za 2016 r. – zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 1.596,54 zł) jako długoterminowe – str. 6 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury – str. 6 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

6. *Nienaliczenie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz czynszu najmu lokali mieszkalnych – str. 9 i 10 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego - w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

7. *Niezachowanie formy pisemnej przy rozpatrywaniu wniosków w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego – str. 11 - 12 protokołu.*

Przestrzegać zasady pisemności postępowania przy załatwianiu spraw dotyczących ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, (również w przypadkach odmowy udzielenia ulgi), stosownie do postanowień § 4 ust. 2 uchwały Nr VI/64/11 Rady Gminy Niemce z dnia 19 maja 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Niemce lub jej jednostkom podległym, wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielania tych ulg, ustalenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowią będą pomoc publiczną oraz o stosowaniu z urzędu ulg w związku z przepisami art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku zaległości przekraczającej 1.500 zł – wniosek dłużnika przekazywać wójtowi gmin, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 3 tej uchwały.

8. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych oraz odszkodowań za bezumowne korzystanie z lokalu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 9.236,53 zł) – str. 11 - 13 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy oraz postanowienia § 7 pkt 3 uchwały Nr VI/64/11 Rady Gminy Niemce z dnia 19 maja 2011 r.

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 Niemce

