

Lublin, 22 stycznia 2014 r.

RIO – II – 601/80/2013

Pan Zbigniew Popik
Kierownik Zakładu Wodociągów
i Kanalizacji w Józefowie
ul. Leśna 1
23-460 Józefów

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 15 do 23 października 2013r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Józefowie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 29 listopada 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 z późn.zm.).

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

- 1. Powierzenie pracownikowi zatrudnionemu w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Józefowie, od dnia 1 lipca 2005 r., pełnienia obowiązków głównego księgowego oraz niepowierzenie na piśmie temu pracownikowi obowiązków i odpowiedzialności*

w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu uregulowanie zatrudnienia głównego księgowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Józefowie zgodnie z obowiązującymi przepisami, bowiem pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu w jednostce można powierzyć wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Powierzyć głównemu księgowemu na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. *Niewykazanie w sporządzanych zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej na koniec 2011 r. obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku, a na koniec 2012 r. – sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych – str. 4 protokołu.*

W zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej zamieszczać wszystkie elementy wymienione w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

3. *Nieprowadzenie od 2004 r. ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 4 protokołu.*

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórki organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonych 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 2013 r., poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r.”.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w wyniku:*

- *dokonywania w niej zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem), bez wskazania kwoty zapisu (brak wartości inwentarzowej środków trwałych), bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,*
- *braku podziału klasyfikacyjnego na podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
- *nieprawidłowego poprawiania błędnych zapisów w tej ewidencji (przez używanie korektora) – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ze wskazaniem kwoty zapisu oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do postanowień art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 tej ustawy.

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 (KTŚ) (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.).

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, tj. cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia – dokonywać ich wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, a także zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Uwzględniając wskazane przepisy dokonać wyceny środków trwałych wskazanych w protokole kontroli, a ustaloną wartość ująć w księgach rachunkowych.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Niesporządzenie na koniec 2011 r. i 2012 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 011 „Środki trwałe” – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia

sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji:*

- *co najmniej od 2003 r. – środków trwałych i pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na kontach 011 i 013,*
- *na koniec 2011 i 2012 r. – środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na kontach 080 i 020,*
- *na koniec 2011 i 2012 r. gotówki w kasie Zakładu.*

Niepowiązanie wyników inwentaryzacji materiałów przeprowadzonej na koniec 2012 r. z zapisami ksiąg rachunkowych oraz niewyjaśnienie i nierozliczenie ujawnionych różnic między rzeczywistym a ewidencyjnym stanem tych składników – str. 7-10 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rzeczowych składników aktywów obrotowych i aktywów pieniężnych (gotówki w kasie), zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 powołanej ustawy. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację inwestycji i wartości niematerialnych i prawnych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieokreślenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Józefowie” wymagań kwalifikacyjnych pracowników oraz maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego – str. 12 protokołu.*

W regulaminie wynagradzania określić, dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wymagania kwalifikacyjne pracowników oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

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:

Burmistrz Józefowa
ul. Kościuszki 37
23-460 Józefów