

Lublin, 3 października 2012 r.

RIO – II – 601/61/2012

Pan Józef Galus
Kierownik Zakładu Gospodarki
Komunalnej
23 – 413 Obsza

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 21 czerwca do 6 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej. Protokół kontroli podpisano 10 sierpnia 2012 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 i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Nieujęcie w zakładowym planie kont pozabilansowego konta 985 oraz wprowadzenie zasady nieujmowania na koncie 201/2 „Rozrachunki z dostawcami” zobowiązań realizowanych na bieżąco – str. 2, 3 protokołu.*

Wprowadzić do zakładowego planu kont pozabilansowe konto 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” i określić zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

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, w związku z § 18 ust. 2i § 15 ust. 1 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dostosować postanowienia zakładowego planu kont do tych wymogów.

Prowadzić bieżąco na koncie 985 ewidencję prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

2. *Niezamieszczanie na niektórych dowodach księgowych potwierdzenia ich sprawdzenia - str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

3. *Przypadki nieterminowego regulowanie zaciągniętych zobowiązań – str. 5 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 5 protokołu.

4. *Niedokonanie odpisów aktualizujących należności od dłużników – str. 7 protokołu.*

Wartość należności aktualizować zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej należności z tytułu dochodów za dostarczaną wodę – str. 10 protokołu.*

Księgi rachunkowe, w tym konta ksiąg pomocniczych (każdą luźną kartę kontową), trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy.

6. *Niedostosowanie postanowień umów zawartych z odbiorcami wody do obowiązujących przepisów – str. 11 protokołu.*

Dostosować postanowienia zawartych umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminu zapłaty za wodę i ścieki do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

7. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dostarczanej wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu w wysokości 1.978,73 zł - str. 11 – 18 protokołu.*

Podejmować – na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.) – konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu dostarczanej wody, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

8. *Niewykazywanie na kontach odbiorców wody rzeczywistego stanu należności, w wyniku niewystawiania faktur w 2011r. i na początku 2012 r. po dokonanych odczytach wodomierzy – str. 13, 17 protokołu.*

Faktury za dostarczoną wodę wystawiać i doręczać odbiorcom w terminach wynikających z zawartych umów oraz ujmować je w ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9. *Niewypłacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 20, 21 protokołu.*

Wypłacać pracownikom dodatek za wieloletnią pracę za dni, za które otrzymują wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

10. *Nieprzyznanie pracownikom nagród jubileuszowych, mimo nabycia do nich prawa w latach 2009 - 2011r. – str. 21, 22 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia. Przyznać i wypłacić nagrody jubileuszowe pracownikom wskazanym w protokole kontroli.

11. *Nieterminowe przekazywanie w 2011 r. na rachunek bankowy równowartości naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 22 protokołu.*

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592).

12. *Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2011 r. – str. 23 protokołu.*

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych:

- naliczenie odpisu na fundusz:
 - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 Obsza
23 - 413 Obsza 36