



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 29 stycznia 2019 r.

RIO – II – 601/49/2018

**Pan Piotr Długoszek**

p.o. Dyrektora Zakładu Komunalnego  
08 - 504 Ułęż 168

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 29 października do 14 listopada 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Komunalnego w Ułężu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 grudnia 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 z późn. zm.).

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

1. *Zatrudnienie – w 2017 r. – na stanowisku głównej księgowej, osoby niespełniającej wymogów w zakresie wykształcenia – str. 1-2 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego zatrudnić osobę spełniającą jeden z warunków w zakresie wykształcenia, określonych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 231 – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 231 „Rozrachunki z pracownikami” i ich powiązania z kontem księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

3. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych 2017 r. – str. 3-4 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w terminie określonym w przepisach § 26 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 „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

4. *Niezgodność – na 30 czerwca 2018 r. – sald kont rozrachunkowych (zespołu 2) z prowadzoną ewidencją analityczną – str. 4-5 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę – str. 5-6 protokołu.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. *Przypadki ujęcia operacji niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem – str. 6-7 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” rozrachunki z pracownikami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. *Powierzenie – w 2009 r. przez główną księgową – odpłatnego wykonywania przez Urząd Gminy niektórych czynności z zakresu obsługi finansowo-księgowej Zakładu – str. 7 protokołu.*

Prowadzić wszystkie czynności związane z obsługą finansowo - księgową zakładu i nie ponosić wydatków na rzecz Urzędu z tego tytułu, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

8. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 020 i 080 – str. 7-8 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

9. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, przez:*

- *prowadzenie ewidencji bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaj,*
  - *ujęcie kilku składników oraz nakładów na istniejący środek trwały – w odrębnych pozycjach,*
  - *dokonywanie zapisów bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego.*
- Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 8-10 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2018 r. poz. 997 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujących, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

10. *Przeprowadzenie – na koniec 2017 r. – inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe drogą weryfikacji oraz potwierdzenie w jej trakcie jako zgodnego z ewidencją księgową stanu należności, mimo braku dokumentów księgowych potwierdzających ten stan.  
Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowli) i wartości niematerialnych i prawnych – str. 12-13 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

11. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 16-18 protokołu.*

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

12. *Nieterminowe wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej – str. 18-19 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), a jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę – w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

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.



**Do wiadomości:**  
Wójt Gminy Ulęż



Jacek Grządka

