



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 24 lutego 2015 r.

RIO – II-601/96/2014

Pan Leszek Sadowski
Kierownik Zakładu Gospodarki
Komunalnej
ul. Wodna 76
23 - 250 Urzędów

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach 27 i 28 listopada oraz 1 i 2 grudnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Urzędowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 stycznia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli 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. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 4-5 protokołu.*

Ewidencję środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 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.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów – str. 6 protokołu.*

Wydatków publicznych 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Zinwentaryzowanie na koniec 2013 r. środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, niewłaściwą metodą – str. 9 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 1.020,95 zł) – str. 13 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

5. *Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 15 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tych nagród, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

6. *Nieprzekazanie w 2013 r. w ustawowym terminie 75% równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 16-17 protokołu.*

W terminie do dnia 31 maja danego roku kalendarzowego przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, 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 z późn. zm.).

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 Urzędów

