

Lublin, 15 lipca 2011 r.

RIO – II – 602/52/2011

**Pan Grzegorz Kwaśnik**  
Kierownik Zakładu Gospodarki  
Komunalnej w Modliborzycach  
ul. Piłsudskiego 63  
23 – 310 Modliborzyce

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 27 kwietnia do 10 maja 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Modliborzycach. Protokół kontroli omówiono i podpisano 26 maja 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niedostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do obowiązujących przepisów.*

Dostosować postanowienia obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej zasady rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów”, stosownie do przepisów art. 10

ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 2, 3 protokołu.

- 1.2. *Niesporządzenie na 31.12.2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 201/O „Rozrachunki z odbiorcami”.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości - str. 3 protokołu.

- 1.3. *Korygowanie błędnych zapisów w księgach rachunkowych zapisami dodatnio – ujemnymi.*

Korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywać tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

- 1.4. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez sporządzenia dowodu źródłowego (przypadki).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

- 1.5. *Ewidencjonowanie operacji niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem (w zakresie pobrania środków z rachunku bankowego na podstawie czeku i ich rozchodowania).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze dotyczące pobrania środków pieniężnych z banku na podstawie czeku, a następnie ich wypłaty na określone wydatki ujmować:

- wypłata środków pieniężnych z banku:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”,

- wpływ tych środków do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wydatkowanie środków:

właściwe konto zespołu 2, 4 lub 7,

Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. - str. 4, 5 protokołu.

*1.6. Niesporządzanie w 2010 r. kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N.*

Sporządzać kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 18 protokołu.

*1.7. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-30 S za 2010 r. niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie kosztów, należności i zobowiązań).*

W sprawozdaniu Rb-30 S „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze § 13 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia – str. 8 - 10 protokołu.

**2. W zakresie rozrachunków:**

*2.1. Nieterminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek w 2010 r. w wysokości 2.348,60 zł.*

Wydatków dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 11, 12 protokołu.

*2.2. Wykazanie na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” na koniec 2010 r. nierealnego salda (w wyniku błędnych księgowania).*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ujmując na nich operacje gospodarcze zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

*2.3. Nieprzeprowadzenie na koniec 2010 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

**3. W zakresie planu finansowego:**

*3.1. Dokonanie zmiany w planie finansowym Zakładu, polegającej na zwiększeniu kwoty dotacji z budżetu przed wprowadzeniem tej zmiany w uchwale budżetowej.*

Zmian w planie finansowym Zakładu, polegających na zwiększeniu dotacji z budżetu gminy dokonywać tylko po uprzednim wprowadzeniu zmian w uchwale budżetowej gminy, stosownie do przepisu § 41 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). W terminie 10 dni od dnia otrzymania, od wójta gminy, informacji o kwotach przychodów i kosztów zakładu oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, dostosowywać do uchwały budżetowej plan finansowy zakładu i zatwierdzać go, zgodnie z przepisami § 39 tego rozporządzenia – str. 14 - 15 protokołu.

*3.2. Niezawarcie pisemnych umów ze wszystkimi odbiorcami wody.*

Ze wszystkimi odbiorcami wody zawierać pisemne umowy o zaopatrzenie w wodę, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) – str. 17 protokołu.

*3.3. Przypadki nieprawidłowego ustalenia należności z tytułu opłat za wodę, w wyniku błędów rachunkowych.*

Rozliczeń z odbiorcami usług za dostarczoną wodę dokonywać na podstawie faktycznej ilości dostarczonej wody, z zastosowaniem określonych w taryfach stawek opłat, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków – str. 18 protokołu.

*3.4. Wysyłanie – zalegającym z zapłatą należności za dostarczoną wodę – upomnień na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.*

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczanie wody prowadzi na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.) – str. 19 protokołu.

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) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Modliborzyce  
ul. Piłsudskiego 63  
23 - 310 Modliborzyce