

Lublin, 18 maja 2011 r.

RIO – II – 602/29/2011

Pan Wiesław Steszuk

Kierownik

Gminnego Zespołu Usług Wodociągowych
i Gospodarki Komunalnej w Drelowie

ul. Dworska 4

21 - 570 Drelów

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 23 lutego do 9 marca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Usług Wodociągowych i Gospodarki Komunalnej w Drelowie, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 8 kwietnia 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu (a dotyczących m.in. wypłacenia w nieprawidłowych wysokościach: premii, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku za wieloletnią pracę, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nieprawidłowego prowadzenia ewidencji środków trwałych) – 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 1992 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do obowiązujących przepisów.

Dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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 z 5 lipca 2010r.”, stosownie do przepisów art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 protokołu.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i odprowadzenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

- naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie odpisu na rachunek funduszu:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wpływ środków na rachunek funduszu:

Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 5 protokołu.

1.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych kompletnej adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym według klasyfikacji budżetowej wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 6 protokołu.

1.4. Nieprowadzenie w 2009 i 2010 r. ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 130 i 221.

Do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 protokołu.

1.5. niesporządzenie na koniec 2009 i 2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, w zakresie należności za dostawę wody.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

1.6. Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej – niezgodnie z zapisami na kontach syntetycznych, w tym bezzasadne ujmowanie jako bilans otwarcia – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 400 „Koszty według rodzajów” – kwot zobowiązań roku poprzedniego. Niezgodność na koniec 2009 i 2010 r. salda konta 221 - 1 z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej i odzwierciedlenie w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 10 - 12 protokołu.

1.7 Wykazanie w bilansie jednostki, sporządzonym za 2009 r., po stronie aktywów w wierszach A.II.1.2-A.II.1.4 kwot niezgodnych z ewidencją analityczną (przy czym kwota ogółem środków trwałych została wykazana zgodnie z ewidencją).

W bilansie jednostki wykazywać informacje w zakresie ustalonym

w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia – str. 13 protokołu.

1.8 *Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S Zespołu za 2009 r. i 2010r. (rocznych) i w sprawozdaniu Rb-N za 2009r. – danych niezgodnych z ewidencją.*

Sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 13, 14 i 21 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. *Nieprzewodzenie ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tym koncie.*

Ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunki i rozliczenia z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na ich poczet, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania 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.) – str. 16 - 17 protokołu.

2.2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 17 protokołu.

2.3. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji należności metodą weryfikacji.*

Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzać drogą porównania danych

ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 17-18 protokołu.

3. W zakresie dochodów:

3.1. Nieegzekwowanie odsetek od wpłat z tytułu opłat za wodę wnoszonych po terminie płatności (przypadki).

Od nieterminowych wpłat naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisu art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 20 protokołu.

4. W zakresie wydatków:

4.1. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy przed nabyciem do niej prawa.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn.zm.). Do okresów pracy uprawniających do tej nagrody wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – str. 26 protokołu.

4.2. Nieterminowe przekazywanie w 2010 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości naliczonych odpisów.

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 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – str. 27 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

5.1. *Naliczanie umorzenia środka trwałego (zbiornika wyrównawczego) z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz środka trwałego (pompy głębinowej) zakupionego w 2009 r., a nie przyjętego do używania.*

Umorzenie środków trwałych obliczać od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, z zastosowaniem stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), w związku z postanowieniami ust. 8 i ust. 10 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 6/2005 Kierownika Zespołu z 5 listopada 2005 r. – str. 30, 31 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 Tekst 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 Drelów
ul. Szkolna 12
21 - 570 Drelów