

Lublin, 5 lipca 2012 r.

RIO – II – 601/36/2012

Pan Krzysztof Gołębiowski
Dyrektor Zakładu Gospodarki
Komunalnej
ul. Rynek 1
22 – 470 Zwierzyniec

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 16 do 20 kwietnia 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zwierzyncu. Protokół kontroli podpisano 11 maja 2012 r.

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.).

- 1. Nieokreślenie w zakładowym planie kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić zakładowy plan kont jednostki o kreślenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku Nr 3 do 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.), stosownie do przepisów 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.).

2. *Doręczanie faktur za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki bez potwierdzenia ich odbioru, co przy ustaleniu terminu płatności liczonego od daty dostarczenia faktury uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat – str. 11, 12 protokołu.*

W związku z ustaleniem, w umowach o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, terminu płatności należności obliczanego od daty dostarczenia faktury – doręczać je w sposób umożliwiający ustalenie terminu doręczenia, w celu zapewnienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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:

Burmistrz Zwierzyńca
ul. Rynek 1
22 – 470 Zwierzyniec