



# 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, 10 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/27/2016

**Pan Bartłomiej Krzysztof Żydek**

p.o. Dyrektora

Miejskiego Zakładu Komunalnego

ul. Filtrowa 8

24 - 120 Kazimierz Dolny

Szanowny Panie Dyrektorze .

W dniach od 7 do 14 marca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zakładu Komunalnego w Kazimierzu Dolnym w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 kwietnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości, w zakresie których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie danych ogólnych:**

*1.1. Zatrudnienie na stanowisku głównej księgowej osoby nieposiadającej wymaganego okresu praktyki w księgowości – str. 1-2 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego zatrudnić osobę spełniającą jeden z warunków wskazanych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości:**

- 2.1. *Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej.  
Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie nieprzewidzianym w zakładowym planie kont – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 4 ust. 1 tej ustawy.

- 2.2. *Ujmowanie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – kosztów zakupu rocznych licencji na korzystanie z oprogramowania – str. 6 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 2.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych zakładu wartość gruntów będących w jego trwałym zarządzie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.4. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury – str. 9-10 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

### **3. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 3.1. *Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków mimo niezawarcia pisemnych umów z odbiorcami tych usług – str. 12 protokołu.*

Usługi dostarczania wody i odprowadzania ścieków świadczyć na podstawie pisemnej umowy zawartej z odbiorcą usług, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139 z późn. zm.), zawierającej postanowienia określone w przepisach art. 6 ust. 3 tej ustawy.

- 3.2. *Udzielanie – w latach 2012-2015 – ulg w spłacie należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki na podstawie wniosków niezawierających wskazania okoliczności uzasadniających udzielenie ulgi lub bez udokumentowania tych okoliczności – str. 13-14 protokołu.*

Ulg w spłacie należności cywilnoprawnych udzielać zgodnie z postanowieniami uchwały Nr VI/33/11 Rady Miejskiej w Kazimierzu Dolnym z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kazimierz Dolny i jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania ulg, w związku z przepisami art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 3.3. *Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało jego zaniżeniem o kwotę 197,66 zł) – str. 15 protokołu.*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, następnie zaś tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Pracownikowi wskazanemu w protokole wypłacić niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

#### 3.4. Nieprawidłowe ustalenie:

- nagród jubileuszowych, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia premii uznaniowych, składników wynagrodzenia przysługujących pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc – z niewłaściwego okresu oraz nieprawidłowej wysokości dodatku za wieloletnią pracę,
- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz składników wynagrodzenia przysługujących pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc – z okresu dłuższego niż 3 miesiące,
- jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy, w wyniku przyjęcia do podstawy jej obliczenia składników wynagrodzenia przysługujących pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc – z okresu dłuższego niż 3 miesiące.

*Niewypłacenie – małżonkowi zmarłego pracownika – pełnej kwoty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy tego pracownika (w sytuacji gdy prawa do tego ekwiwalentu innym osobom nie przysługiwały) i niewykazanie zobowiązań z tego tytułu w księgach rachunkowych 2015r. – str. 16-20 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy,

obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), w tym:

- składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do danego świadczenia – stosownie do § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
- składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do wymienionych świadczeń, uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, stosownie do przepisów § 16 ust. 1 cytowanego rozporządzenia. Jeżeli pracownik nie przepracował pełnego okresu 3 miesięcy, wynagrodzenie faktycznie uzyskane przez niego w tym okresie dzielić przez liczbę dni pracy, za które przysługiwało to wynagrodzenie, a otrzymany wynik mnożyć przez liczbę dni, jakie pracownik przepracowałby w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w myśl przepisów § 16 ust. 2 tego rozporządzenia. Jeżeli przez cały okres przyjęty do ustalenia podstawy wymiaru, poprzedzający miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, lub przez okres krótszy, lecz obejmujący pełny miesiąc kalendarzowy lub pełne miesiące kalendarzowe, pracownikowi nie przysługiwały te składniki wynagrodzenia, przy ustalaniu podstawy wymiaru uwzględniać najbliższe miesiące, za które pracownikowi przysługiwało takie wynagrodzenie, stosownie do § 16 ust. 3 powołanego rozporządzenia;
- przy ustalaniu wysokości tych należności nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 w związku z § 14 rozporządzenia.  
Przysługujące z tytułu stosunku pracy prawa majątkowe zmarłego pracownika wypłacać osobom wskazanym w przepisach art. 63<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Ująć w księgach rachunkowych zobowiązanie z tytułu niewypłaconej części ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zmarłego pracownika i wypłacić tę kwotę małżonkowi.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Kazimierza Dolnego