

Lublin, 31 października 2012 r.

RIO – II – 601/73/2012

**Pan Andrzej Pegza**

Kierownik

Gminnego Zakładu Usług Komunalnych  
w Leśnej Podlaskiej

ul. Bialska 30

21-542 Leśna Podlaska

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 30 lipca do 7 sierpnia oraz od 27 do 31 sierpnia 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Leśnej Podlaskiej. Protokół kontroli podpisano 7 września 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującą 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 2012 r., poz. 1113).

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

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

*1.1. Nieprowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat –*

*str. 6 protokołu*

Zaprowadzić konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, a na stronie Ma tego konta ujmować wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

- 1.2. *Wykazanie na 31 grudnia 2011 r. na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości wyższej niż suma wartości początkowych tych aktywów wykazana na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” (różnica w wys. 481,81 zł).*

*Niesporządzenie na dzień 31.12.2011 r. zestawienia sald kont analitycznych do kont: 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz nieuzgodnienie - w zakresie tych kont - ewidencji analitycznej z syntetyczną – str. 7 - 8 protokołu*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” wykazywać stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16

ust. 1 tej ustawy.

Na koniec każdego roku sporządzać zestawienie sald kont analitycznych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy.

- 1.3. *Ewidencjonowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wpłat dochodów za wodę i ścieki, wniesionych na rachunek bankowy za pośrednictwem kasy Urzędu Gminy, bez ich ujęcia w ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej - str. 8 protokołu*

Wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Zaniżenie w bilansie jednostki za 2011 r. wartości środków trwałych o kwotę 481,81 zł - str. 9 - 10 protokołu.*

Sprawozdanie finansowe – bilans - sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i 3 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2011 r. należności z tytułu odsetek należnych od zaległości z dotyczących dochodów z opłat za wodę i ścieki (w wysokości 7.182,40 zł) - str. 10 protokołu*

W sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 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).

- 1.6. *Nieudokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2011 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników – str. 11-12 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1. *Ustalanie w fakturach za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki innego terminu płatności niż ustalony w zawartych umowach. Doręczanie faktur bez potwierdzenia ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu w zawartych umowach terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury, co uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat – str. 13-14 protokołu.*

Termin zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki określać w wystawianych fakturach zgodnie z postanowieniami zawartych umów. W związku z ustaleniem w umowach terminu płatności obliczanego od daty otrzymania faktury – dostarczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu zapewnienia kontroli terminowości wnoszenia opłat oraz poprawnego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.2. *Obciążanie osób zalegających z zapłatą opłat z tytułu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków kosztami wezwania do zapłaty – str. 14 protokołu.*

Nie obciążać osób zalegających z zapłatą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym (w tym opłat z tytułu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków) kosztami doręczenia wezwania do zapłaty, bowiem postępowanie mające na celu wyegzekwowanie zaległości o charakterze cywilnoprawnym prowadzone jest na podstawie przepisów części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), które nie przewidują takiej możliwości.

- 2.3. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń do ich dochodzenia (w badanej próbie na łączną kwotę 4.095,41zł) – str. 14 - 17 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za wodę, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania

cywilnego, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego.

2.4. *Nieprzechowywanie kopii faktur za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków wystawionych w 2007 r. - str. 17 protokołu.*

Kopie faktur przechowywać przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 8 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**3. W zakresie wydatków budżetowych:**

3.1. *Nieterminowe przyznanie wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej (w kwietniu 2012 r., mimo nabycia przez pracownika prawa do nagrody w styczniu 2011 r.)  
Wypłacenie pracownikom zaniżonego wynagrodzenia za styczeń 2011 r., w wyniku niewyrównania dodatku za wieloletnią pracę za ten miesiąc, w związku z podwyższeniem wysokości wynagrodzenia zasadniczego od początku roku - str. 20 - 21 protokołu*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 tego rozporządzenia.

W przypadku zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego z mocą wsteczną, przy obliczaniu należnego pracownikom wynagrodzenia uwzględniać wszystkie składniki wynagrodzenia będące pochodnymi od wynagrodzenia zasadniczego. Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty wynagrodzenia.

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:**

Wójt Gminy Leśna Podlaska  
ul. Bialska 30  
21-542 Leśna Podlaska