

Lublin, 22 września 2020 r.

RIO – II – 601/17/2020

Pan Dariusz Panas

Kierownik Zakładu Gospodarki

Komunalnej

23 - 412 Łukowa 570/4

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 27 do 30 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łukowej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 17 sierpnia 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

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

- 1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 080, 201, 231 i 240 oraz wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 2 - 3, 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 231 „Rozrachunki z tytułu

wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wyeliminować z niej regulacje umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 020 i 080. Wykazanie – na koniec 2019 r. – na koncie 080 dwustronnego salda – str. 4 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części protokołu jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze, że konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość kosztów środków trwałych w budowie.

3. *Przypadek ujęcia operacji niezgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem – str. 5 - 6 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Przeprowadzenie – na koniec 2019 r. – inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe drogą weryfikacji. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury – str. 8 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

5. *Wysyłanie faktur za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków bez potwierdzenia daty jej odbioru, przy ustaleniu w umowie terminu płatności od daty jej otrzymania – str. 10 - 11 protokołu.*

Ustalając termin płatności należności za dostawę wody i odprowadzanie ścieków od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem tej daty, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1437 z późn.zm.) i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

6. *Zawarcie ugody w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego uchwałą rady gminy – str. 12 protokołu.*

Ulg w spłacie wymagalnych należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających jednostce udzielać w odniesieniu do należności, których kwota nie przekracza 1.000 zł, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 pkt 2 uchwały nr XVIII/94/2012 Rady Gminy Łukowa z dnia 5 listopada 2012r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Łukowa lub jej jednostkom podległym.

7. *Nieterminowe wypłacenie pracownikowi odprawy emerytalnej – str. 12 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 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:

Wójt Gminy Łukowa