

Lublin, 17 lutego 2011 r.

RIO – II – 602/81/2010

**Pan Marcin Klenk**  
Dyrektor Zakładu  
Gospodarki Komunalnej w Goraju  
ul. Targowa 8  
23 - 450 Goraj

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 8 do 15 listopada 2010 r. (z uzasadnioną przerwą) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Goraju w zakresie realizacji należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę i odprowadzane ścieki oraz ewidencji mienia. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 grudnia 2010 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 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. *Wskazywanie nieprawidłowego terminu zapłaty za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w umowach zawartych z odbiorcami tych usług (w ciągu 7 dni od otrzymania faktury) oraz w wystawianych im fakturach (14 dni od daty wystawienia faktury).*

W umowach o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków oraz

w fakturach wystawianych odbiorcom tych usług ustalać taki sam termin płatności pamiętając, że nie może być on krótszy niż 14 dni od daty wysłania faktury lub dostarczenia jej w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust.1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886) – str 3 protokołu.

2. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń (na dzień kontroli – w badanej próbie – w wysokości 225,84 zł).*

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności ze stosunków cywilnoprawnych podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 4 - 6 protokołu.

3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji i umarzania środków trwałych, polegające na:*
  - *nieustaleniu na 31 grudnia 2009 r. salda konta 011 ,*
  - *niesporządzeniu na koniec 2009 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 ,*
  - *prowadzeniu ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania ich rodzaju,*
  - *stopniowym umarzaniu środków trwałych, podlegających jednorazowemu umorzeniu,*
  - *nieprawidłowym ewidencjonowaniu umorzenia środków trwałych.*

Na dzień kończący rok obrotowy zamykać księgi rachunkowe jednostki, wykazując na wszystkich kontach stany aktywów i pasywów, w szczególności na koncie 011 „Środki trwałe” wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

Sporządzać, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 cytowanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grup, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Środki trwałe, o których mowa w przepisach § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., podlegające – zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont – ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” umarzać w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia; na koncie 011 „Środki trwałe” oraz w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować składniki majątku, które podlegają stopniowemu umorzeniu, według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w powołanym załączniku do cytowanego rozporządzenia.

Naliczone odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne od środków trwałych ewidencjonować na kontach ujętych w zakładowym planie, zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.; zaprowadzić konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i ująć na nim wartość dokonanych odpisów umorzeniowych środków trwałych oraz wykazać na koncie 011 „Środki trwałe” stany tych składników majątku w ich wartości początkowej – str. 9, 10 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Goraj