

Lublin, 15 października 2010 r.

RIO – II – 602/46/2010

**Pan Ryszard Papier**  
Kierownik Zakładu Gospodarki  
Komunalnej we Frampolu  
ul. Łąkowa 4  
23 - 440 Frampol

Szanowny Panie Kierowniku,

W dniach od 27 lipca do 4 sierpnia 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Magdalena Pyda i Elżbieta Skorupska – przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Komunalnego we Frampolu. Protokół podpisano 20 sierpnia 2010 r. W dniu podpisania protokołu zostały złożone dodatkowe dokumenty, które nie zmieniają ustaleń kontroli.

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. *Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu Zakładu Gospodarki Komunalnej we Frampolu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych.*

Powierzyć na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność

w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 1, 2 protokołu.

2. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-30 „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie zrealizowanych przychodów w § 0830 „Wpływy z usług”.*

Sprawozdanie Rb-30S „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia – str. 2, 3 protokołu.

3. *Niezawarcie umów z odbiorcami wody (przypadki). Niedostosowanie umów zawartych z odbiorcami wody do obowiązujących przepisów.*

Z odbiorcami wody zawierać pisemne umowy o zaopatrzenie w wodę, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

Dostosować treść umów zawartych z odbiorcami wody do przepisów art. 6 ust. 3 powołanej ustawy – str. 4, 8 protokołu.

4. *Bezzasadne sporządzanie – w sytuacji gdy odbiorca nie uregulował należności za dostarczoną wodę w momencie odczytu wodomierza – dwóch faktur za tę samą należność, różniące się terminem płatności: jedną w dacie odczytu wodomierza, sporządzaną przez inkasenta i drugą przez pracownika księgowości zakładu, przy czym podstawą ujęcia w księgach rachunkowych była faktura sporządzana przez księgowość.*

Każdemu odbiorcy wody wystawiać i doręczać jedną fakturę dokumentującą należność za wodę, będącą podstawą zapisu w księgach rachunkowych w związku z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 6 protokołu.

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wg stanu na koniec IV kwartału 2009 r. danych – w zakresie należności wymagalnych i pozostałych należności z tytułu dostaw towarów*

*i usług – niezgodnych z ewidencją księgową, w tym szacunkowe wykazanie należności wymagalnych (w wysokości około 10% wartości wystawionych faktur za dostawę wody).*

Sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), przy czym w sprawozdaniu tym wykazywać:

- należności wymagalne, rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone,
- pozostałe należności, rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki,

stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną – w sprawozdaniu Rb-N-do konta 200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w sposób umożliwiający wykazanie należności wymagalnych i należności pozostałych – w sprawozdaniu Rb-N – zgodnych z ewidencją księgową, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania kont zespołu 2, określone w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w związku z § 27 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) – str. 6 - 8 protokołu.

6. *Nieprzeprowadzanie w latach 2007 – 2009 inwentaryzacji rozrachunków ujętych na koncie 200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.*

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań ujętych na koncie 200 „Rozrachunki z dostawcami

i odbiorcami”, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

Ponadto, wzywam do zapłaty zalegającym z uregulowaniem należności za dostarczoną wodę wskazywać prawidłowy moment, od którego należne są odsetki za zwłokę, mając na uwadze że są one należne od chwili, gdy dłużnik opóźnia się ze spełnieniem wymagalnego świadczenia pieniężnego, czyli od upływu ustalonego w umowie terminu płatności należności, w związku z przepisami art. 476 i art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego – str. 7 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, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniowski

**Do wiadomości:**

Burmistrz Miasta Frampol