

Lublin, 29 listopada 2010 r.

RIO – II – 602/63/2010

Pan Franciszek Łoszajć
p. o. Kierownika Gminnego Zakładu
Usług Komunalnych w Stężycy
ul. Plac Senatorski 1
08 - 540 Stężycza

Szanowny Panie Kierowniku,

W dniach od 8 do 30 września 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marta Skulimowska i Anna Kiraj-Knap – przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Stężycy w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 30 września 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. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej:

1.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe"

danych niezgodnych z ewidencją księgową (w dz.400 rozdz.40002 § 0830, dz. 900 rozdz.90001 § 0830 i rozdz.90002 § 0830).

Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia – str. 5 - 7 protokołu.

1.2. Wykazywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jednostronnego salda, mimo istnienia należności i zobowiązań.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, nie dokonując ich kompensaty, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” – str. 7 protokołu.

1.3. Niezamieszczenie w bilansie Gminnego Zakładu Usług Komunalnych sporządzonym na 31 grudnia 2009 r. informacji uzupełniających.

W bilansie jednostki zamieszczać informacje uzupełniające istotne dla

rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w tym dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych, umorzenia pozostałych środków trwałych, zgodnie z treścią rubryk formularza bilansu, zawartego w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8 protokołu.

2. W zakresie dochodów z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków:

2.1. Niezamieszczenie – w umowach o zaopatrzenie w wodę – częstotliwości dokonywania rozliczeń usług (odczytów wodomierzy).

W umowach o zaopatrzenie w wodę zawartych między gminą a odbiorcami usług określać częstotliwość dokonywania odczytów wodomierzy, w związku z przepisami 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 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) – str. 9 protokołu.

2.2. Ujmowanie – na kontach analitycznych – operacji wpłaty u inkasenta należności za dostarczoną wodę pod inną niż faktyczna data wpłaty (przypadki).

W księgach rachunkowych wskazywać rzeczywistą datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 10 protokołu.

2.3. Rozłożenie na raty spłat należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę oraz umorzenie zaległości z tego tytułu, których kwota przekraczała 50% minimalnego wynagrodzenia, przez p.o. kierownika Gminnego Zakładu Usług Komunalnych – z naruszeniem kompetencji wójta gminy (przypadki). Rozłożenie na raty spłat należności za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego.

Przy umarzaniu, rozkładaniu na raty oraz odraczaniu terminów spłaty należności pieniężnych Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Stężycy przestrzegać postanowień uchwały Nr XLIII/249/06 Rady Gminy Stężycy z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, pamiętając że w przypadku gdy kwota należności przekracza 50% minimalnego wynagrodzenia organem uprawnionym do umarzania,

odraczania lub rozkładania na raty spłaty tych należności jest wójt gminy, zgodnie z jej postanowieniami § 4 ust. 1 i 2 – str. 11, 14 protokołu.

- 2.4. *Dopuszczenie do przedawnienia roszczeń z tytułu opłat za dostarczoną wodę (w kwocie ogółem 1.037,10 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 roszczeń majątkowych został określony w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 13, 14 protokołu.

- 2.5. *Wskazywanie – w fakturach za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej – innego terminu płatności wynagrodzenia niż wynikający z umowy.*

W wystawianych fakturach określać terminy płatności należności zgodnie z zawartymi umowami, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 14 protokołu.

3. W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń

- 3.1. *Nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłacania wynagrodzenia głównej księgowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych, polegające na:*

- *przyznaniu i wypłacaniu dodatku funkcyjnego w kwocie niższej od minimalnego poziomu tego dodatku, określonego w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Gminnym Zakładzie Usług Komunalnych w Stężycy (w okresie od lipca 2009 r. do sierpnia 2010 r. zaniżono wypłacony dodatek o łączną kwotę 2.520 zł),*
- *ustaleniu i wypłacaniu zaniżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, w wyniku nieprawidłowego ustalenia terminu, od którego powinna nastąpić zmiana stawki tego dodatku (w okresie od lipca 2006 do sierpnia 2010 r. zaniżono wypłacony dodatek o łączną kwotę 366,68 zł).*

Wysokość dodatku funkcyjnego ustalać w granicach kwot określonych w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Gminnym Zakładzie Usług Komunalnych w Stężycy”, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/2009 kierownika GZUK w Stężycy z dnia 19 czerwca 2009 r.,

w związku z przepisami art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo 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.).

Wypłacić głównej księgowej kwotę zaniżonego wynagrodzenia – str. 16 i 17 protokołu.

3.2. *Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej po upływie ponad 2 lat od nabycia do niej prawa.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 17 - 18 protokołu.

4. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

4.1. *Ujęcie na koncie 011 składników majątkowych o wartości jednostkowej niższej niż 3.500 zł.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), zaś w przypadku gdy wartość poszczególnych składników majątkowych nie przekracza kwoty określonej w tych przepisach bądź są to składniki majątkowe wskazane w przepisach § 5 ust. 3 pkt 1 - 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – ujmować je w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia i zasad funkcjonowania kont 011 i 013 zawartych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować: z konta 011 „Środki trwałe” wartość wskazanych w protokole kontroli składników majątkowych i ująć ją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, dokonując jednocześnie stosownych przebiegowań umorzenia tych składników – str. 18 protokołu.

4.2. Jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł umarzać stopniowo, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez wójta gminy, zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dokonać korekty wartości umorzenia wskazanego w protokole oprogramowania – str. 19 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 Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Stężycza