

Lublin, 6 listopada 2020 r.

RIO – II – 601/23/2020

Pani Anna Jabłońska
Kierownik Gminnego Zakładu
Usług Komunalnych
ul. Usługowa 5
22 – 540 Dołhobyczów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 7 do 14 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Dołhobyczowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 października 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu jej 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki nieujmowania – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 3 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.2. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 8.843,62 zł) – str. 3 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351z późn. zm.).

1.3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 3, 4 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.4. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem formalno - rachunkowym – str.3 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Ujęcie operacji umorzenia środków trwałych na niewłaściwym koncie – str. 3 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operację umorzenia (stopniowego) środków trwałych ewidencjonować zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych 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 tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.6. Niesporządzenie – na 31.12.2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 i 013 – str. 4, 5 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje. Dokonywanie w niej zapisów bez wskazania dowodu księgowego – str. 5 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2020 r. poz. 443 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.8. Wykazanie – w bilansie za 2019 r. – zawyżonych kwot należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań – str. 8 protokołu.

Bilans sporządzać w sposób prawidłowy, ujmując w nim wymagane informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.9. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z – zaniżonych kwot zobowiązań wymagalnych (o 2.307,18 zł) – str. 8, 9 protokołu.

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.10. Nieprzeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 10 protokołu.

Środki trwałe inwentaryzować w terminie i z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie pracownikom daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłacaniem dodatku w zaniżonej – o 112,30 zł i zawyżonej o 26,40 zł wysokości oraz zawyżonej nagrody jubileuszowej o 19,80 zł) – str. 10 -12 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wyższą stawkę dodatku wypłacać w terminach określonych w przepisach § 7 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.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku.

2.2. Nieterminowe wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych – str. 11, 12 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, a jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę – w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.3. Wskazywanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów oraz doręczanie ich bez potwierdzenia ich odbioru, w sytuacji ustalenia terminu płatności od daty ich otrzymania. Pobieranie kosztów upomnienia od dłużników, do których kierowano wezwania do zapłaty zaległych należności z tego tytułu – str. 14 protokołu.

W fakturach za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a ustalając termin płatności tych należności od daty otrzymania faktury – doręczać ją za potwierdzeniem tej daty, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, 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 2019 r. poz. 1437 z późn.zm.) oraz 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.).

Nie pobierać od dłużników, do których skierowano wezwania do zapłaty, nieprzewidzianych przepisami prawa kosztów tej czynności.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Dołhobyczów