



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 21 października 2016 r.

RIO – II – 601/52/2016

**Pan Piotr Staiński**  
Kierownik Gminnego  
Zakładu Komunalnego  
ul. Rynek 30  
22 - 120 Wojśławice

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 1 do 12 sierpnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Wojśławicach w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 sierpnia 2016 roku.

W związku z prowadzeniem od 1.04.2016 r. obsługi finansowo – księgowej Zakładu przez Urząd Gminy w Wojśławicach informuję, że stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujęto w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do wójta gminy Wojśławice.

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 2016 r., poz. 561).

1. *Niedokonanie wpłaty do budżetu gminy występującej na koniec 2015 r. nadwyżki środków obrotowych – str. 10 protokołu.*

Wpłacać do budżetu gminy nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), chyba że Rada Gminy postanowi inaczej.

2. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych – drogą spisu z natury (od utworzenia jednostki w 1999 r.) – str. 12-13 protokołu.*

Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz.1047), stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 tej ustawy.

3. *Niedostosowanie postanowień umów na dostawę wody i odprowadzanie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności – str. 14 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów na dostawę wody i odprowadzanie ścieków do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006 r., Nr 127, poz. 886), 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 2015 r., poz. 139 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](mailto: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 Wojślawice

