

Lublin, 19 grudnia 2013 r.

RIO – II – 601/73/2013

Pan Mariusz Biront
Kierownik
Gminnego Zakładu Komunalnego
ul. Hrubieszowska 12
22-523 Horodło

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach 19 i 20 września oraz 21 i 22 października 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Horodle w zakresie zagadnień związanych z realizacją planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 8 listopada 2013 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 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieopisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020*

„Wartości niematerialne i prawne” – str. 2-3 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.

- 3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych (ewidencji dochodów z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków) inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w inny sposób niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- 4. Niedokonanie zamknięcia ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” na koniec 2012 r. i jej otwarcia na początek 2013 r. – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 5. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodach księgowych oraz nieprawidłowego poprawiania błędnych zapisów w księgach rachunkowych – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodach księgowych stanowiących podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisaniem poprawki i umieszczenie daty lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

- 6. Wykazanie na koncie 201/1 „Rozrachunki z dostawcami” na koniec 2012 r. nierealnego salda, w wyniku nieujęcia zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu odsetek od*

nieterminowych płatności (w kwocie 126,04 zł) – str. 5, 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

7. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów – str. 6 protokołu.*

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

8. *Zamknięcie na koniec 2012 r. konta księgi głównej 201/2 „Rozrachunki z odbiorcami ” tzw. „per saldem” – str. 7 protokołu.*

Na koncie 201/2 „Rozrachunki z odbiorcami” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, nie dokonując ich kompensaty, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Niedostosowanie zapisów umownych – w zakresie terminów płatności – do obowiązujących przepisów – str. 9 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o 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. Nr 127, poz. 886), zgodnie z którym termin zapłaty określony w fakturze nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, 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.).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Horodło