

Lublin, 10 września 2014 r.

RIO – II – 601/56/2014

Pani Ewa Seroka

p.o. Kierownika Zakładu Gospodarki
Komunalnej w Wąwolnicy
ul. Rynek 32
24-160 Wąwolnica

Szanowna Pani

W dniach od 3 do 11 lipca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wąwolnicy w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 lipca 2014 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 z późn.zm.).

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieopisania systemu informatycznego, niewskazania wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz nieopisania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2 - 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- opisanie systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- opisanie 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 3 lit. c i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Ponadto uwzględnić w przepisach wewnętrznych zasady inwentaryzacji należności, określone w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi należności inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a w przypadku należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych i z tytułów publicznoprawnych - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

2. *Niesporządzanie w 2013 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 3 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za każdy okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących pobrania środków pieniężnych do kasy jednostki oraz odprowadzenia dochodów wpłaconych do kasy na rachunek bankowy – str. 4 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 operacje gospodarcze pobrania z rachunku bankowego gotówki na sfinansowanie wypłat dokonanych z kasy jednostki oraz odprowadzenia wniesionych do kasy dochodów na rachunek bankowy ujmować:

- pobranie środków z rachunku bankowego:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ środków do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- odprowadzenie dochodów z kasy do banku:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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.”.

4. *Przypadki wskazania w księgach rachunkowych innej niż faktyczna data operacji oraz niepowiązania dowodów księgowych z zapisami w księgach – str. 4, 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty operacji gospodarczej i daty zapisu oraz zapewnić identyfikację dowodów i sposób ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2013 r. – zaniżonej kwoty zaangażowania wydatków (w rozdz. 90017 § 4210 o 824,10 zł) oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2013 r., zaniżonych należności z tytułu dostaw towarów i usług (o kwotę 263,71 zł) – str. 8 protokołu.*

W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, stosownie do przepisów § 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. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

6. *Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków do działu*

400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdz. 40002 „Dostarczanie wody” – str. 8-9 protokołu.

Dochody z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków klasyfikować do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi Załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

7. *Nieprzeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury – str. 9 protokołu.*

Przestrzegać częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, określonej w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

8. *Niezamieszczenie w umowach, zawartych z odbiorcami wody, wszystkich wymaganych postanowień – str. 10-11 protokołu.*

W umowach o zaopatrzenie w wodę zawierać postanowienia wskazane w przepisach art. 6 ust. 3 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.).

9. *Dokonywanie zapisów w – ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru i rodzaju dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

10. *Nieokreślenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej” wymagań kwalifikacyjnych i warunków wynagradzania dla niektórych stanowisk, na których zatrudniono pracowników. Przyznanie i wypłacanie pracownikowi dodatków do wynagrodzenia nieprzewidzianych w „Regulaminie...” dla*

stanowiska, na którym został zatrudniony – str. 12-13 protokołu.

Określić w regulaminie wynagradzania wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, dla wszystkich stanowisk pracy, na których zatrudniono pracowników, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Wynagrodzenia i dodatki przyznawać na warunkach określonych w regulaminie wynagradzania, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 tej ustawy.

11. Wypłacenie pracownikowi zaniżonej nagrody jubileuszowej (wysokości 150 % zamiast. 200 % wynagrodzenia). Nieterminowe wypłacanie tych nagród – str. 14 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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 o pracownikach samorządowych. Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać w wysokości określonej w przepisach art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1050 z późn.zm.).

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.

Do wiadomości

Wójt Gminy Wąwolnica