

Wrocław, 29 listopada 2018 roku

WK.WR.40.47.2018.241

**Pan
Robert Chruściel
Przewodniczący Zarządu Związku
Komunalnego „Wodociąg Lisowice”
z s. w Prochowicach**

**ul. Rynek 7
59-230 Prochowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 13 września do 4 października 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 4 października 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice”, wprowadzonych uchwałą nr 1/2011 Zarządu Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” z dnia 14 stycznia 2011 r. (ze zm.) nie określono: okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W przyjętym *Wykazie kont dla jednostki budżetowej* nie przewidziano funkcjonujących w jednostce kont: 131 „Dochody i wydatki budżetowe”, 222 „Dochody/wydatki budżetowe” oraz 224 „Rozliczenie z tytułu przeniesienia podatku VAT”, wskazano natomiast konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, które zostały uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r. na podstawie § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954) zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z 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 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760).

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 lit. a w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Funkcjonujące w jednostce: konto 222 „Dochody/Wydatki Budżetowe” służyło do ewidencji dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej, konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” do ewidencji podatku VAT naliczonego, a konto 224 „Rozliczenie z tytułu przeniesienia podatku VAT” do ewidencji naliczonego podatku VAT do odliczenia w przyszłym okresie rozliczeniowym. Tymczasem w załączniku nr 3 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz w załączniku nr 3 do obecnie obowiązującego 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 (...) został określony plan kont dla samorządowych jednostek budżetowych, będący podstawą do opracowania Zakładowego Planu Kont, w którym wskazano: konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służące do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służące do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich oraz konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” służące do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Pomimo, że w części II (Rozdział I – Pomieszczenie kasy) Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzonej uchwałą nr 4/2006 Zarządu Związku Komunalnego z dnia 18 lipca 2006 r. zawarto zapis: „Wartości pieniężne muszą być przechowywane w warunkach zapewniających należyta ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem. Pomieszczenie do przechowywania gotówki powinno być wydzielone. Okna pomieszczenia kasy winne być okratowane. W pomieszczeniu kasy powinno znajdować się okienko, przez które kasjer dokonuje wypłaty i otrzymuje wpłaty. Powinno być tak zainstalowane, aby uniemożliwiało wejście jakiegokolwiek osoby do wnętrza kasy. Pomieszczenie kasowe powinno być wyposażone w kasę stalową do przechowywania środków pieniężnych” - pomieszczenie kasy nie było wydzielone, stanowisko znajdowało się w pomieszczeniu pracownika księgowości.

Na załączonych do raportów kasowych dokumentach źródłowych nie wskazano sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Na koniec 2017 r. konto 860 „Wynik finansowy” wykazywało saldo Ma w wysokości 225.001,03 zł, na które składały się wyniki finansowe z lat 2015 –2017, odpowiednio w kwotach 106.138,03 zł, 106.868,90 zł oraz 11.994,10 zł. Było to niezgodne z opisem konta 860 „Wynik finansowy”, zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), z którego wynikało, że „Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. (...) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800”.

Dochody z tytułu opłat za wodę ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-0001 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wpłaty za wodę”), zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 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 2017 r. poz. 760) oraz w załączniku nr 3 do obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. 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. poz. 1911) do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221.

W księgach rachunkowych Związku wg stanu na 31 grudnia 2017 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych w systemie Tytan SQL, moduł woda (Wn 83.141,52 zł, Ma 16.437,09 zł) a saldami konta księgi głównej 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne 201-0001 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wpłaty za wodę” Wn 4.023,89 zł, Ma 0). Stosownie do art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konta: 229 „Pozostałe rozrachunki

publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240-1 “Pozostałe rozrachunki-Wpłata własna” wykazywały salda należności i zobowiązań odpowiednio: 229 (Ma 16.738,38 zł), 231 (Wn 3.121,14 zł), 240-01 (Wn 6.682,69 zł). Kontrolującym nie przedłożono dowodów źródłowych, potwierdzających wystąpienie powyższych należności i zobowiązań. Stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 (wraz z pochodnymi - naliczone składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę), w łącznej wysokości 25.489,54 zł ujęto w księgach rachunkowych 2018 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że: „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wydatków wykonanych. Kwota wykonanych wydatków w wysokości 1.622.239,47 zł, wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wynikała z ewidencji księgowej konta 222 „Dochody/Wydatki Budżetowe”. Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r poz. 1015 ze zm.) sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Ponadto zgodnie z opisem konta 130, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. (...) Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych”. Natomiast konto 222, zgodnie z opisem zawartym w powołanym załączniku nr 3 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

W jednostce nie prowadzono ewidencji księgowej planu wydatków budżetowych oraz zaangażowania wydatków. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r.

powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz załącznikiem nr 3 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych służy konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” natomiast do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym służy konto pozabilansowe 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

W jednostce nie prowadzono ewidencji księgowej zaangażowania. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2017 r wykazano zaangażowanie w kwocie 1.622.436,95 zł (kolumna 5). Pomimo, iż z wyjaśnienia głównego księgowego wynika że zaangażowanie w sprawozdaniu Rb-28S zostało wykazane w wysokości wykonanych wydatków, stwierdzono że w rozdziale 75095, § 4120 zaangażowanie wykazano w kwocie wyższej od kwoty wydatków wykonanych – zaangażowanie 2.528,79 zł, wydatki wykonane 2.331,31 zł, różnica 197,48 zł. Kwota 197,48 zł stanowiła zobowiązanie przyszłego roku. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 130 w zakresie dochodów wykonanych. Kwota wykonanych dochodów w wysokości 1.663.652,57 zł, wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. w kolumnie 7 „Dochody wykonane” wynikała z ewidencji księgowej konta 222 „Dochody/Wydatki Budżetowe”. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą”. Ponadto zgodnie z opisem konta 130, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. (...) Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych”. Natomiast konto 222, zgodnie z opisem zawartym w powołanym załączniku nr 3 służy do ewidencji rozliczenia

zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Od 2011 roku w jednostce nie przeprowadzano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Na podstawie przedłożonych dokumentów, ustalono iż w 2017 r. została przeprowadzona jedynie inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych. Powyższe naruszało art. 26 powołanej ustawy o rachunkowości.

Zakupiony program komputerowy do rozliczeń za wodę, o wartości 3.606,56 zł, zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” zamiast na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co było niezgodne z załącznikiem nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), z którego wynikało, że do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020.

Kontrola poprawności sporządzenia przez Związek bilansu na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazała, że:

- w aktywach bilansu:

- w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” zostały zaprezentowane należności w wysokości 130.818,04 zł zaewidencjonowane na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (4.993,92 zł), 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (7.615,24 zł), 224 „Rozliczenie z tytułu przeniesienia podatku VAT” (5.514,53 zł), 225 „Rozrachunki z budżetem” (102.890,52 zł), 231 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (3.121,14 zł), 240 „Pozostałe rozrachunki” (6.682,69 zł),

- w pasywach bilansu:

- w poz. C.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” zostały zaprezentowane zobowiązania w kwocie 20.235,38 zł zaewidencjonowane na kontach: 225 „Rozrachunki z budżetami” (3.497 zł) i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (16.738,38 zł),

- w poz. D.2 „Inne fundusze” wykazano zobowiązania ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1.870,84 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zakresie wydatków

Zakupione w 2017 r. szafy sterownicze w kwocie 50.799 zł tj.: szafa sterownicza z falownikiem uruchomiona w pompowni wody w Rogoźniku na kwotę 21.894 zł i szafa sterownicza z falownikiem i zestawem hydroforowym uruchomiona w pompowni wody w Szczytnikach nad Kaczawą na kwotę 28.905 zł (Faktura VAT 688/LE/2017 z 25 maja 2017 r.) nie zostały ujęte na koncie 011 „Środki trwałe”. W § 5 Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr 2/2011 z 8 kwietnia 2011 r. Zarządu Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” wskazano, że „Środki

trwałe (konto 011) podlegają ewidencji o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (...)"

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Zarządu Związku na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz Główny księgowy Związku na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Przewodniczącego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy;
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych Związku wszystkich osiągniętych, przypadających na jego rzecz przychodów i obciążających go kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy;
 - c) określenia w zasadach (polityce) rachunkowości okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy;
 - d) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych: zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętych zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy (z uwzględnieniem przepisów art. 40 ust. 2 i 3 powołanej ustawy o finansach publicznych);
 - e) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy;
 - f) uzgadniania zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy;

- g) wskazywania na dokumentach księgowych sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretacji), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy;
 - h) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy;
 - i) przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy.
2. Dostosowanie zabezpieczenia kasy do uregulowań zawartych w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (część II, rozdział I – Pomieszczenie kasy).
 3. Przestrzeganie 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. poz. 1911), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 860 „Wynik finansowy”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
 4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania wydatków wykonanych w sprawozdaniu Rb-28S na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S w kwotach wynikających z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 5. Ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” zakupionych środków trwałych o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla której odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (§ 7 ust. 2 pkt 6 powołanego 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).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Zdzisław Tera
Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice"