

Lublin, 30 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/43/2011

Pan Zdzisław Szwed

p.o. Dyrektora

Zarządu Dróg Powiatowych w Chełmie

Plac Niepodległości 1

22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 13 do 19 kwietnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Chełmie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół omówiono i podpisano 16 maja 2011 r.

Niektóre ze stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień zostały wyeliminowane, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Dokonywanie w ewidencji bilansowej zapisów dotyczących kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 998 „Zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego”.*

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać w ewidencji odrębnej od bilansowej, mając na uwadze, że zapisy na tych kontach dokonywane są jednostronnie, w przeciwieństwie do zasady podwójnego zapisu obowiązującej na kontach księgi głównej, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 980 i 998, 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. Nr 128, poz. 861) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” – str. 4 protokołu.

2. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” niezgodnie z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych (ujemnych i po niewłaściwych stronach konta).*

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonywać zapisów na podstawie wyciągów bankowych, tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W przypadku np. błędnych zapisów, zwrotów nadpłat – zachowywać zasadę czystości obrotów, przez wprowadzenie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach tego konta, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8 - 9 protokołu.

3. *Przypadek wypłacenia pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę za okres od sierpnia do września 2010 r. w wysokości zaniżonej łącznie o kwotę 55,70 zł.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 98 z późn. zm.). Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę

wynagrodzenia – str. 10 protokołu.

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:

Starosta Powiatu Chełmskiego