



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 7 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 601/101/2015

**Pan Krzysztof Tomasik**

Dyrektor Zarządu Dróg Miejskich  
ul. Chełmońskiego 1  
22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Dyrektorze .

W dniach od 25 listopada 2015 r. do 22 stycznia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Miejskich w Chełmie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.).

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

## **1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

*1.1. Niepowierzenie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności, w zakresie o którym mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Powierzyć głównemu księgowemu jednostki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości:

### 2.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont: 101 „Kasa”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe” i 800 „Fundusz jednostki”,
- wprowadzeniu zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania (i w konsekwencji ewidencjonowanie operacji zgodnie z tą zasadą) – str. 2- 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 101 „Kasa”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe”, 800 „Fundusz jednostki”, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wyeliminowanie zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 3-4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. *Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej – wpłat dochodów budżetowych dokonanych za pośrednictwem kasy Urzędu, co skutkowało niezgodnością sald ewidencji analitycznych z saldami kont syntetycznych - str. 4-5 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów na kontach pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ujmować, w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, według podziałek klasyfikacji budżetowej, wszystkie operacje dotyczące wpłat zrealizowanych dochodów (podlegające ewidencji na tych kontach), zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.4. *Nieprawidłowe ujmowanie operacji dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego - str. 4-5 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące opłat za zajęcie pasa drogowego ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:
  - Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (także opłaty za zajęcie pasa drogowego, należnej na kolejny rok budżetowy, której przypis na koncie 221 zostanie dokonany w następnym roku, celem wykazania na koncie nadpłaty z tego tytułu),
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
  - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.5. Nienaliczanie odsetek od wszystkich należności na koniec kwartału. Ujmowanie odsetek do niewłaściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej – str. 7 protokołu.*

Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od wszystkich niewpłaconych należności budżetowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Należności z tytułu odsetek klasyfikować do działu i rozdziału właściwego dla należności głównej, zgodnie z załącznikiem 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w związku z przepisami 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej środków trwałych bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 8 protokołu.*

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

*2.7. Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości wszystkich gruntów pod drogami – str. 9 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.8. *Niesporządzenie jednego sprawozdania rocznego Rb-28S za 2014 r., obejmującego wszystkie realizowane wydatki – str. 11 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki, w związku z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

- 2.9. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. należności spornych (w wysokości 43.394,40 zł) – str. 12 protokołu.*

W sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać wyłącznie bezsporne należności, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

### **3. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 3.1. *Nieprawidłowe ustalenie okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, skutkujące wypłaceniem dodatku w 2014 r. i w 2015 r. w zaniżonej wysokości (ogółem o kwotę 189 zł) oraz wypłaceniem nagrody jubileuszowej po upływie 5 miesięcy od dnia nabycia do niej prawa – str. 15-16 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1202 z późn. zm.).


Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę.

- 3.2. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu pn. „Utrzymanie zadrzewienia i zieleni w pasach drogowych ulic na terenie miasta Chełm” – do złożenia wyjaśnień w zakresie oświadczeń lub dokumentów dotyczących podmiotu trzeciego, w sytuacji gdy w ofercie wykonawca wskazał, że nie zamierza powierzać wykonania zamówienia podwykonawcom, a jednocześnie z załączonych przez niego kopii umów z podmiotem trzecim wynikało, że podmiot ten będzie brał udział w realizacji zamówienia – str. 27-28 protokołu.*

W przypadku gdy oferta złożona w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zawiera nieprecyzyjne lub sprzeczne informacje w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu, wzywać wykonawców – w wyznaczonym przez siebie terminie – do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 tej ustawy.

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.



**PREZES**  
Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Prezydent Miasta Chełm