REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 27 listopada 2019 r.

RIO – II – 601/32/2019

Pan Marcin Nowak
Dyrektor Zarządu Dróg Grodzkich
ul. Kilińskiego 86
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 24 lipca do 13 sierpnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Grodzkich w Zamościu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 października 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli lub co do których udzielono instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezapewnienie automatycznego przenoszenia sald i niezachowanie ciągłości bilansowej na kontach analitycznych prowadzonych do kont zespołu 2 – str. 4 protokołu.

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok

obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

1.2. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2007-2018 i niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 4, 5 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w terminie określonym w przepisach § 26 ust. 3 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. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.".

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dziennikach – str. 7 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niedokonywanie przypisu należności z tytułu opłat dodatkowych za niewniesienie opłaty za postój w Strefie Płatnego Parkowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" na podstawie doręczonych upomnień – str. 7, 30 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat dodatkowych za nieuiszczenie opłaty, dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przez:

- *ujęcie na koncie 011 i 013 środków trwałych, a na koncie 020 licencji o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,*
- *niewyodrębnienie – w ewidencji analitycznej – poszczególnych obiektów środków trwałych,*
- *nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów pod drogami będącymi w trwałym zarządzie jednostki,*
- *ujęcie – w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych – jako odrębnych środków trwałych składników, które nie spełniają definicji środka trwałego,*
- *dokonanie zapisów w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru dowodu księgowego, stanowiącego podstawę dokonania zapisu – str. 10 – 12 protokołu.*

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne ujmować na odpowiednich kontach: 011 „Środki trwałe", 013 „Pozostałe środki trwałe" i 020 „Wartości niematerialne i prawne", zgodnie z zasadami zawartymi w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania ww. kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na kontach środków trwałych ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej według poszczególnych obiektów majątku trwałego, w sposób pozwalający na ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne" do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych jednostki ująć wartość środków trwałych będących w trwałym zarządzie jednostki, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2018 r. poz. 2068 z późn. zm.) i art. 17 ust. 3 ustawy

z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

1.6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki" dla wszystkich przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu – str. 12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki" w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. *Niedokonanie zwrotu lub nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 13, 14 protokołu.*

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać wykonawcy nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

1.8. *Niewykazanie – w informacji dodatkowej za 2018 r. – kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w roku obrotowym – str. 14 protokołu.*

Informację dodatkową sporządzać na podstawie danych ksiąg rachunkowych, ujmując w niej informację w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia.

1.9. *Przeprowadzenie spisu z natury środków pieniężnych w kasie w dniu 2 stycznia 2019 r. zamiast 31 grudnia 2018r. oraz nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2018 r. – str. 16, 17 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów pieniężnych zgromadzonych w kasie jednostki, a inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 26 ust 3. pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.10. *Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego (w kwocie 1.334,80 zł) – str. 23 - 24 protokołu.*

Zobowiązania z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, które uległy przedawnieniu, wyksięgować z ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisy art. 40d ust. 3 ustawy o drogach publicznych.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1. Niepodejmowanie czynności mających na celu sprawdzenie faktycznego zajęcia pasa drogowego z wydanymi zezwoleniami, a w konsekwencji nieustalanie kar za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia – str. 17 - 21 protokołu.

Przeprowadzać czynności kontrolne prawidłowości zajmowania pasa drogowego, w związku z przepisami art. 40 ust. 4-6 ustawy o drogach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 20 pkt 8 tej ustawy. W sytuacji, gdy pas drogowy zajmowany jest bez zezwolenia zarządcy drogi, wymierzać w drodze decyzji administracyjnej karę pieniężną w wysokości 10-krotności opłaty, stosownie do przepisów art. 40 ust. 12 cytowanej 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 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.

z poważaniem

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:
Prezydent Zamościa