



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 11 lutego 2016 r.

RIO – II – 601/103/2015

Pani Wiesława Kadrow

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych
ul. Lubelska 60
22 - 200 Włodawa

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 24 do 30 listopada 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych we Włodawie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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.).

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

1. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania i pełnego wskazania zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 5 protokołu.*

Prowadzić konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służące do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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.”.

3. *Tworzenie lokat terminowych z otrzymanych środków budżetowych – 5 protokołu.*

Z otrzymanych na rachunek bieżący środków pieniężnych nie tworzyć lokat terminowych, bowiem jednostka budżetowa nie jest podmiotem uprawnionym do dokonywania takich operacji, w związku z przepisami art. 48 ust. 1 i ust. 1 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”, w tym:*

- *ujmowanie w jednej pozycji wartości gruntów łącznie z wartością znajdujących się na nich budowli (dróg, mostów) i w konsekwencji dokonywanie stopniowego umorzenia gruntów,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*
- *prowadzenie tej ewidencji bez wskazania symbolu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych (podgrupy i rodzaju),*
- *niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną na 31 grudnia 2014 r. (1.631.576,64 zł), w wyniku nieujęcia w ewidencji analitycznej wartości dokonanych ulepszeń istniejących środków trwałych – str. 6-10 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych, poszczególne składniki majątku ujmować w oddzielnej pozycji, we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz należyte obliczenie ich umorzenia i amortyzacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nie umarzać gruntów, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 powołanego rozporządzenia.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wartość początkową środka trwałego zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, w związku z przepisami art. 31 ust. 1 tej ustawy.

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S (rocznym) za 2014 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” w dziale 756, rozdz. 75618 § 049) – str. 11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 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, 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:

Starosta Powiatu Włodawskiego



Jacek Grządka