



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 8 maja 2018 r.

RIO – II – 601/62/2017

**Pan Janusz Szatkowski**

Dyrektor

Wojewódzkiego Ośrodka

Ruchu Drogowego

ul. Jana Kilińskiego 84 E

22 – 400 Zamość

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 29 listopada do 12 grudnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Zamościu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej – str. 3 -4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o zasady klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 246 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – zakup niefinansowych aktywów trwałych” – str. 5 protokołu.*

Zaprowadzić konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Dokonywanie zapisów w raportach kasowych bez wskazania daty dokonania operacji oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 5 protokołu.*

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

4. *Ujęcie w ewidencji środków trwałych – wartości niematerialnych i prawnych oraz ujęcie w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych – licencji o okresie ekonomicznej użyteczności nie dłuższym niż 1 rok – str. 6 - 7 protokołu.*

W ewidencji środków trwałych ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, natomiast w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych ujmować prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Województwa Lubelskiego  
ul. Artura Grottgera 4  
20 - 029 Lublin