

Lublin, 13 kwietnia 2012 r.

RIO – II – 601/20/2012

**Pani Maria Góralska**

p.o. Dyrektora Zarządu

Dróg Powiatowych

ul. Gen. Sikorskiego 3

23 - 400 Biłgoraj

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 20 lutego 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę problemowa gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Biłgoraju w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 12 marca 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

1. *Nienumerowanie zapisów w dzienniku („finansowym”) – str. 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 4 tej ustawy.

2. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 11, 12 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, 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.), a w szczególności operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ewidencjonować:

- naliczenie odpisu na fundusz:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych 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 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Powiatu w Biłgoraju

ul. Kościuszki 87

23 – 400 Bilgoraj