



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 22 listopada 2016 r.

RIO – II – 601/59/2016

Pani Krystyna Beń
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych
ul. Sidorska 90A
21 - 500 Biała Podlaska

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 9 do 16 września 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Białej Podlaskiej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 3 października 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono w trakcie kontroli stosownego 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. *Niesporządzenie na koniec 2015 r. zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. *Przypadki dokonywania zapisów po tej samej stronie konta 130 „Rachunek bieżący” („,dodatnio-ujemnych”) – str. 3 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Dla zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący” zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, po obu stronach konta, 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. *Nieprzeniesienie poszczególnych sald zrealizowanych kosztów i przychodów na konto wyniku finansowego, na skutek czego na koniec 2015 r. pozostały salda na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i 7 „Przychody, dochody i koszty” – str. 3 protokołu.*

Na dzień bilansowy przenosić salda poniesionych w ciągu roku kosztów – ujętych na poszczególnych kontach zespołu 4 oraz przychodów, ujętych na poszczególnych kontach zespołu 7 – bezpośrednio na konto 860 „Wynik finansowy”, mając na uwadze, że zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 4 i 7, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., konta te na koniec roku nie wykazują sald.

4. *Udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2015 r. niezgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych oraz nieudokumentowanie rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. – str. 7-8 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wyjaśniać ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

5. *Wypłacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę według nieprawidłowej stawki – str. 9 i 10 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2016 r., poz. 902).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

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.



Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Białej Podlaskiej

