

Lublin, 25 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 601/5/2014

Pan Witold Kuźnicki

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych
ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 29
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 16 stycznia 2014 r. do 27 stycznia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Janowie Lubelskim w zakresie rachunkowości i wydatków budżetowych. Protokół kontroli podpisano 17 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję 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).

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - *nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 720, 761 i 400 księgi głównej,*
 - *ustalenia zasady klasyfikacji pozostałych rozrachunków z pracownikami na niewłaściwym koncie,*

- *niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych – str. 3, 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i 400 „Amortyzacja”,
- ustalenie zasady klasyfikacji pozostałych rozrachunków z pracownikami na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki za lata 2007 - 2012 – str. 4 - 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych, polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 tej ustawy, powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

3. *Wprowadzenie w 2013 r. sald początkowych na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 800 „Fundusz jednostki” niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2012, w tym wprowadzenie na koncie 800 sald dwustronnych – str. 5 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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 310 „Materiały” – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w wyniku:*
- *niewskazania grup, podgrup i rodzajów gruntów,*
 - *ujęcie jako jednego środka trwałego dwóch odrębnych obiektów,*
 - *prowadzenia ewidencji w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości danego środka trwałego, przez ujmowanie nakładów inwestycyjnych na istniejących drogach oraz wartości ulepszeń (w wyniku przebudowy lub modernizacji dróg) w oddzielnych pozycjach ewidencyjnych oraz ewidencjonowanie zwiększenia wartości środków trwałych, nieujętych w ewidencji,*
 - *dokonywanie zapisów księgowych bez podania dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.*
- Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości nieruchomości posiadanych z mocy prawa w trwałym zarządzie – str. 6-9 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych (w tym gruntów) prowadzić:

- w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, pamiętając, że za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego, w związku z czym każdą działkę, stanowiącą odrębną nieruchomość, należy ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.),
- w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów,

mając na uwadze, że wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 3 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

- ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wystąpić do zarządu powiatu o przekazanie dokumentów pozwalających na ujęcie w księgach rachunkowych wartości nieruchomości będących w trwałym zarządzie jednostki, w związku z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.), a po ich otrzymaniu ująć je w księgach rachunkowych.

6. *Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (różnica w kwocie 116.059,63 zł) – str. 9 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na kontach księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. *Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od osób prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 12 protokołu.*

Inwentaryzację należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu Janowskiego