

Wrocław, 1 lutego 2017 roku

WK.WR.40.12.2017.DS.J-3

**Pan
Leszek Loch
Dyrektor Dolnośląskiej Służby
Dróg i Kolei we Wrocławiu**

**ul. Krakowska 28
50-425 Wrocław**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 10 do 31 stycznia 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Dolnośląskiej Służby Dróg i Kolei we Wrocławiu, zwanego w dalszej części wystąpienia DSDiK. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 stycznia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami DSDiK, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej DSDiK nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie sprawozdawczości i inwentaryzacji

W kontrolowanym okresie nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130-1 „Rachunek bieżący dochody” (zawyżono obroty Wn konta 130-1 o 69.480,04 zł), o której mowa w obowiązującym w DSDiK zarządzeniu Nr 42/2016 w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości w Dolnośląskiej Służbie Dróg i Kolei we Wrocławiu. Zgodnie z tą zasadą, w celu wykazania obrotów Wn konta 130, w wysokości wykonanych dochodów do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny. W trakcie kontroli dokonano w księgach rachunkowych 2016 r. dopisania zapisów technicznych na koncie 130-1.

W dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie*, § 4360 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* w kolumnie *Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym* sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2016 r. oraz w pozycjach: *E.4 wymagalne zobowiązania (E.4.1+E.4.2)* i *E.4.1 z tytułu dostaw i usług* sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań oraz tytułów dłużnych oraz

poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 4.589,02 zł wynikającego z faktury vat 16080123144073 z 24 sierpnia 2016 r. z terminem płatności 14 września 2016 r. (ujętego w księgach DSDiK pod datą 31 sierpnia 2016 r.). Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) oraz z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), a także § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.

Nie przestrzegano postanowień zawartych w § 20 zarządzenia Nr 39/2010 Dyrektora DSDiK z 31 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej, z którego wynikało, że: *„Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia salda, podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald (załącznik nr 6 do Instrukcji). (...) Wydział Księgowości z przeprowadzonej weryfikacji sporządza protokół”*. Z wyjaśnień Z-cy Dyrektora ds. Zarządzania Infrastrukturą Drogową wynikało, że, wg stanu na 31 grudnia 2015 r., salda kont Ma 222 w kwocie 2.804,20 zł; Ma 225-2-00 w kwocie 53,42 zł; Wn 234-2-10 w kwocie 20.490 zł; Wn 234-2-11 w kwocie 79.705 zł; Wn 234-2-12 w kwocie 184.785 zł; Ma 234-2-12 w kwocie 780 zł; Wn 234-2-13 w kwocie 67.070,87 zł; Wn 234-2-14 w kwocie 90.895 zł; Ma 240-4-00 w kwocie 270.905,47 zł; Ma 240-5-00 w kwocie 217.661,60 zł; Ma 240-8-00 w kwocie 579.179,07 zł; Wn 640 w kwocie 24.626,23 zł; Ma 851 w kwocie 611.945,56 zł wykonano i udokumentowano w formie załączników do bilansu, które przedłożono do wyjaśnienia.

Nie udokumentowano przeprowadzonej wg stanu na 31 grudnia 2015 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzacji sald kont DSDiK.; Ma 800 w kwocie 763.569.093,48 zł, Ma 802 w kwocie 949.835.345,31 zł i Wn 860 w kwocie 31.276.893,43 zł, co było niezgodne z art. 27 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz § 20 powoływanej Instrukcji Inwentaryzacyjnej DSDiK.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor DSDiK na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główny Księgowy DSDiK na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni DSDiK.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych

nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący dochody” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 42/2016 z 23 listopada 2016 r.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie odpowiedniego udokumentowania oraz powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie zasad ustalonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej DSDiK (zarządzenie Nr 39/2010 z 31 sierpnia 2010 r.), w szczególności w zakresie sporządzania protokołów z przeprowadzonej weryfikacji sald, stosownie do § 20 zarządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Cezary Przybylski

Marszałek Województwa Dolnośląskiego