



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 kwietnia 2016 r.

Znak: WK-611/3/4/16

Pan
Mariusz Sikora
Dyrektor
Miejskiego Zarządu
Dróg i Transportu
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 lutego 2016 r. do 12 lutego 2016 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej w Miejskim Zarządzie Dróg i Transportu w Częstochowie za okres od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 marca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości jednostki:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2015 na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” w ewidencji syntetycznej wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2014 r.*

Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Przyczyną powyższego było błędne wprowadzenie w bilansie otwarcia roku 2015 nowego konta 220 – „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT” wprowadzonego zarządzeniem Nr 41/2015 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Transportu w Częstochowie z dnia 28 grudnia 2015 r. (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2015 r.)

Ponadto, w księgach rachunkowych jednostki prowadzonych przy pomocy komputera w latach 2013-2015 każde konto zamykane było dwoma lub jednym saldem w zależności od rodzaju konta, a także tzw. „per saldem”. Natomiast w bilansie otwarcia wszystkich kont syntetycznych w roku następnym zaprezentowano dane dotyczące tzw. „persalda”. Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego przyjętego do stosowania w jednostce.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego, nad którym nadzór sprawował Główny Księgowy jednostki.

Wniosek Nr 1

Dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Miejskiego Zarządu Dróg i Transportu w Częstochowie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej