

Uchwała Nr 2103/13
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 31 maja 2013 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Członkowi Zarządu tj. Panu Ireneuszowi Rogowskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

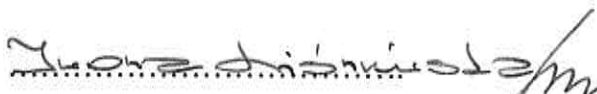
Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....

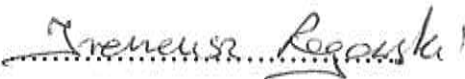

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

.....


Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

.....


Uzasadnienie

W dniach od 03.04.2013 r. do 23.04.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2012 r. oraz realizowanego w 2013 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Członek Zarządu .

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.


DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli
Lukasz Wilkosz

TA.1711.1.2013.GJ2

Pani
Renata Torchała - Buława
Dyrektor
Powiatowego Ośrodka Dokumentacji
Geodezyjnej i Kartograficznej
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 03.04.2013 r. – 23.04.2013 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.17.2013.ZE1 z dnia 02.04.2013 r. dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2012 r. oraz realizowanego w 2013 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustalenia procedur dotyczących kontroli zarządczej.
- II. Prawidłowość dokumentacyjna realizowanych wydatków.
- III. Prawidłowość sporządzania sprawozdania finansowego za 2012 r.
- IV. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za I kwartał 2013 r.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

1. Wprowadzone uregulowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej:
 - a. zostały ustalone zgodnie z wymogami zasad technik prawodawczych,
 - b. posiadają odniesienie do właściwych i aktualnych podstaw prawnych.
2. Dokonano analizy ryzyka w 2012 oraz 2013 roku.
3. Przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej przez głównego księgowego.
4. Prawidłowo sporządzono sprawozdanie RB 27 S z wykonania dochodów.
5. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno – prawne z tytułu:
 - a. podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
 - c. podatku od nieruchomości.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie ustalenia procedur kontroli zarządczej:

- 1) załącznik Nr 1 w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania¹ nie ustala dla stanowiska Kierownika Działu (wymienionego w Regulaminie Organizacyjnym) wymagań kwalifikacyjnych oraz zaszeregowania do kategorii wynagrodzenia zasadniczego,
- 2) przeprowadzona ocena ryzyka zawodowego nie zawierała oceny dla Kierownika Działu (stanowisko wynikające z Regulaminu Organizacyjnego),
- 3) Regulamin Kontroli Zarządczej² nie został zaktualizowany pod kątem zmiany struktury organizacyjnej wprowadzonej Uchwałą Nr 1359/12 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego³,
- 4) nie przeprowadzono identyfikacji, przez pracowników funkcyjnych, zadań, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku - § 12 pkt 11 i 12 Regulaminu Kontroli Zarządczej⁴,
- 5) w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2012 w sprawie zasad rachunkowości⁵:
 - 1) błędnie ustalono opis:
 - a. „Konto 130 – dochody, służy do gromadzenia środków pieniężnych z przychodów własnych oraz dotacji z budżetu państwa, oraz konto 130 – wydatki do pokrywania z tych środków wydatków stanowiących koszty działalności jednostki budżetowej oraz wydatków inwestycyjnych”,
 - b. „Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych”,
 - c. „Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych”,
 - d. „Na kontach zespołu „4” ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostki”,
 - e. „Na kontach zespołu „7” ujmuje się również przychody realizowane przez jednostki budżetowe w ramach dochodów własnych”,
 - 2) nie ustalono szczegółowej struktury konta 130 według klasyfikacji budżetowej dochodów oraz wydatków,
 - 3) nie ustalono konta 245 – wpływy do wyjaśnienia w zakładowym planie kont pomimo utworzenia konta w ewidencji finansowo – księgowej,
 - 4) nie ustalono konta 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami pomimo sporządzania informacji oznaczonej nazwą Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu – arkusz konsolidacyjny Nr 5,
czym naruszono przepisy Załącznika Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasadach rachunkowości⁶,
 - 5) nie ustalono w zakładowym planie kont, zasad ewidencji wydatków dotyczących zadań zleconych, czym naruszono przepisy § 15 ust.1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych

¹ Zarządzenie Nr 2/2012 Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 01 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania.

² Zarządzenie Nr 14/2011 Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 11 maja 2011 w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

³ Uchwała Nr 1359/12 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim.

⁴ Zarządzenie Nr 14/2011 w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej... poz. cyt. § 12 pkt. 11 i 12.

⁵ Zarządzenie nr 3/2012 Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 01.06.2012 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

⁶ Rozporządzenie 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, tekst jednolity Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami, poz. cyt. Załącznik Nr 3.

zasad rachunkowości⁷ oraz § 9 ust.2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸,

za co odpowiedzialność ponosi na podstawie art. 69 ust.3 ustawy o finansach publicznych⁹ oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości¹⁰ dyrektor jednostki pani Renata Torchała – Buława. Strona 7 – 8 protokołu kontroli.

2. W zakresie prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków:

- 1) stosowano nieaktualną podstawę prawną z ustawy prawo zamówień publicznych na pieczęci potwierdzającej sposób realizacji wydatku,
- 2) nieprawidłowo klasyfikowano i sprawdzano dowody księgowe dotyczące:
 - a. wyciągów bankowych (rachunek bankowy dla wydatków jednostki), które nie zawierały potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej przez uprawnionych pracowników, zatwierdzenia do wypłaty przez kierownika jednostki oraz wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych dla wydatków z tytułu opłat za prowadzenie rachunków oraz prowizji bankowych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości¹¹,
 - b. kosztów administrowania lokalem, które ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych, a powinny być ujęte w § 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹²,
 - c. faktury korygującej VAT Nr FK4118/R/12 firmy PRYZMAT Szczecin Sp. z o.o. z tytułu zwrotu materiałów. Dokonano kompensaty pomniejszając o nadpłatę wartość zobowiązania wynikającego z faktury VAT Nr F44800/R/12. Do wypłaty zaakceptowano i zatwierdzono dowód księgowy w wartości uwzględniającej jego korektę pomimo posiadania źródłowego dokumentu korygującego, czym naruszono art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ustawy o rachunkowości¹³,
 - d. PK (poleceń księgowania) w zakresie braku szczegółowego opisu operacji zwłaszcza dotyczących korekty zapisów księgowych (brak odniesienia do korygowanej operacji), czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości¹⁴,
 - e. list płac w zakresie braku sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, czym naruszono § 2 Załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2012 w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości¹⁵,
- 3) nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe:
 - a. księgi inwentarzowe nie posiadały podsumowań poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych,
 - b. operacje dotyczące opłat: za prowadzenie rachunku ZFŚS, przelewy zewnętrzne oraz refundacje tych opłat z rachunku podstawowego jednostki nie zostały ujęte w ewidencji księgowej,

⁷ Tamże, poz. cyt. § 15 ust.1 pkt. 5.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U Nr 20, poz. 103, poz. cytowana § 9 ust.2.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tekst jednolity Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, poz. cyt. art. 69 ust.3.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 930, poz. cyt. art. 4 ust.5.

¹¹ Tamże, poz. cyt. art. 21 ust.1 pkt 6.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.

¹³ Ustawa o rachunkowości, poz. cyt. art. 20 ust. 2 w związku z art. 24

¹⁴ Tamże, poz. cyt. art. 21 ust.1 pkt 3.

¹⁵ Zarządzenie nr 3/2012 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, poz. cyt. § 2 Załącznika Nr 4

- c. dowody księgowe (Nr WB-F: 34 z 31.10.2012 r.; 33 z 29.10.2012 r.; oraz 32 z 17.10.2012 r.) nie zostały ujęte pod datą dokonania operacji na rachunku bankowym. Operacje zostały zaksięgowane na podstawie zbiorczego dowodu księgowego pod datą 31.10.2012 r.,
- d. zapisy w ewidencji księgowej dotyczące przelewów z rachunku bieżącego jednostki na rachunek ZFŚS z tytułu zwrotu pożyczek nie zostały ujęte na kontach rozrachunkowych,
- e. przychody z tytułu należnego jednostce wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego w księgach rachunkowych były ujmowane na podstawie wyciągu bankowego,
- f. wynagrodzenia płatnika błędnie ujęto na koncie 750 – przychody finansowe zamiast na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne,
- g. odsetki bankowe zgromadzone na rachunku bankowym wydatków zostały błędnie ujęte na koncie 750-02 – odsetki bankowe w korespondencji z kątem 130-1-71013-01–wydatki z pominięciem konta rozrachunkowego. Operacje przekazania odsetek z konta 130 - wydatki na konto 130 - dochody zawierały zapisy korespondujące z kontem 141,
- h. operacja księgowa dotycząca zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z ZFŚS została przeprowadzona bez uwzględnienia konta rozrachunkowego,

czym naruszono art. 16 i 24 ust 4 ustawy o rachunkowości¹⁶ oraz załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹⁷, za co odpowiedzialność ponosi główny księgowy pani Urszula Bembnista na podstawie zakresu czynności, a wcześniej zakresu obowiązków oraz z tytułu nadzoru dyrektor jednostki pani Renata Torchała – Buława. Strona 8 – 11 protokołu kontroli.

3. W zakresie sprawozdawczości finansowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że:

- 1) w bilansie w pozycji:
 - a. „należności z tytułu dostaw i usług” uwzględniono per saldo konta 221 w wysokości 16 339,76 skorygowane o odpisy aktualizujące należności w wysokości – 7 232,54, które winny być ujęte w pozycji bilansowej „pozostałe należności”,
 - b. „należności od budżetów” wykazano dane wynikające z błędnego zapisu kont analitycznych do konta 225,
 - c. „pozostałe należności” nie uwzględniono należności wynikających z konta 221 w wysokości 17 222,50 pomniejszonych o odpisy aktualizujące należności w wysokości 7 232,54,
 - d. „zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne” uwzględniono wartość per saldo konta 201,
 - e. „zobowiązania wobec budżetów” uwzględniono wartość per saldo konta 225 skorygowane o nadpłatę podatku na ZFŚS oraz błędnie wykazano zobowiązanie w kwocie 6 131,00 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, którego wypłata nastąpiła w 2013 r.,

¹⁶ Ustawa o rachunkowości poz. cyt. art. 16 i 24 ust.4.

¹⁷ Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, poz. cyt. Załącznik Nr 3.

- f. „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano kwotę 14 878,25 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok,
- g. „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano zobowiązanie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2012 rok pomniejszone o:
- składki na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika oraz ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 14 878,25,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 6 131,00,
- h. „pozostałe zobowiązania” nie uwzględniono stanu konta 221,
- i. „fundusze specjalne” - Za kładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazano z zwiększenie funduszu poprzez wprowadzenie kwoty 5 101,25. Stan ZFŚŚ jest niezgodny z danymi wynikającymi z konta 135 oraz należnościami dla funduszu ujętymi na kontach 234 i 225. Kwota 5 101,25 została wprowadzona do ksiąg zapisem jednostronnym po stronie Ma kont: 851-01 (zapis dodatni) oraz 800-01 (zapis ujemny) bez analizy oraz wyjaśnienia przyczyn powstania niezgodności. Tak wprowadzony zapis narusza art. 25 ust.2 ustawy o rachunkowości¹⁸ stanowiący, że korekty błędnych zapisów dokonuje się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego tylko zapis dodatni albo tylko ujemny,

2) w rachunku zysków i strat w pozycji:

- a. „pozostałe przychody operacyjne” nie uwzględniono kwoty 29,08 z uwagi na fakt, błędnego sklasyfikowania na koncie 750 wynagrodzenia przysługującego płatnikom składek wykonującym zadania związane z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego,
- b. „odsetki” błędnie wykazano kwotę 29,08 tytułem wynagrodzenia płatnika składek,
- c. „koszty finansowe” błędnie wykazano kwotę z tytułu umorzenia,

3) zestawienie zmian w funduszu w pozycji „inne zmniejszenia” wykazano kwotę 5 101,25 wprowadzoną na konto ujemnym zapisem po stronie Ma. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” wynikających z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹⁹ zmniejszenia funduszu odpowiadają zapisom po stronie Wn tego konta. Stąd też pozostałe pozycje sprawozdania nie odzwierciedlają stanu faktycznego funduszu,

za co odpowiedzialność ponosi na podstawie art. 4a ustawy o rachunkowości dyrektor jednostki pani Renata Torchała – Buława. Strona 11-21 protokołu kontroli.

4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2013 r. wykazała, że:

¹⁸ Ustawa o rachunkowości poz. cyt. art. 25 ust.2.

¹⁹ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... poz. cyt.,

- 1) dane zawarte w kolumnie zobowiązania nie są zgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych. Zobowiązania wykazano w wartości niższej o 67,00. Różnica wynika z błędnego salda na koncie 225 – rozrachunki z budżetami dot. podatku od osób fizycznych,
- 2) nie wprowadzono bilansu otwarcia na dzień 01.01.2013 r. po stronie Ma konta 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat pomimo posiadanych zobowiązań wynikających z końca 2012 r. w łącznej wysokości 144 773,18,
- 3) nie dokonano przeksięgowania z konta 999 na konto 998 wartości zaangażowania dotyczącego roku bieżącego. Na koniec 2012 roku na koncie 999 wykazano zobowiązania w wysokości 69 278,14 co nie stanowi pełnej wartości zobowiązań stanowiących wartość zaangażowania wydatków budżetowych roku 2013,
- 4) zapisy na kontach pozabilansowych oznaczonych numerami 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego nie potwierdzają ujęcia zaangażowania wynikającego z posiadanych tytułów prawnych, którego wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. Nie ujęto w zaangażowaniu wartości przyznanego ryczałtu za używanie samochodu prywatnego w wartości 1 823,52 oraz umowy na prowadzenie rachunków bankowych z PKO B.P S.A.– wartość zobowiązania na 2013 rok – 1 800,00,
- 5) w kolumnie zaangażowanie w § 4300 – zakup usług pozostałych błędnie wykazano kwotę 7 155,22. Suma wydatków wykonanych (2 945,52) plus zobowiązania (4 661,70) na dzień 31.03.2013 r. wynosi 7 607,22,

czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi pani Urszula Bembnista główny księgowy na podstawie zakresu czynności, a wcześniej zakresu obowiązków oraz z tytułu nadzoru pani Renata Torchała – Buława dyrektor jednostki. Strona 21-22 protokołu kontroli.

5. Pozostałe ustalenia kontroli.

W celu potwierdzenia rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 analizą objęto dokumentację inwentaryzacyjną. Weryfikacja dokumentacji wykazała:

- 1) arkusze spisu z natury oznaczone symbolem A i B nie zostały objęte ewidencją przychodu. W książce druków ścisłego zarachowania ujęto rozchód arkuszy oraz ich zwrot. Druki oznaczone symbolem UZ nie zostały objęte ewidencją. Książka druków ścisłego zarachowania nie została ponumerowana, oznaczona trwale nazwą jednostki oraz oznaczona akceptami głównego księgowego oraz kierownika jednostki czego wymaga wzór książki,
- 2) spis na arkuszach oznaczonych symbolem UZ (sporządzonych w celu przeprowadzenia uzupełniającego spisu) został dokonany bez podziału na środki trwałe i pozostałe środki trwałe co spowodowało przeprowadzenie dwóch wycen na jednym arkuszu. Wycena środków trwałych dotyczących sprzętu komputerowego z w/w arkuszy została dokonana na arkuszu spisowym oznaczonym A2 poprzez dopisanie kwoty 189 436,81. Tak przeprowadzony spis stanowi naruszenie § 4 pkt 6 Instrukcji inwentaryzacyjnej²⁰ stanowiący „Zespoły spisowe dokonują spisu na oddzielnych arkuszach spisowych :a/ osobne arkusze dla podstawowych środków trwałych, b/osobne arkusze dla pozostałych środków trwałych”,

²⁰ Zarządzenie nr 3/2012. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

- 3) w arkuszach spisu z natury oznaczonych numeracją UZ 1 poz. 18, UZ2 poz. 24,25,26,27,36, UZ3 poz. 55,56,57,59, UZ4 poz. 64,68,69,70,71,84, UZ 5 poz. 86, UZ 6 poz. 110,111,112,113,114 znajdują się nie wycenione pozycje, oznaczone skrótem „powt.” co z wyjaśnień głównego księgowego oznacza powtórzenie pozycji spisowej, czym naruszono § 4 ust.2 Instrukcji inwentaryzacyjnej²¹ stanowiący „Niewłaściwe zapisy należy poprawiać przez przekreślenie liczby lub treści nieprawidłowej, wpisanie powyżej lub obok liczby lub treści prawidłowej i umieszczenie obok zapisu poprawionego podpisu zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej”,
- 4) w zbiorze dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się kopie i oryginały arkuszy, co świadczy o nie przekazaniu kopii dla osoby materialnie odpowiedzialnej (w kontrolowanej jednostce brak jest imiennego wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej stąd też należy wskazać, że kopie winny być dostarczone kierownikowi jednostki), czym naruszono § 4 ust.3 Instrukcji inwentaryzacyjnej²² stanowiący „Arkusze spisu z natury sporządza się przez kalkę w 2 egzemplarzach[...] Oryginał otrzymuje księgowość za pośrednictwem przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna”,
- 5) przeprowadzony spis z natury stwierdził brak składników majątku w postaci 3 UPS oraz drukarki HP Desk Jet 1120 na łączną kwotę 2 585,20. W ewidencji księgowej dokonano zapisów oznaczonych treścią likwidacja pozostałych środków trwałych bez decyzji kierownika jednostki czym naruszono ustalenia § 10 ust.4 Instrukcji inwentaryzacyjnej²³ stanowiący, że „podstawą wysięgowania różnic inwentaryzacyjnych z kont stanowi polecenie księgowania sporządzone na podstawie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych i arkuszy spisu z natury”,
- 6) przeprowadzono inwentaryzację należności w drodze potwierdzenia sald uzyskanego od kontrahentów wysyłając potwierdzenia z kwotami: 13,65; 0,08; 2,57; 0,29; 31,61; 23,69; 1,64; 31,65; 2,57; 20,00; 38,50; 0,63; 0,60; 3,29; 20,00; 33,75; 0,06; powyższe narusza ustalenia § 5 ust.5 Instrukcji inwentaryzacyjnej²⁴ stanowiący „obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności i zobowiązań nie dotyczy m.in. sald mniejszych niż 50,00,
- 7) przeprowadzona weryfikacja aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald w postaci protokołów weryfikacji nie zawiera opisów odnoszących się do danych zawartych w źródłowych dokumentach lub wtórnych, rejestrach, rozliczeń, naliczeń itp. co stanowi wymóg § 6 ust.1 Instrukcji inwentaryzacyjnej²⁵,
- 8) nie zweryfikowano konta 225 – rozrachunki z budżetem,
- 9) proces inwentaryzacji został zakończony po terminie ustalonym w Zarządzeniu Nr 4/2012 tj. 05.01.2013 r. Informację zwrotną o wynikach dyrektor Ośrodka otrzymał 20 lutego 2013 r.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi:

- a. w zakresie spisu z natury na podstawie art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości²⁶ dyrektor jednostki pani Renata Torchała – Buława,
- b. za przeprowadzone czynności potwierdzenia sald oraz weryfikację pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury na podstawie § 5 pkt 1 oraz § 6 pkt 2 i 3 Załącznika Nr 5 do Zarządzenia Nr 3/2012²⁷ – Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz

²¹ Tamże, poz. cyt. § 4 ust.2.

²² Tamże, poz. cyt. § 4 ust.3

²³ Tamże, poz. cyt. § 10 ust.4

²⁴ Tamże, poz. cyt. § 5 ust.5

²⁵ Tamże, poz. cyt. § 6 ust.1.

²⁶ Ustawa o rachunkowości, poz. cyt. art. 4 ust.5

²⁷ Zarządzenie nr 3/2012. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. poz. cyt. § 5 pkt 1 oraz § 6 pkt 2 i 3. Załącznika Nr 5

w zakresie samodzielnego podjęcia decyzji dotyczącej zdjęcia z ewidencji składników majątku główny księgowy Pani Urszula Bembnista.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

Podjąć natychmiastowe działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień poprzez zwiększenie nadzoru:

- 1) w zakresie ewidencji księgowej w szczególności dotyczącej klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 2) nad sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 24.06.2013 r.

IV. Termin przystania informacji.

W terminie do 01.07.2013 r. proszę o przystanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pani Renata Torchała - Buława
Dyrektor Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA
Waldemar Gil