

Lublin, 19 marca 2013 r.

RIO – II – 603/10/2012

RIO – II – 601/2/2013

Pan Stanisław Golec

Dyrektor Wojewódzkiego Biura

Geodezji w Lublinie

ul. Uniwersytecka 4

skr. poczt. 205

20-029 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 13 grudnia 2012 r. do 11 stycznia 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Nr RIO – II – 602/27/2009 i RIO – II – 602/1/2010 z 14 czerwca 2010 r. oraz kontrolę problemową gospodarki finansowej Wojewódzkiego Biura Geodezji w Lublinie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokoły kontroli sprawdzającej i problemowej podpisano 22 stycznia 2013 r.

Kontroli poddano realizację wszystkich wniosków pokontrolnych i stwierdzono, że:

1) 2 wnioski zostały wykonane częściowo:

- nr 1.1. – nie wykonano w części dotyczącej obowiązku wskazania w polityce rachunkowości aktualnej wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nr 3.2. – dotyczący obowiązku stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości przekraczającej

równowartość kwoty 14.000 euro: ustawy nie stosowano do udzielenia zamówień w 2010 r. na dostawy paliwa,

2) 4 wnioski nie zostały wykonane:

- nr 1.2. – dotyczący obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych zapewniających dostęp do zbiorów danych pozwalających – bez względu na stosowaną technikę – na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i pozwalających ustalić dane osoby odpowiedzialnej za treść zapisu a także trwałego oznaczania ksiąg rachunkowych nazwą programu przetwarzania, rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym, którego dotyczą oraz datą sporządzenia,
- nr 1.3. – zawierający obowiązek sporządzania miesięcznych zestawień obrotów dzienników częściowych,
- nr 2.6. – dotyczący obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych roku budżetowego wszystkich przychodów dotyczących danego roku,
- nr 3.5 – dotyczący sposobu ustalania należności z tytułu wykonanych prac za aktualizację gleboznawczej klasyfikacji użytków, w wysokościach niższych od poziomów minimalnych, ustalonych w przepisach wewnętrznych.

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 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- *ujęcie w wykazie kont księgi głównej konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,*
- *określenie niewłaściwych zasad likwidacji na koniec roku sald kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i w konsekwencji nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych i wydatków budżetowych,*
- *ustalenie sprzecznych zasad ujęcia operacji podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy - str. 2-5 kontroli problemowej.*

Opracować w sposób prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z wykazu kont – niewystępującego w jednostce budżetowej – konta

820 „Rozliczenie wyniku finansowego”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

- wskazanie zasad przenoszenia zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych – ujętych na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – na konto 800 „Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdań budżetowych oraz likwidacji sald tych kont poprzez księgowanie przelewu do budżetu odpowiednio dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku i niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych, otrzymanych na pokrycie wydatków,
- ustalenie zasad ewidencji operacji podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy, zapisami:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania wskazanych kont, określonymi w załączniku nr 3 do cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

2. *Wykazanie – w bilansie sporządzonym na 31 grudnia 2011 r. – niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwej pozycji oraz niewykazanie informacji w zakresie kwoty umorzenia środków trwałych (w wys. 47.798,65 zł) – str. 7-9 protokołu kontroli sprawdzającej.*

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieprzeprowadzenie – na 31 grudnia 2011 r. – inwentaryzacji wszystkich należności drogą potwierdzenia sald. Nieprzeprowadzenie – na 31 grudnia 2010 r. – inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury (dotyczy Ośrodka Wypoczynkowego w Okunince) – str. 14 protokołu kontroli sprawdzającej i str. 18-19 protokołu kontroli problemowej.*

Inwentaryzację należności przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym inwentaryzować w drodze spisu ich ilości z natury, raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

4. *Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy prac modernizacyjnych w domkach letniskowych oraz przebudowy przepompowni na terenie Ośrodka Wypoczynkowego w Okunince, niezgodnie z ustaleniami umownymi, tj. przed odbiorem robót – str. 17, 18 protokołu kontroli sprawdzającej.*

Wydatków ze środków publicznych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

5. *Wyplacenie dyrektorowi jednostki - w okresie od grudnia 2010 r. do grudnia 2012 r. - nagród pieniężnych i premii (w łącznej kwocie 102.381 zł), bez pisemnej akceptacji Marszałka Województwa Lubelskiego – str. 7-9 protokołu kontroli problemowej.*

Nagrody pieniężne kierownikowi jednostki wypłacać po ich przyznaniu przez marszałka, w związku z przepisami art. 2 pkt 1 i art. 7 pkt 3 z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) i art. 94 pkt 9a Kodeksu pracy. Dokonać zwrotu bezpodstawnie pobranych środków.

6. *Wyplacanie pracownikom administracyjnym jednostki premii kwartalnych w nieprawidłowej wysokości, w wyniku naliczania ich wysokości od zawyżonej podstawy naliczenia (3 krotnej sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – str. 9-12 protokołu kontroli problemowej.*

Pracownikom administracyjnym jednostki premie kwartalne wypłacać zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 2 Zarządzenia wewnętrznego Nr 120.4.2012 Dyrektora WBG w Lublinie z 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia warunków i zasad przyznawania i podziału premii w grupie pracowników administracyjnych stosownie do „Regulaminu wynagradzania .. oraz „Zakładowego Regulaminu Premiowania” ... uzupełnionego Zarządzeniem Nr 120.3.2012r. z 3 stycznia 2012 r.”, zgodnie z którym wielkość możliwego do przeznaczenia na premię funduszu płac za kwartał rozliczeniowy wynosi do 50% stawki zaszeregowania osobistego pracownika i jego

dotatku funkcyjnego, licząc w ujęciu miesięcznym.

7. *Nieuzgodnienie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych z ewidencją syntetyczną do konta 013-2 na 31 grudnia 2011 r. (o kwotę 62,37 zł) – str. 16, 17 protokołu kontroli problemowej.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 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 – także w odniesieniu do wniosków niewykonanych lub częściowo niewykonanych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-II-602/27/2009 i RIO-II-602/1/2010 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 Województwa Lubelskiego
ul. Spokojna 4
20-074 Lublin