

Wrocław, 30 kwietnia 2010 roku

WK.60/P-6/K-28/10

**Pan
Krzysztof Sobala
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych**

**ul. Sudecka 38
58 – 500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 22 lutego do 5 marca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrola została przeprowadzona na podstawie zgodności z prawem oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Najważniejsze uchybienia i nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych, dotyczą niżej omówionych zagadnień.

W zakresie księgowości i rozrachunków

Zapisy w syntetycznej ewidencji księgowej (amerykance) zakończone były na kwietniu 2009 roku. Nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont na koniec każdego miesiąca, począwszy od maja 2009 roku do dnia kontroli, co było niezgodne z art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z 29 września 2004 r. o rachunkowości. W świetle tych przepisów konta ksiąg analitycznych powinny zawierać uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej i powinny być z nimi uzgodnione. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone sprawdzalnie i bieżąco.

Karty wydatków nie były podsumowane za cały 2009 rok. Karta dotycząca § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” kończyła się na obrotach za kwiecień – maj 2009 r., a karta dotycząca § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” kończyła się na obrotach za styczeń - wrzesień 2009 roku. Szereg kart podsumowanych zostało ołówkiem, przykładowo karty dotyczące §§ 4010, 4110, 4120, 4260, 4350, 4360, 4370, 4440, 4700, 4740. Stwierdzono brak syntetycznej karty wydatków dla § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe było niezgodne z art. 23 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 ustawy z 29 września 2004 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w myśl których zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać na bieżąco i w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Dwie zaliczki stałe w kwocie 1.000 zł każda, rozliczone zostały nieterminowo, tj. przez jednego kierowcę w dniu 28.12.2009 r., a przez drugiego kierowcę w dniu w dniu 29.12.2009 r., zamiast do 22.12.2009 r., co było niezgodne z Zarządzeniem nr 6/2009 z 1 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Regulaminie Pracy pracowników Zarządu Dróg Powiatowych. Na rozliczeniu zaliczki z 28.12.2009 r. brakowało zestawienia poniesionych wydatków.

Ewidencja analityczna na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” nie była prowadzona chronologicznie, ponieważ wcześniej zaewidencjonowano rozliczenie zaliczki, a następnie dopłatę do zaliczki. Było to niezgodne z art. 15 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, bowiem zapisów na określonym koncie księgi głównej (analogicznie na kontach analitycznych) dokonuje się w kolejności chronologicznej. Nie prowadzono ewidencji na koncie syntetycznym 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co naruszało przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Rachunek z 10.04.2009 r. na kwotę 2.000 zł był zaakceptowany tylko przez Dyrektora, brakowało numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, podpisu Głównej księgowej oraz zatwierdzenia do wypłaty z określonej podziałki klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wydatek wynikający z faktury nr 4000150 z dnia 8.09.2009 r. za promocyjny miesięczny dostęp do portalu „Serwis rachunkowości budżetowej” zaklasyfikowano błędnie do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, a wydatek za pobyt na szkoleniu wraz z wyżywieniem (faktura nr 730 z 5.09.2009 r.) na kwotę 250 zł zaklasyfikowano do § 4300, zamiast do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W zakresie wydatków

W kosztach podróży służbowej (polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2009 z 19.10.2009 r.) rozliczono i wypłacono dietę w kwocie 23 zł, pomimo iż pracownik miał zapewnione w tej podróży wyżywienie, co było niezgodne z § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Całość środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 9.024 zł rozdysponowana została dla wszystkich pracowników w jednakowej wysokości 900 zł, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), w świetle którego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Postępowaniem tym naruszono też

przepisy § 9 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z którym wysokość dopłaty, pomocy lub ulgi zależy od dochodu na 1 członka gospodarstwa domowego i aktualnej sytuacji życiowej. Dokonanie wypłaty w jednakowej wysokości dla wszystkich pracowników naruszało uregulowania wynikające z § 5 ust. 1 pkt 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z którym na dofinansowanie wypoczynku urlopowego pracownicy otrzymują do 40% najniższego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, a dochód nie może przekraczać kwoty najniższego wynagrodzenia na osobę.

Wykonawcy remontu drogi powiatowej nr 2744D nie zwrócono do dnia kontroli zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 31.606,80 zł, które należało zwrócić w terminie do 9.01.2010 roku. Było to niezgodne z zawartą umową oraz postanowieniami art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

WNIOSKI POJKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków.

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na bieżąco i w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, zgodnie z art. 23 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 ustawy;
 - b) uzgadnianie zapisów księgi głównej z kontami analitycznymi i sporządzanie zestawień obrotów i sald na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 1;
 - c) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym - art. 20 ust. 1;
 - d) zapisów na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” dokonywanie w kolejności chronologicznej i w ujęciu systematycznym, zgodnie z wymogami art. 15 ustawy;
 - e) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy.
2. Terminowe rozliczanie zaliczek stałych, zgodnie z § 46 Zarządzenia nr 6/2009 z 1 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Regulaminie pracy pracowników Zarządu Dróg Powiatowych.
3. Prowadzenie ewidencji na kontach syntetycznych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

4. Klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
5. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
6. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
7. Dokonywanie zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z zawartą umową oraz postanowieniem przepisu art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jacek Włodyga
Starosta Jeleniogórski