

Wrocław, 6 maja 2013 roku

WK.60/P-5/K-11/J/13

**Pan
Zbigniew Zdebiak
Dyrektor
Zarządu Dróg Powiatowych w Jaworze
z/s w Zębowicach**

**Zębowice 44
59-411 Paszowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust.1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 11 lutego do 20 lutego 2013 roku kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Jaworze z/s w Zębowicach.

Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Dyrektorowi w dniu 20 lutego 2013 roku.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zakresów.

W przepisach wewnętrznych, tj. w Instrukcji gospodarki kasowej (wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/99 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Jaworze z 30 września 1999 roku) nie wskazano sporządzanych w jednostce rodzajów raportów kasowych wraz z opisem jakich operacji kasowych dotyczą.

Kontrola w zakresie dokumentowania obrotów gotówkowych wykazała, że w 2011 i 2012 roku zastępcze dowody wypłaty gotówki z kasy KW sporządzane były przez kasjera, a na rozchodowych dowodach źródłowych brak było udokumentowania daty odbioru gotówki z kasy wraz z podpisem osoby, której gotówkę wypłacono. W przepisach wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej jednostki brak było uregulowań w tym zakresie.

Objęte kontrolą źródłowe dowody księgowe nie zawierały wskazania sprawdzenia i zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330). W 2012 roku informacje takie zawarto na wydrukach komputerowych z ewidencji księgowej ujętych przy nielicznych dowodach źródłowych. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie został ujęty w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w jednostce.

Pomimo używania w jednostce druków ścisłego zarachowania, brak było odrębnej instrukcji w zakresie ewidencji i gospodarowania drukami. W Instrukcji kasowej wymieniono jedynie rodzaje druków ścisłego zarachowania podlegających kontroli ilościowej, tj. czeki gotówkowe

i rozrachunkowe, kwitariusze przychodowe, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, dowody „magazyn przyjęcie” i „magazyn wyda” oraz arkusze spisu z natury.

W Księdze druków ścisłego zarachowania nieprawidłowo prowadzono ewidencję druków, tj. ujmowano w nich przychód (dot. czeków gotówkowych, dowodów KP i KW) bez ilościowego ich rozchodu, pomimo pobierania druków przez kasjera. Szczegółowy rejestr rozchodów czeków gotówkowych prowadzony był przez kasjera, który w momencie realizacji czeku zdejmował go ze stanu.

W 2012 roku nieterminowo sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej a dzienniki obrotów nie były drukowane. Zestawienia obrotów i sald sporządzane były na koniec każdego kwartału. Według art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald a obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.

W 2011 roku w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” przekroczono plan wydatków, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.9 ust.2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Zorganizowanie prawidłowo funkcjonującej kontroli wewnętrznej celem zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 240 ze zm.), w szczególności:
 - a) doprowadzenie przyjętych przepisów wewnętrznych, w szczególności Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej do zgodności ze stanem faktycznym w jednostce, poprzez wskazanie rodzajów sporządzanych w kasie raportów kasowych wraz z podaniem jakich operacji dotyczą, określenie zasad sporządzania zastępczych dowodów źródłowych wypłaty gotówki z kasy KW oraz obowiązku dokumentowania daty odbioru gotówki z kasy wraz z podpisem osoby której gotówkę wypłacono,
 - b) zaniechanie sporządzania przez kasjera zastępczych dowodów źródłowych wypłaty gotówki z kasy KW,
 - c) określenie w przepisach wewnętrznych zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, ze zwróceniem uwagi na sposób dokumentowania przychodu i rozchodu tych druków.

2. Przestrzeganie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330) w zakresie zawierania na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej w terminie określonym w art. 18 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art.9 ust.3 i ust.4 powołanej ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Stanisław Laskowski
Starosta Powiatu Jaworskiego
a/a