

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Melioracja Lubuska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalność statutowa, - prawidłowość gospodarowania mieniem, - gospodarka finansowa za 2011 r. <p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli działalność Melioracji w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W planie finansowym Melioracji na 2011 rok, z tytułu realizacji zadań statutowych w zakresie organizowania odbioru odpadów medycznych oraz weterynaryjnych i przekazywania ich do spalarni, zaplanowano dochód budżetu Województwa Lubuskiego w kwocie 800 000,00 zł, natomiast w 2012 roku w kwocie 1 000 000,00 zł. Wykonie planu w ww. zakresie w 2011 roku wyniosło 792 892,33 zł tj. 99,11%, a na dzień 12.10.2012 r. wynosiło 510 710,26 zł, czyli zaledwie 51,07% zaplanowanych środków na 2012 rok. Wprawdzie niski procent wykonania planu na 2012 roku nie był spowodowany brakiem działań ze strony Melioracji (to spalarnia nie przyjmowała odpadów) a dochód na 2012 rok został zaplanowany w wysokości, która była możliwa do osiągnięcia przy normalnym trybie odbioru odpadów przez spalarnię, jednak błędem Melioracji był brak odpowiednio szybkiej reakcji w postaci poinformowania Zarządu Województwa Lubuskiego o zaistniałej sytuacji i możliwym niewykonaniu planu. Dopiero 6.06.2012 r. Melioracja złożyła wniosek o zmniejszenie kwoty w planie dochodów budżetu Województwa Lubuskiego, tymczasem już w I kwartale 2012 roku występowały znaczne utrudnienia w przyjmowaniu odpadów przez spalarnię i już wówczas bardzo prawdopodobne było, że ww. plan nie zostanie w pełni zrealizowany. 2. Przekazując na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartość odpisu naliczonego na 2011 rok, naruszono zapisy art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335) w zakresie obowiązku przekazania do 31 maja kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu – na rachunek bankowy przelano o 171,47 zł mniej niż wynikało z wyliczenia. 3. Melioracja, dokonując w 2011 roku przelewu korekty odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przekroczyła plan finansowy na ten rok w paragrafie 4440 (ZFŚS) o wartość tego odpisu, tj. 536,03 zł. Mimo że wydatek został poniesiony w 2011 roku, ww. kwota została ujęta dopiero w planie finansowym na rok 2012 w paragrafie 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń), natomiast w 2011 roku Melioracja ani nie zwróciła się do Zarządu Województwa Lubuskiego o dokonanie odpowiednich zmian w bieżącym planie finansowym jednostki, ani nie wykazała przekroczenia planu w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok. 4. Do żadnej z 13 wybranych do kontroli umów cywilno-prawnych nie przedłożono pisemnego potwierdzenia dokonania przed jej zawarciem, przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównego księgowego, kontroli zgodności operacji z planem finansowym. Tym samym Melioracja zaciągała zobowiązania finansowe bez formalnego dopełnienia obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na bieżąco analizować poziom wykonania planu dochodów budżetu Województwa Lubuskiego przyjętych w planie finansowym jednostki, a w przypadku zagrożenia wykonania planu, niezwłocznie informować o powyższym Zarząd Województwa Lubuskiego. 2. Odpisy na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazywać w wysokościach i terminach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335). 3. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej, tj. dokonywać wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. 4. Przestrzegać obowiązku dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a także obowiązku potwierdzania wykonania takiej kontroli podpisem na dokumentach dotyczących danej operacji – zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240,

5. Weryfikacja 13 rachunków, wystawionych do kontrolowanych umów cywilno-prawnych, wykazała, że nie przestrzegano zapisów obowiązującej w Melioracji instrukcji obiegu dokumentów w zakresie dokonywania na dowodach księgowych kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzania do wypłaty i dekretacji, czym naruszono art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Na żadnym ze zrealizowanych rachunków nie znajdowało się potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej; każdy rachunek zawierał podpis P.o. Dyrektora Melioracji zatwierdzający kwotę do wypłaty (jednak bez wymaganego podpisu głównego księgowego), choć to zatwierdzenie winno być dokonane dopiero po uprzedniej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej; na żadnym z rachunków nie dokonano jego dekretacji.

z późn. zm.).

5. Przestrzegać zapisów art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu dokumentów w zakresie dokonywania na dowodach księgowych kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzania do wypłaty i dekretacji.