

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	
<p>Zakres kontroli: - gospodarka finansowa za 2011 r.</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli działalność Biura w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W trakcie analizy decyzji Dyrektora nr 1/K/2002 z dnia 10.01.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych stwierdzono: <ol style="list-style-type: none"> a) rozbieżności pomiędzy planem kont stanowiącym załącznik nr 1 do ww. decyzji a planem kont wygenerowanym z komputerowego programu księgowego w zespole kont 0, 1 i 8, b) w ust. 3 ww. decyzji określono tylko metody wyceny zapasów materiałów, produktów w toku, natomiast nie określono metod wyceny pozostałych aktywów jednostki oraz pasywów co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, c) nie określono systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, co jest niezgodne z art. 10 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. 2. Przy zawieraniu i rozliczaniu umów cywilno-prawnych stwierdzono naruszenia w zakresie przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), art. 20 ust. 2 w związku z 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 Biurze Instrukcji obiegu dokumentów i Regulaminu Organizacyjnego: na wszystkich kontrolowanych umowach o dzieło brakowało kontrasygnat głównego księgowego, na sześciu zaksięgowanych rachunkach nie było potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej oraz na trzech kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. 3. Wynagrodzenie za wykonanie 7 umów o dzieło w łącznej kwocie 7.722,00 zł wypłacono ze środków § 4210 <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i>. Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło obejmuje § 417 <i>Wynagrodzenia bezosobowe</i>. 4. Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów w Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze nie została zaktualizowana pod kątem obowiązujących w 2011 r. przepisów prawnych, tj. w kontrolowanym okresie obowiązywała ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zawierając i rozliczając umowy cywilno-prawne, przestrzegać odpowiednich zapisów ustaw o finansach publicznych i o rachunkowości oraz przyjętych w Biurze zasad rachunkowości. 2. Świadczenia z ZFŚS przyznawać na cele i na zasadach określonych w ustawie o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. 3. Wprowadzić zarządzeniem dyrektora zasady rachunkowości o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. 4. Zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów przeprowadzać inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na zakończenie roku obrotowego. 5. Określić procedury windykacji wierzytelności pieniężnych. 6. Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności zgodnie z § 8 ust. 5 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

<p>5. Przeprowadzając inwentaryzację kasy na koniec roku obrotowego, Biuro nie inwentaryzowało druków ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z § 4 i § 5 ust. 3 Instrukcji obiegu dokumentów.</p> <p>6. W dwóch przypadkach środki z ZFŚS w łącznej wysokości 1.630,00 zł zostały wykorzystane niezgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz pkt II i pkt III ppk 9 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: w pierwszym przypadku przyznano 5 pracownikom po 300,00 zł na zakup upominków okolicznościowych z okazji dnia kobiet, a w drugim dokonano zakupu kwiatów z okazji jubileuszu pracy dwóm pracownikom. Ustalając wysokość świadczeń po równo nie badano sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej uprawnionych pracowników, a więc nie realizowano głównego celu Funduszu jakim jest łagodzenie różnic w poziomie życia pracowników i ich rodzin. Ponadto należy również zaznaczyć, że zakup kwiatów nie miał charakteru socjalnego i nie mógł być sfinansowany ze środków Funduszu.</p> <p>7. Kontrola dochodzenia należności przez Biuro, zaewidencjonowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” oraz 240-4 „Rozrachunki z tytułu należności spornych” wykazała, że:</p> <p>a) Biuro nie posiadało opracowanych procedur windykacji wierzytelności pieniężnych. Jednakże dochodzono swoich należności poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty oraz naliczano odsetki. W 2011 r. w przypadku jednego dłużnika skierowano sprawę na drogę postępowania sądowego.</p> <p>b) W księgach rachunkowych nie ujęto odsetek od należności w kwocie 121,50 zł na koniec III i IV kwartału 2011 r., co jest niezgodne z § 8 ust. 5 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.Nr 128, poz. 861 ze zm.).</p> <p>c) W wyniku błędnego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych terminu płatności faktury nr 02/89/2010 na kwotę 33.037,60 zł, nienależnie naliczono i pobrano odsetki w kwocie 23,50 zł.</p> <p>d) W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” kwoty wymagalnych należności z tytułu dostaw towarów i usług zostały wykazane niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań, określonymi w § 13 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). I tak w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r. oraz na koniec IV kwartału 2011 r. wykazano „wymagalne należności z tytułu dostaw i usług” większe niż wynikające z dowodów i ewidencji księgowej – odpowiednio o 34.837,60 zł i o 2.939,38 zł.</p> <p>e) Przeksięgowanie salda z konta dłużnika 200-3574 (należność główna i odsetki w kwocie 3.043,90 zł) na konto 240-4 „Rozrachunki z tytułu należności spornych” dokonano przeszło miesiąc po wystąpieniu z powództwem cywilnym. Powyższe jest niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić,</p>	<p>7. Rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzać sprawozdania Rb-N, tj. przestrzegać zasad określonych w załączniku nr 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).</p> <p>8. Dokonać przeglądu i uaktualnić obowiązujące w Biurze wewnętrzne akty prawne.</p> <p>9. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).</p>
---	---

<p>w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z przyjętymi przez Biuro zasadami rachunkowości „(...) w ramach roku obrotowego okresem sprawozdawczym jest miesiąc – do sumowania obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikiem oraz z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych.” (pkt 1 decyzji Dyrektora nr 1/K/2002 z dnia 10.01.2002 r.).</p>	
--	--