

ZK.1711.2.4.2014

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działająca na podstawie upoważnienia Nr 75/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. wydanego przez Wicestarostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2013 r.
Termin: w dniach od 17 lipca 2014 r. do 13 października 2014 r.
(z przerwami: 23.07-25.08.2014 r., 01-05.09.2014 r., 29.09.2014 r., 08.10.2014 r.)

W Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie, ostatnią kontrolę w zakresie gospodarki finansowej w 2013 r. przeprowadzono w dniach od 11 czerwca 2014 r. do 14 lipca 2014 r. Terminu kontroli, wyznaczonego przez Wicestarostę Tczewskiego nie zrealizowano, ponieważ stronie kontrolowanej odmówiono przedłożenia żądanych dowodów księgowych. Szczegółowo zostało to opisane w protokole kontroli z dnia 14 lipca 2014 r. o sygn. akt ZK.1711.2.3.2014.

W związku z powyższym, kontrolę wznowiono. Pierwszą czynnością kontrolującego było zabezpieczenie wszystkich dokumentów dotyczących roku 2013. Protokoły zabezpieczenia stanowią załączniki do niniejszego protokołu, i tak: protokół z dnia 17.07.2014 r. - **załącznik nr 1**, protokół z dnia 18.07.2014 r. - **załącznik nr 2**, protokół z dnia 21.07.2014 r. - **załącznik nr 3**, protokół z dnia 22.07.2014 r. - **załącznik nr 4**.

(W dniu 27 sierpnia 2014 r. kontrolującemu przekazano zabezpieczone dokumenty w stanie nienaruszonym.)

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Prawdliwość danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- II. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- III. Ustalenia dodatkowe.

Dyrektorem Zespołu Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie jest Pan Jarosław Bartoszewski.

W okresie objętym kontrolą do dnia 31.08.2014 r. Głównym księgowym był Pan
(w trakcie kontroli, w dniach 17 - 22 lipca i 26 - 31 sierpnia, był
nieobecny w pracy).

Od dnia 01.09.2014 r. Głównym księgowym jest Pani
(zatrudniona na czas określony do dnia 31.01.2015 r.).

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152 poz.1223 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 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.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 Nr 97 poz. 674 ze zm.).

I. Prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, czy kwoty wykazane w sprawozdaniach (w rubrykach: "Klasyfikacja budżetowa", "Wydatki wykonane", "Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.") wynikają z ewidencji księgowej.

Kontroli poddano:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej: miesięczne za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 r., do dnia 30 czerwca

2013 r. i do dnia 30 września 2013 r. oraz roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.,

- ewidencję księgową na kontach analitycznych: 130 "Rachunek bieżący jednostki", 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", 225 "Rozrachunki z budżetami", 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne", 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń",
- ewidencję księgową na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych",
- WB - wyciągi bankowe rachunku podstawowego,
- dowody źródłowe dotyczące danych do sprawozdania Rb-28S za marzec i czerwiec (analiza na podstawie dowodów źródłowych dotyczyła marca i czerwca, gdyż w dużym stopniu utrudniało to przeprowadzanie czynności kontrolnych).

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 r.

1. Kwoty wydatków wykonanych w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową na koncie "130".

2. Wysokość środków finansowych na koncie bankowym a kwota wynikająca z ewidencji księgowej.

Na dzień 31.03.2013 r. stan środków na rachunku bankowym wyniósł 5.060,95 zł. - WB nr 43/2013.

Wyliczenie z ewidencji księgowej:

- 1.092.000,00 zł. - saldo konta "223"
- 1.087.175,61 zł. - wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu

4. 824,39 zł.

Wyjaśnienie różnicy:

4.824,39 zł.

+ 16,40 zł. - kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego za III/2013

- 63,97 zł. - odsetki bankowe dochodów za II/2013 przekazano do budżetu z rachunku wydatków.

4.776,82 zł.

4.776,82 zł. - 5.060,95 zł. = -284,13 zł.

W celu wyjaśnienia różnicy **284,13 zł.**, pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym a ewidencją księgową, szczegółowo przeanalizowano zaksięgowanie

wyciągów bankowych za okres od stycznia do marca 2013 r. Stwierdzono, że na dzień 31.01.2013 r. i 28.02.2013 r. wysokość środków na rachunku bankowym była zgodna z ewidencją księgową (stan środków: 39.802,25 zł. - WB nr 17/2013 z dnia 31.01.2013 r., 135,05 zł. - WB nr 28/2013 z dnia 28.02.2013 r.). Należy jednak nadmienić, że na koniec lutego wykonanie wydatków było o **54,05 zł. większe niż środki otrzymane.**

Wyliczenie z ewidencji księgowej:

715.000,00 zł. - saldo konta "223"
 - 715.054,05 zł. - wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu

 - 54,05 zł.

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że kwotę 54,05 zł. wydatkowano z dochodów sklasyfikowanych w § 097 (110 zł. - wynagrodzenie płatnika za I, II/2013 r.) i w § 092 (77,10 zł. - odsetki bankowe za I, II/2013 r.) - stanowi to naruszenie art.11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowość, dotycząca kwoty 284,13 zł., wystąpiła w marcu. Pobrana z banku gotówka została zaksięgowana (na koncie "130") w kwocie wyższej niż faktycznie pobrana, i tak:

- 0,06 zł. (pobrano 2.085,42 zł. a zaksięgowano 2.085,48 zł.) - WB nr 37/2013 z dnia 19.03.2013 r., PK nr 181B/03/2013),
- 284,07 zł. - na WB kwota została dopisana odręcznie (pobrano 937,80 zł. a zaksięgowano 1.221,87 zł. - WB nr 41/2013 z dnia 28.03.2013 r., PK nr 195B/03/2013.

Jak wynika z powyższego, księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego - stanowi to naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Kwoty zobowiązań w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu a ewidencja księgowa.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazano, że zobowiązania razem wynosiły 88.404,07 zł., natomiast suma sald kont analitycznych ("225", "229") 101.420,07 zł. Zobowiązania w ewidencji księgowej były więc o **13.016 zł. wyższe, niż w sprawozdaniu.**

Na podstawie ewidencji księgowej (symboli i nazw kont, zapisów księgowych) nie można było sprawdzić przyczyny różnicy pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem, ani ustalić czy dane wykazane w sprawozdaniu według kryteriów klasyfikacyjnych, były prawidłowe i odzwierciedlały stan rzeczywisty. Jak wynika z powyższego, księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie sald konta "225" i "229" oraz dowodów źródłowych o numerach księgowych: PK 153B/03/2013, PK 155B/03/2013, PK 158B/03/2013, PK 158B/03/2013, PK 158B/03/2013, PK 163B/03/2013, PK 179B/03/2013, PK 179B/03/2013, PK 194B/03/2013, PK 194B/03/2013, PK 198B/03/2013.

Ustalenia czynności kontrolnych przedstawiają się następująco:

Konto o symbolu 225 001-00001-000000-000

Saldo Ma 29.065 zł., w tym:

rozd. 80130

970 zł. § 3020

11.740 zł. § 4010

10.593 zł. § 4040 - nie wykazano w sprawozdaniu

rozd. 85410

221 zł. § 3020

3.118 zł. § 4010

2.423 zł. § 4040 - nie wykazano w sprawozdaniu

Konto o symbolu 225 001-00002-000000-000

Saldo Ma 165 zł. - dot. rozdz. 80130 § 4170

Konto o symbolu 229 001-00001-000000-000

Saldo Ma 26.228,30 zł., w tym:

rozd. 80130

1.509,26 zł. § 3020

19.601,81 zł. § 4010

71,29 zł. § 4170

rozd. 85410

340,16 zł. § 3020

4.705,78 zł. § 4010

Konto o symbolu 229 001-00002-000000-000

Saldo Ma 26.925,57 zł., w tym:

rozd. 80130

25.712,02 zł. § 4110

rozd. 85410

1.213,55 zł. § 4110

Konto o symbolu 229 001-00003-000000-000

Saldo Ma 15.128,57 zł., w tym:

rozd. 80130

854,93 zł. § 3020

11.183,57 zł. § 4010

223,08 zł. § 4170

rozd. 85410

192,66 zł. § 3020

2.674,33 zł. § 4010

Konto o symbolu 229 001-00004-000000-000

Saldo Ma 3.907,63 zł., w tym:

rozd. 80130

3.317,64 zł. § 4120

rozd. 85410

589,99 zł. § 4120

Salda kont w ewidencji księgowej wg klasyfikacji budżetowejrozd. 80130 - razem 85.941,60 zł., w tym:

§ 3020 - 3.334,19 zł.

§ 4010 - 42.525,38 zł.

§ 4040 - 10.593,00 zł. - nie wykazano w sprawozdaniu

§ 4110 - 25.712,02 zł.

§ 4120 - 3.317,64 zł.

§ 4170 - 459,39 zł.

rozd. 85410 - razem 15.478,47 zł., w tym:

§ 3020 - 753,82 zł.

§ 4010 - 10.498,11 zł.

§ 4040 - 2.423,00 zł. - nie wykazano w sprawozdaniu

§ 4110 - 1.213,55 zł.

§ 4120 - 589,99 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. w wysokości 13.016 zł., w tym: 10.593 zł. - rozdz. 80130 § 4040, 2.423 zł. - rozdz. 85410 § 4040. Niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową było naruszeniem § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Pozostałe zobowiązania były zgodne z dowodami źródłowymi i saldami kont analitycznych.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne wypłacono 11.02.2013 r. (WB nr 22/2013 - PK nr 125B/02/2013). Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r.

o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2012 poz. 361 ze zm.) płatnik zobowiązany był przekazać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego. Jednostka naruszyła przepisy ustawy, gdyż zaliczki na podatek dochodowy przekazano dnia 27.05.2013 r. (WB nr 71/2013 z dnia 27.05.2013 r., PK nr 289B/05/2013) zamiast do dnia 20.03.2013 r.

Z uwagi na powyższe, sprawdzono "Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2013 PIT-4R", złożoną w Urzędzie Skarbowym w Tczewie. Stwierdzono, że należną zaliczkę wykazano w maju, zamiast w lutym.

W związku z tym, w dniu 17.09.2014 r. zwrócono się do Dyrektora jednostki o ponowne wydrukowanie deklaracji z systemu komputerowego. Po porównaniu obu deklaracji stwierdzono, że wysokości pobranych zaliczek (w niektórych miesiącach) wykazanych w deklaracji złożonej w urzędzie skarbowym były niezgodne z aktualnym wydrukiem. Z powodu tych rozbieżności kontrolujący wystąpił do Dyrektora o udzielenie pisemnego wyjaśnienia (w 3 egz.) w sprawie:

- nieterminowego przelania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy,
- przyczyny różnic pomiędzy deklaracją PIT-4R złożoną w urzędzie skarbowym a wydrukowaną dnia 17.09.2014 r.,
- wskazania pracownika odpowiedzialnego za nieterminowe przekazanie zaliczek na podatek dochodowy i sporządzenie deklaracji PIT-4R za 2013 r.

Wyjaśnienie z dnia 08.10.2014 r. stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r.

1. Kwoty wydatków wykonanych w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową na koncie "130".

msy *g*

2. Wysokość środków finansowych na koncie bankowym a kwota wynikająca z ewidencji księgowej.

Na dzień 30.06.2013 r. stan środków na rachunku bankowym wynosił 12.694,75 zł. - WB nr 90/2013 - PK nr 346B/06/2013.

Wyliczenie z ewidencji księgowej:

2.142.500,00 zł. - saldo konta "223"

- 2.130.108,06 zł. - wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu

12.391,94 zł.

Wyjaśnienie różnicy:

12.391,94 zł.

+ 18,68 zł. - kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego za VI/2013

12.410,62 zł.

12.410,62 zł. - 12.694,75 zł. = -284,13 zł.

Różnica **284,13** zł. pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym a ewidencją księgową została opisana wyżej - kontrola Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 r.

3. Kwoty zobowiązań w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu a ewidencja księgowa.

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w Starostwie Powiatowym w Tczewie dnia 10.07.2013 r. wykazano, że zobowiązania razem wynosiły 100.177,20 zł., natomiast suma sald kont analitycznych ("201", "225", "229") 100.413,50 zł. Zobowiązania w ewidencji księgowej były więc **o 236,30 zł. wyższe niż w sprawozdaniu.**

W dniu 09.08.2013 r. złożono korektę do sprawozdania, **zwiększając zobowiązania o 5.648 zł.** Na podstawie ewidencji księgowej (symboli i nazw kont, zapisów księgowych) nie można było sprawdzić przyczyny różnicy pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem, ani ustalić czy dane wykazane w sprawozdaniu według kryteriów klasyfikacyjnych, były prawidłowe i odzwierciedlały stan rzeczywisty. Jak wynika z powyższego, księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie wysokości sald konta "201" "225" i "229" oraz dowodów źródłowych o numerach księgowych: PK 298B/06/2013, PK 299B/06/2013, PK 333B/06/2013 PK 340B/06/2013, PK 341B/06/2013, PK 342B/06/2013, PK 338B/06/2013.

Ustalenia czynności kontrolnych przedstawiają się następująco:

Konto o symbolu 201 001-00002-000000-016

Saldo Ma 12,30 zł. - rozdz. 80130 § 4300 - nie wykazano w sprawozdaniu

Konto o symbolu 201 001-00002-000000-278

Saldo Ma 224 zł. - rozdz. 80130 § 4210 - nie wykazano w sprawozdaniu

Konto o symbolu 225 001-00001-000000-000

Saldo Ma 15.609 zł., w tym:

rozd. 80130

1.008 zł. § 3020

11.554 zł. § 4010

rozd. 85410

220 zł. § 3020

2.827 zł. § 4010

Konto o symbolu 225 001-00002-000000-000

Saldo Ma 692 zł. - dot. rozdz. 80130 § 4170

Konto o symbolu 229 001-00001-000000-000

Saldo Ma 29.232,64 zł., w tym:

rozd. 80130

1.567,05 zł. § 3020

21.078,12 zł. § 4010

1.654,81 zł. § 4170

rozd. 85410

338,32 zł. § 3020

4.594,34 zł. § 4010

Konto o symbolu 229 001-00002-000000-000

Saldo Ma 33.391,37 zł., w tym:

rozd. 80130

30.106,46 zł. § 4110

rozd. 85410

3.284,91 zł. § 4110

Konto o symbolu 229 001-00003-000000-000

Saldo Ma 16.846,33 zł., w tym:

rozd. 80130

887,57 zł. § 3020

12.106,07 zł. § 4010

937,37 zł. § 4170

rozd. 85410
 191,61 zł. § 3020
 2.723,71 zł. § 4010

Konto o symbolu 229 001-00004-000000-000

Saldo Ma 4.405,86 zł., w tym:

rozd. 80130
 3.790,95 zł. § 4120
rozd. 85410
 614,91 zł. § 4120

Salda kont w ewidencji księgowej wg klasyfikacji budżetowej

rozd. 80130 - razem 85.618,70 zł., w tym:

§ 3020 - 3.462,62 zł.
 § 4010 - 44.738,19 zł.
 § 4110 - 30.106,46 zł.
 § 4120 - 3.790,95 zł.
 § 4170 - 3.284,18 zł.
 § 4210 - **224,00 zł.** - nie wykazano w sprawozdaniu
 § 4300 - **12,30 zł.** - nie wykazano w sprawozdaniu

rozd. 85410 - razem 14.794,80 zł., w tym:

§ 3020 - 749,93 zł.
 § 4010 - 10.145,05 zł.
 § 4110 - 3.284,91 zł.
 § 4120 - 614,91 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S (złożonego w Starostwie 10.07.2013 r.) nie wykazano zobowiązań wobec dostawców w rozdz. 80130 (konto "201") w łącznej wysokości **236,30 zł.**, w tym.: 224 zł. § 4210, 12,30 zł. § 4300.

Pozostałe zobowiązania wykazano prawidłowo.

Jak już opisano wyżej, dnia 09.08.2013 r. złożono korektę do sprawozdania, zwiększając zobowiązania o **5.648 zł.**, w tym: w rozdz. 80130 § 4010 o 5.116 zł., w rozdz. 85410 § 4010 o 532 zł. W wyniku analizy zapisów na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" i 240 "Pozostałe rozrachunki" oraz dowodów źródłowych: PK nr 298B/06/2013, PK nr 340B/06/2013, PK nr 300B/06/2013, PK nr 339B/06/2013, WB nr 74/2013, WB nr 88/2013 stwierdzono, że kwota 5.648 zł. dotyczyła potrąceń z wynagrodzeń zaliczek podatku dochodowego od świadczeń z ZFŚS. W dniach 03.06.2013 r. i 27.06.2013 r. potrącenia przelano na rachunek bankowy ZFŚS. W ewidencji księgowej wydatków zobowiązania wobec

funduszu socjalnego nie występowały - korekta sprawozdania Rb-28S, w tym zakresie, była więc nieuzasadniona.

Niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r.

1. Kwoty wydatków wykonanych w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową na koncie "130".

2. Wysokość środków finansowych na koncie bankowym a kwota wynikająca z ewidencji księgowej.

Na dzień 30.09.2013 r. stan środków na rachunku bankowym wynosił 4.773,26 zł. - WB nr 128/2013, PK nr 480B/09/2013.

Wyliczenie z ewidencji księgowej:

3.052.500,00 zł. - saldo konta "223"
- 3.048.475,53 zł. - wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu

4.024,47 zł.

Wyjaśnienie różnicy:

4.024,47 zł.

+ 14,82 zł. - kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego za IX/2013

4.039,29 zł.

4.039,29 zł. - 4.773,26 zł. - zł. = - 733,97 zł.

Stwierdzono, że stan środków na rachunku bankowym był niezgodny z ewidencją księgową - wyższy o 733,97 zł.

3. Kwoty zobowiązań w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu a ewidencja księgową.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazano, że zobowiązania razem wynosiły 89.685,35 zł., natomiast suma sald kont analitycznych ("201", "225", "229") 85.057,03 zł. Zobowiązania w ewidencji księgowej były więc o **4.628,32 zł. niższe niż w sprawozdaniu.**

Ustalenia czynności kontrolnych przedstawiają się następująco:

Suma sald kont analitycznych wynosiła **85.057,03 zł.**, w tym:

Konto o symbolu 201 001-00002-000000-010

Saldo Ma 13,66 zł.

Konto o symbolu 225 001-00001-000000-000

Saldo Ma 14.101 zł.

Konto o symbolu 229 001-00001-000000-000

Saldo Ma 25.481,30 zł.

Konto o symbolu 229 001-00002-000000-000

Saldo Ma 27.306,36 zł.

Konto o symbolu 229 001-00003-000000-000

Saldo Ma 14.424,41 zł.

Konto o symbolu 229 001-00004-000000-000

Saldo Ma 3.730,30 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (symboli i nazw kont) nie można było sprawdzić przyczyny różnicy pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem, ani ustalić czy dane wykazane w sprawozdaniu według kryteriów klasyfikacyjnych, były prawidłowe i odzwierciedlały stan rzeczywisty. Jak wynika z powyższego, księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

Niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową było naruszeniem § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Kontroli poddano korektę nr 2 sprawozdania rocznego, złożonego w Starostwie w dniu 10.02.2014 r.

1. Wydatki wykazane w sprawozdaniu w rozdz. 80130 i 85410 § 3020 były niezgodne z ewidencją księgową. Stwierdzono, że:

- w rozdz. 80130 w sprawozdaniu wydatki wynosiły 140.224,62 zł., natomiast saldo konta "130" wynosiło 139.207,62 zł. (różnica +1.017 zł. - wysokość wydatków w sprawozdaniu wyższa niż saldo konta "130"),

- w rozdz. 85410 w sprawozdaniu wydatki wynosiły 25.792,80 zł., natomiast saldo konta "130" wynosiło 26.809,80 zł. (różnica -1.017 zł. - wysokość wydatków w sprawozdaniu niższa niż saldo konta "130").

(Nadmienia się, że gdyby w Rb-28S ujęto wydatki zgodnie z ewidencją księgową, to w rozdz. 85410 § 3020 zostałyby przekroczone o 415,80 zł. plan wydatków budżetowych, który wynosił 26.394 zł.)

W pozostałych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu nieprawidłowości z ewidencją księgową nie stwierdzono.

2. Wysokość środków finansowych na koncie bankowym a kwota wynikająca z ewidencji księgowej.

Na dzień 31.12.2013 r. stan środków na rachunku bankowym wynosił 0,00 zł. - WB nr 173/2013, PK nr 632B/12/2013.

Wyliczenie z ewidencji księgowej:

- 3.974.500,00 zł. - saldo konta "223"
- 3.974.289,27 zł. - wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu

210,73 zł.

Kwota 210,73 zł. - niewydatkowane środki budżetowe, zwrócone do Starostwa Powiatowego w Tczewie w dniu 31.12.2013 r. - WB nr 173/2013.

3. Kwoty zobowiązań w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w sprawozdaniu a ewidencja księgową.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazano, że zobowiązania razem wynosiły 294.325,74 zł., natomiast suma sald kont analitycznych ("225", "229" "231") 294.370,74 zł. W sprawozdaniu zobowiązania były więc **o 45 zł. niższe niż sumy sald ewidencji księgowej.**

Ustalenia czynności kontrolnych przedstawiają się następująco:
Suma sald kont analitycznych wynosiła **294.370,74 zł.**, w tym:

Konto o symbolu 225 001-00001-000000-000
Saldo Ma 29.785 zł.

Konto o symbolu 229 001-00001-000000-000
Saldo Ma 50.217,39 zł.

Konto o symbolu 229 001-00002-000000-000
Saldo Ma 60.696,03 zł.

Konto o symbolu 229 001-00003-000000-000

Saldo Ma 28.668,17 zł.

Konto o symbolu 229 001-00004-000000-000

Saldo Ma 7.494 zł.

Konto o symbolu 231 0001-00003-000000-000

Saldo Ma 117.510,15 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (symboli i nazw kont) nie można było sprawdzić przyczyny różnicy pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem, ani ustalić czy dane wykazane w sprawozdaniu według kryteriów klasyfikacyjnych, były prawidłowe i odzwierciedlały stan rzeczywisty. Jak wynika z powyższego, księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

Niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową było naruszeniem § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W związku opisaną wyżej różnicą, pomiędzy zobowiązaniami w sprawozdaniu a ewidencją księgową w wysokości 45 zł., sprawdzono dane przedstawione w bilansie na dzień 31.12.2013 r.:

- w rubryce "PASYWA" w części "C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów" - stan zobowiązań wynosił 30.190,72 zł.,
- wydruk kont syntetycznych: "225 Rozrachunki z budżetami" - Saldo Ma 30.190,72 zł.,
- pismo (część opisowa) z dnia 28.02.2014 r. "Wykaz zobowiązań na 31.12.2013 rok" -
 - 225 podatek dochodowy od wynagrodzeń XII/2013 - 14.827,00 zł.
 - 225 podatek dochodowy od dod. wynagr. rocznego - 14.913,00 zł.
 - 225 podatek VAT za XII/2013 r. (konto dochodów) - 450,72 zł.

razem	30.190,72 zł.
-------	---------------

W związku z różnicą (45 zł.) dokonano sprawdzenia kont analitycznych "225" z danymi wynikającymi z wydruku kont syntetycznych i części opisowej, stanowiących integralną część dokumentów bilansu jednostki. Stwierdzono, że w części opisowej kwotę zobowiązań na kontach:

- "225" dochodów (podatek VAT) zawyżono o 45 zł. - w ewidencji analitycznej saldo Ma konta o symbolu 225 001-00006-000000-000 wynosiło 405,72 zł., a nie jak wpisano 450,72 zł.,
- "225" wydatków (podatek od wynagrodzeń za XII/2013 i od dodatkowych wynagrodzeń rocznych) zaniżono o 45 zł. - w ewidencji analitycznej saldo

Ma konta o symbolu 225 001-00001-000000-000 wynosiło 29.785 zł., a nie jak wpisano 14.827 zł. i 14.913 zł. (razem 29.740 zł.)

Reasumując, stwierdzono że w części opisowej do bilansu powyższe zobowiązania dotyczące kont "225" wydatków przedstawiono w takiej samej wysokości jak w rocznym sprawozdaniu Rb-28S. Natomiast różnicę 45 zł. dodano do zobowiązania z tytułu podatku VAT. Kwoty zobowiązań kont "225" w części opisowej zostały dostosowane do wydruku kont syntetycznych dołączonych do bilansu. Treść w części opisowej nie przedstawiała zatem stanu rzeczywistego.

II. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2013 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2009 z dnia 20 lutego 2009 r.

Na rok 2013 plan wydatków odpisu ZFŚS wynosił **128.063 zł.**, w tym: **104.800 zł.** - rozdz. 80130 § 4440, **23.263 zł.** - rozdz. 85410 § 4440.

Wykonanie wydatków (§ 4440) w sprawozdaniach Rb-28S wynosiło:
na dzień 31 maja 2013 r.

- 78.600 zł. - rozdz. 80130
- 17.447 zł. - rozdz. 85410

na dzień 31 grudnia 2013 r.

- 104.800 zł. - rozdz. 80130
- 23.263 zł. - rozdz. 85410

Środki na rachunek funduszu przekazano terminowo oraz w prawidłowych wysokościach, i tak:

do dnia 31.05.2013 r. (96.047 zł. - 75% planu)

- 10.000 zł. - rozdz. 80130 (WB nr 50/2013 z dnia 18.04.2013 r., PK nr 223B/04/2013),
- 68.600 zł. - rozdz. 80130 (WB nr 73/2013 z dnia 31.05.2013 r., PK nr 294B/05/2013),
- 17.447 zł. - rozdz. 85410 (WB nr 73/2013 z dnia 31.05.2013 r., PK nr 294B/05/2013),

do dnia 30.09.2013 r. (32.016 zł. - 25% planu)

- 26.200 zł. - rozdz. 80130 (WB nr 128/2013 z dnia 30.09.2013 r., PK nr 480B/09/2013),
- 5.816 zł. - rozdz. 85410 (WB nr 128/2013 z dnia 30.09.2013 r., PK nr 480B/09/2013).

W wyniku porównania Rb-28S za styczeń i grudzień 2013 r. stwierdzono, że w planie finansowym, zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Tczewskiego na rok 2013, nie dokonano żadnych zmian. W dowodach księgowych nie było również dokumentów dotyczących sposobu i wysokości naliczenia odpisu na fundusz socjalny. Wynika z tego, że sklasyfikowane w § 4440 wydatki zrealizowano w wysokości 75% i 25% wydatków planowanych.

Na koniec roku nie dostosowano wysokości środków budżetowych, przekazanych na fundusz, do rzeczywistego stanu zatrudnienia, a zatem do liczby pracowników faktycznie uprawnionych do świadczeń - stanowi to naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W związku z powyższym, zwrócono się do Dyrektora jednostki o sporządzenie naliczenia wielkości odpisu za 2013 r., czyli korekty którą należało wykonać na koniec roku. Dokument przedłożono, stanowi on **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Z dokumentu wynika, że za 2013 r. odpis wynosił **113.487 zł.** (91.916 zł. - rozdz. 80130, 21.571 zł. - rozdz. 85410). Po szczegółowej analizie dokumentu i dowodów źródłowych (sporządzonych przez pracownika zajmującego się sprawami kadrowymi) stwierdzono, że naliczenia dokonano prawidłowo, tj. zgodnie z art. 5 ust. 2, ust. 5, ust. 6, ust. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Podsumowanie

Z rachunku wydatków budżetowych na rachunek funduszu socjalnego przekazano o **14.576 zł.** za dużo (12.884 zł. - rozdz. 80130, 1.692 zł. - rozdz. 85410).

III. Ustalenia dodatkowe.

1. Ewidencja księgowa kosztów w okresie sprawozdawczym.

Wyrównanej kontroli poddano dokumenty, które potwierdzały wystąpienie kosztów w okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po zakończeniu miesiąca, przed sporządzeniem sprawozdania.

Stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt lutego ujęty w marcu

- f-ra Nr: 36/02/2013 z dnia 26.02.2013 r., za roboty konserwacyjne w okresie od 19.02.2013 r. do 20.02.2013 r., na kwotę 410,40 zł. (brak daty wpływu, dokument zatwierdzono do wypłaty 26.02.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- f-ra VAT 921/13 z dnia 28.02.2013 r., za gniazda i wtyczki, na kwotę 64,53 zł. (brak daty wpływu, dokument zatwierdzono do wypłaty 28.02.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- f-ra VAT Nr: FA/135/2013 z dnia 26.02.2013 r., za folię samoprzylepną, na kwotę 337,64 zł. (brak daty wpływu, dokument opisano i sprawdzono pod względem merytorycznym 26.02.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- f-ra VAT 16/02/2013 z dnia 27.02.2013 r., za czynsz za dystrybutor za luty 2013 r., na kwotę 12,30 zł. (brak daty wpływu, dokument zatwierdzony do wypłaty 27.02.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- f-ra VAT STG nr: 374/5/2013 z dnia 28.02.13 r., za artykuły biurowe, na kwotę 210,51 zł. (data wpływu 28.02.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 28.02.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- polisa seria OC/NW-D nr 1123388 z dnia 24.07.2012 r., za składkę ubezpieczenia, na kwotę 665 zł. (okres ubezpieczenia od 21.02.2013 r. do 20.02.2014 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.03.2013 r. - PK nr 151B/03/2013),
- f-ra VAT 131/13 z dnia 08.02.2013 r., za żarnik halog. 100W, na kwotę 27,49 zł. (data wpływu 01.03.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.03.2013 r. - PK nr 152B/03/2013),
- f-ra VAT 16/U/2013 z dnia 08.02.2013 r., za naprawę migomatu, na kwotę 222 zł. (data wpływu 01.03.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.03.2013 r. - PK nr 152B/03/2013),
- f-ra nr F/01/01720/02/13 z dnia 28.02.2013 r., za dzierżawę kontenera za luty 2013 r. i wywóz nieczystości dnia 06.02.2013 r., na kwotę 644,52 zł. (data wpływu 04.03.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 04.03.2013 r. - PK nr 156B/03/2013),

koszt marca ujęty w kwietniu

- f-ra nr F/01/01740/03/13 z dnia 30.03.2013 r., za dzierżawę kontenera za marzec 2013 r. i wywóz nieczystości dnia 13.03.2013 r., na kwotę 603,54 zł. (data wpływu 02.04.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 02.04.2013 r. - PK nr 204B/04/2013),
- f-ra VAT nr 008836/2013/KK z dnia 02.04.2013 r., za wodę i ścieki za marzec 2013 r., na kwotę 2.407,20 zł. (data wpływu 05.04.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 05.03.2013 r. - PK nr 209B/04/2013),

koszt kwietnia ujęty w maju

- f-ra VAT Nr: 000001513/13 z dnia 29.04.2013 r., za części zamienne do maszyn, na kwotę 385,61 zł. (data wpływu 06.05.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 06.05.2013 r. - PK nr 252B/05/2013),
- f-ra VAT nr (S)FS-1465/2013/TC/04 z dnia 29.04.2013 r., za nasiona kukurydzy, na kwotę 3.658,65 zł. (data wpływu 06.05.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 06.05.2013 r. - PK nr 252B/05/2013),
- f-ra nr F/01/01741/04/13 z dnia 30.04.2013 r., za dzierżawę kontenera za kwiecień 2013 r. i wywóz nieczystości dnia 15.04.2013 r., na kwotę 615,24 zł. (data wpływu 06.05.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 06.05.2013 r. - PK nr 252B/05/2013),
- f-ra VAT nr 3441/04/2013 z dnia 29.04.2013 r., za proszek IZO, na kwotę 34,32 zł. (data wpływu 07.05.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 07.05.2013 r. - PK nr 254B/05/2013),

koszt czerwca ujęty w lipcu

- f-ra VAT F20130001247/WP z dnia 26.06.2013 r., za reklamę, na kwotę 504,30 zł. (data wpływu 01.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.07.2013 r. - PK nr 353B/07/2013),
- f-ra VAT nr 397/6/2013 z dnia 28.06.2013 r., za nadzór BHP za VI 2013 r. na kwotę 504,30 zł. (data wpływu 01.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.07.2013 r. - PK nr 353B/07/2013),
- f-ra VAT nr 13060339512395 z dnia 24.06.2013 r., za usługi telekomunikacyjne za okres 24.05.2013 - 23.06.2013 na kwotę 203,20 zł. (data wpływu 01.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 01.07.2013 r. - PK nr 353B/07/2013),
- f-ra nr F/01/01738/06/13 z dnia 29.06.2013 r., za dzierżawę kontenera za czerwiec 2013 r. i wywóz nieczystości dnia 11.06.2013 r., na kwotę 667,94 zł. (data wpływu 03.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 03.07.2013 r. - PK nr 358B/07/2013),
- f-ra VAT Nr:000002533/13 z dnia 27.06.2013 r., za artykuły techniczne, na kwotę 91,11 zł. (data wpływu 03.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 03.07.2013 r. - PK nr 358B/07/2013),
- f-ra 1872/2013 z dnia 27.06.2013 r., za artykuły techniczne, na kwotę 342,92 zł. (data wpływu 03.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 03.07.2013 r. - PK nr 358B/07/2013),
- f-ra 1871/2013 z dnia 27.06.2013 r., za artykuły techniczne, na kwotę 398,10 zł. (data wpływu 03.07.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 03.07.2013 r. - PK nr 358B/07/2013),

koszt listopada ujęty w grudniu

- f-ra VAT 858/13 z dnia 30.11.2013 r., za artykuły elektryczne, na kwotę 191,47 zł. (data wpływu 02.12.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 02.12.2013 r. - PK nr 587B/12/2013),
- f-ra nr F/01/00018/11/13 z dnia 30.11.2013 r., za wywóz odpadów z kontenerów dnia 14.11.2013 r., na kwotę 638,67 zł. (data wpływu 04.12.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 04.12.2013 r. - PK nr 591B/12/2013),
- f-ra VAT 102/D/11/2013 z dnia 26.11.2013 r., za konserwację kserokopiarki, na kwotę 674,59 zł. (data wpływu 04.12.2013 r., dokument zatwierdzony do wypłaty 04.12.2013 r. - PK nr 591B/12/2013).

Jak wynika z powyższego, naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Nie zastosowano również zasady memoriału - jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości, skutkiem której w sprawozdawczości budżetowej powinny pojawić się zobowiązania.

2. Prawidłowość regulowania zobowiązań w okresie od dnia wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych do dnia przekazania urzędowi skarbowemu zaliczki na podatek dochodowy, tj. od dnia 11.02.2013 r. do dnia 27.05.2013 r.

Sprawdzono, czy kwoty zobowiązań wobec dostawców oraz ich numery kont bankowych były zgodne z zapisami w wyciągach bankowych.

Wyrwykową kontrolą objęto następujące dowody księgowe:

- WB 22/2013 z dnia 11.02.2013 r. - nr księgowy PK 125B/02/2013; faktury o numerach księgowych PK: 111B/02/2013, 114B/02/2013, 115B/02/2013,
- WB 23/2013 z dnia 19.02.2013 r. - nr księgowy PK 129B/02/2013; faktury o numerach księgowych PK: 122B/02/2013, 126B/02/2013,
- WB 28/2013 z dnia 28.02.2013 r. - nr księgowy PK 147B/02/2013; faktury o numerach księgowych PK: 137B/02/2013, 137B/02/2013, 138B/02/2013, 139B/02/2013, 149B/02/2013,
- WB 29/2013 z dnia 01.03.2013 r. - nr księgowy PK 154B/03/2013; faktura o numerze księgowym PK 152B/03/2013,
- WB 32/2013 z dnia 07.03.2013 r. - nr księgowy PK 162B/03/2013; faktury o numerach księgowych PK: 145B/02/2013, 145B/02/2013, 149B/02/2013,
- WB 36/2013 z dnia 15.03.2013 r. - nr księgowy PK 175B/03/2013; faktury o numerach księgowych PK: 161B/03/2013, 161B/03/2013, 164B/03/2013,
- WB 37/2013 z dnia 19.03.2013 r. - nr księgowy PK 181B/03/2013; faktury o numerach księgowych PK: 166B/03/2013, 166B/03/2013, 170B/03/2013, 170B/03/2013, 170B/03/2013,

- WB 39/2013 z dnia 26.03.2013 r. - nr księgowy PK 190B/03/2013; faktury o numerach księgowych PK: 185B/03/2013, 186B/03/2013, 187B/03/2013, 170B/03/2013, 170B/03/2013, 176B/03/2013, 177B/03/2013,
- WB 42/2013 z dnia 29.03.2013 r. - nr księgowy PK 199B/03/2013; faktury o numerach księgowych PK: 192B/03/2013, 193B/03/2013, 193B/03/2013, 193B/03/2013, 170B/03/2013, 176B/03/2013, 177B/03/2013,
- WB 49/2013 z dnia 16.04.2013 r. - nr księgowy PK 221B/04/2013; faktury o numerach księgowych PK: 211B/04/2013, 211B/04/2013, 211B/04/2013,
- WB 50/2013 z dnia 18.04.2013 r. - nr księgowy PK 223B/04/2013; faktury o numerach księgowych PK: 209B/04/2013, 209B/04/2013, 214B/04/2013, 215B/04/2013, 219B/04/2013,
- WB 58/2013 z dnia 30.04.2013 r. - nr księgowy PK 248B/04/2013; faktury o numerach księgowych PK: 246B/04/2013, 246B/04/2013,
- WB 60/2013 z dnia 06.05.2013 r. - nr księgowy PK 253B/05/2013; faktura o numerze księgowym PK 246B/04/2013,
- WB 64/2013 z dnia 13.05.2013 r. - nr księgowy PK 264B/05/2013; faktury o numerach księgowych PK: 254B/05/2013, 254B/05/2013, 254B/05/2013, 256B/05/2013, 256B/05/2013, 259B/05/2013, PK 260B/05/2013,
- WB 67/2013 z dnia 17.05.2013 r. - nr księgowy PK 274B/05/2013; faktury o numerach księgowych PK: 263B/05/2013, 266B/05/2013, 266B/05/2013,
- WB 68/2013 z dnia 21.05.2013 r. - nr księgowy PK 278B/05/2013; faktury o numerach księgowych PK: 271B/05/2013, 271B/05/2013, 271B/05/2013,
- WB 69/2013 z dnia 23.05.2013 r. - nr księgowy PK 281B/05/2013; faktury o numerach księgowych PK: 272B/05/2013, 272B/05/2013, 276B/05/2013, 276B/05/2013, 276B/05/2013, 276B/05/2013, 277B/05/2013.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dokumenty księgowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontroli poddano wyciągi bankowe i dowody zakupu.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w dokumentach księgowych znajdowały się wszystkie wyciągi bankowe okresu sprawozdawczego, tj. od nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r. do nr 61/2013 z dnia 31.12.2013 r.,
- na dowodach księgowych brak podpisów głównego księgowego, potwierdzających przeprowadzenie kontroli finansowej; nieprawidłowość dotyczy dokumentów o numerach księgowych PK: 7D/02/2013-RK nr 1 poz. 2, 32S/05/2013, 69S/12/2013 - RK nr 5 poz. 2 i 3, 71S/12/2013, 75S/12/2013,
- na wyciągach bankowych oraz w większości przypadkach na dowodach źródłowych (np. imiennych wykazach spłat pożyczek) brak podpisów

głównego księgowego przy dekretacji, czyli sposobie ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych.

Brak podpisów osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

4. Poprawianie błędów w dowodach księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że błędy w dowodach księgowych poprawiano poprzez zamazywanie korektorem.

Przykładem nieprawidłowości są wyrywkowo wybrane dokumenty o numerach księgowych PK: 50B/01/2013, 62B/01/2013, 64B/01/2013, 94B/01/2013, 112B/01/2013, 125B/02/2013, 389B/08/2013.

Jak wynika z powyższego, dowody księgowe poprawiane były niezgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości.

5. Przechowywanie dokumentów.

Zabezpieczając dokumenty za 2013 r. stwierdzono, że niektóre z nich były porzucane, czyli nieprawidłowo przechowywane.

Wykaz dokumentów:

- WB nr 151/2013 z dnia 20.11.2013 - dowód księgowy PK nr 562B/11/2013,
- WB nr 2/2013 z dnia 21.01.2013 - dowód księgowy PK nr 2S/01/2013,
- WB nr 136/2013 z dnia 16.10.2013 - dowód księgowy PK nr 506B/10/2013,
- pismo do Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12.07.2013 r., informujące o przebiegu wykonania planu finansowego z I półrocze 2013 r.,
- pismo do Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 09.08.2013 r., informujące o przebiegu wykonania planu finansowego z I półrocze 2013 r. po dokonanej korekcie,
- Decyzja Nr 0216-2013-000002666 z dnia 13.12.2013 r., Kierownika Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Tczewie, w sprawie przyznania płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego,
- rozliczenia dostaw płodów rolnych do Pomorskiego Centrum Obsługi Rolnictwa Elewator Jabłowo Sp. z o.o. w Jabłowie: nr 00392/01/13 z dnia 18.08.2013 r., nr 00394/01/13 z dnia 10.08.2013 r., nr 00396/01/13 z dnia 10.08.2013 r., nr 393/01/13 z dnia 19.08.2013 r.,
- kserokopie pism: z dnia 03.07.2013 r. - informacja dla Starosty Tczewskiego o realizacji zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wg stanu na dzień 30.06.2013 r., z dnia 10.07.2013 r. - informacja dla Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie o umorzeniach nieopodatkowanych należności budżetowych,

- pismo od Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 27 czerwca 2013 r. (znak sprawy FN.3034.5.2013.MM) w sprawie wytycznych dotyczących sprawozdawczości za I półrocze 2013 r.,
- protokoły przyjęcia - przekazania, sporządzone przez Biuro Prezydialne Starostwa Powiatowego w Tczewie: nr 43.BP.2013 z dnia 31.12.2013 r., nr 18.BP.2013 z dnia 12.03.2013 r.,
- pismo do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie z dnia 30.01.2014 r., w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2013 r.,
- zestawienie wykonania dochodów od VII/2013 do XII/2013 z dnia 15.01.2014 r. - pismo złożone w Biurze Obsługi Klienta w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- zestawienie wykonania dochodów od VII/2013 do XII/2013 z dnia 20.01.2014 r. - pismo złożone w Biurze Obsługi Klienta w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- zestawienie wykonania dochodów od VII/2013 do XII/2013 z dnia 27.01.2014 r. - pismo złożone w Biurze Obsługi Klienta w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- pismo do Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 30.01.2014 r., w sprawie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za 2013 r.,
- wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 19.11.2013 r. (znak sprawy OB-4/410-390/13/JJA1/OSOB 103321/2013), w sprawie podania osób za prawidłowe obliczanie, pobieranie i terminowe wpłacanie organowi podatkowemu, pobranych kwot jako płatnik od 2012 r. do chwili obecnej,
- pismo z dnia 26.11.2013 r. - odpowiedź do Urzędu Skarbowego w Tczewie, w sprawie wskazania osób odpowiedzialnych.

Na tym protokół zakończono.
Protokół zawiera 23 strony.



Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 13 października 2014 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o przysługującym stronie kontrolowanej prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 41.

Swaróżyn, dnia 13 października 2014 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Antony
mgr Jarosław Barłoszewski

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bojanowska

Załączniki do protokołu dostępne do wglądu w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w pokoju nr 105, I piętro.