

Protokół

z kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu przeprowadzonej w dniu 5 listopada 2004r przez zespół kontrolny wyznaczony przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w Kłobucku, w składzie :

1. Z-ca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej - Owczarek Władysław
 2. Sekretarz Komisji Rewizyjnej - Praski Jan
 3. Członek Komisji Rewizyjnej - Mach Henryk
- na podstawie upoważnienia nr OR.IX.00541/04 z dnia 28 października 2004 r.
oraz

Wiesławę Wilk specjalistę w Wydziale Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kłobucku wyznaczoną na prośbę Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej przez Starostę Kłobuckiego pismem Or.II.0915-42/04 z dnia 03.11.2004r.

Na podstawie § 44 ust.3 Statutu Powiatu Kłobuckiego stanowiącego załącznik do uchwały Nr 8/III/98 Rady Powiatu w Kłobucku z dnia 18 grudnia 1998r. (Dz. Urz. Województwa Śląskiego z 2003r. Nr 49, poz.1509)

Jednostka kontrolowana :

Powiatowy Zarząd Dróg
w Kłobucku ,

którego kierownikiem jest Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg Pan Tadeusz Pułka .

Zakres kontroli :

Realizacja i przestrzeganie zaleceń wydanych przez Pana Starostę zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak Or.II.0913/6/2004 z dnia 16.08.2004r. , po kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Kłobucku w dniach od 25.06 do 06.07.2004 – 18-24.07.2004r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedstawioną następującą dokumentację :

- zarządzenia kierownika
- ewidencję analityczną do kont 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999-zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

- listę plac Nr 27/2004 z dnia 30.09.2004r. - wyrównanie nagrody jubileuszowej
- ewidencję druków ścisłego zarachowania
- dowody źródłowe za m-c wrzesień 2004 r.
- ewidencje księgowo w tym dziennik główna prowadzony dla budżetu , oraz ewidencje analityczne

Stwierdzono , że :

Odnosnie zalecenia **nr 1** , wprowadzone zostały następujące uregulowania w zakresie przepisów wewnętrznych :

- Zarządzeniem nr 4 /2004 z dnia 27.09.2004r.w sprawie zasad określających prowadzenie ksiąg rachunkowych - określono rok obrotowy wraz z okresami sprawozdawczymi . W załączniku nr 1 do w.w. zarządzenia , który stanowi wykaz ksiąg rachunkowych , wymienione zostały następujące księgi rachunkowe : konta księgi głównej , ewidencja syntetyczna , konta ksiąg pomocniczych czyli ewidencja analityczna , zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych .

Należy stwierdzić , że wniosek nie został w pełni zrealizowany , ponieważ nie zostały szczegółowo wymienione i opisane wszystkie księgi jakie jednostka prowadzi, a mianowicie nie zostały wymienione odrębnie prowadzone księgi (dzienniki główna) dla poszczególnych funduszy (rachunków) : budżetu , środka specjalnego oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych . Nie określono rodzajów urządzeń księgowych służących do ewidencji operacji gospodarczych np.: dziennik , karty kontowe kont księgi głównej , karty wydatków, karty wynagrodzeń , księga środków trwałych , karty środków trwałych, księga pozostałych środków trwałych , rejestr dochodów itp.

W zakresie zalecenia **nr 2** , uzupełniono Plan Kont i wprowadzono konta pozabilansowe 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999-zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

- Zarządzeniem nr 5/2004 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Kłobucku z dnia 27 września 2004r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 1/2000 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Kłobucku z dnia 3 luty 2002 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w PZD w Kłobucku .

Odnosnie zaleceń o nr 3, 4, 5 , które dotyczyły zaangażowania wydatków budżetowych , stwierdzono , że ewidencja analityczna prowadzona do konta: 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego za rok 2003 nie została wyprowadzona , nie podsumowano i nie uzgodniono na koniec roku kont syntetycznych i analitycznych do w.w. kont . Do konta 999-zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ewidencji nie została zaprowadzona.

Główna Księgowa wyjaśniła , że ewidencja j.w. nie została wyprowadzona ze względu na brak czasu . Zobowiązała się do bieżącego prowadzenia w.w. ewidencji .

Zalecenia o nr 6 i 7 – zostały uregulowane w następujący sposób:

- Zarządzeniem nr 6/2004 z dnia 27 września br. w sprawie dokonania zmian w zarządzeniu nr 3/2002 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych „ z dnia 5 lutego 2002 zaktualizowano załącznik nr 2 , który stanowi kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.
- Zarządzeniem nr 6/2004 z dnia 27 września br. w sprawie dokonania zmian w zarządzeniu nr 3/2002 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych „ z dnia 5 lutego 2002r. uzupełniono o: terminy dostarczania poszczególnych dokumentów oraz terminy ich realizacji, ustalono osoby upoważnione do wystawiania dowodowo oraz określono wszystkie dowody stosowane w jednostce.

Kierownik jednostki poinformował , że wszystkie uregulowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce będą analizowane , celem zweryfikowania i dopracowania systemu kontroli finansowej z uwzględnieniem specyfiki wynikającej ze zmian przepisów prawnych w związku z wejściem w życie zmodyfikowanych przepisów ustawy o finansach publicznych . A mianowicie z uwzględnieniem wszystkich istotnych procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych. Dyrektor zapewnił , że nowe uregulowania będą wdrożone i zaczną obowiązywać do roku 2005.

Zalecenia o nr 8 i 9 dotyczące następujących zagadnień: przestrzegania wydatków w ciągu roku budżetowego zasady dokonywania wydatków budżetowych w granicach nie przekraczających kwot określonych w planie finansowym , wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-28s w sposób rzetelny w kwotach wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, nie dokonano wglądu do dokumentacji księgowej w tym zakresie, ze względu na obszerną i złożoną tematykę kontroli .

W sprawie zaleceń o nr **10, 11**, - dotyczących następujących zagadnień: podawania aktualnej podstawy w umowach o pracę i pismach angażujących oraz określania w umowach o pracę dzień rozpoczęcia pracy zgodnie z faktycznie rozpoczętym dniem pracy, dyrektor zapewnił, że zobowiązał zainteresowanych pracowników do rzetelnego wywiązywania się z obowiązków wynikających z zakresów czynności przestrzegania przepisów prawa oraz wewnętrznych uregulowań obowiązujących w jednostce.

Zalecenie o nr **12** dotyczące nieprawidłowo ustalonej podstawy do naliczenia nagrody jubileuszowej zrealizowano w następujący sposób: dokonano wyrównania z tytułu zaniżenia wypłaty nagrody jubileuszowej w wysokości 38,79 na liście płac nr 27/2004 z dnia 30.09.2004r

Zalecenia o nr **14, 15, 17** - w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Sprawdzono dowody wpłat KP- kasa przyjmie i KW – kasa wypłaci i stwierdzono, że zostały ponumerowane i wpisane do książki druków ścisłego zarachowania, zgodnie z wydanymi zaleceniami.

Należy jednak nadmienić, że prowadzona jest jedna ewidencja druków ścisłego zarachowania dla wszystkich rodzajów druków ścisłego zarachowania, w której nie oznaczono stron dla ewidencjonowania poszczególnych druków, nie sporządzono spisu stron poszczególnych druków. Przykładowo: czeki gotówkowe ewidencjonowane na stronie nr 1 do str. 9 pod spodem zapis, że ciąg dalszy ewidencji znajduje się na str. 34 następnie od str. nr 10 do str. nr 11 pod spodem zapis, że ciąg dalszy ewidencji znajduje się na str. 20. Prowadzona w ten sposób ewidencja jest mało przejrzysta. Zaleca się zaprowadzić odrębne książki ścisłego zarachowania dla każdego rodzaju druku, albo prowadzić jedną książkę druków ścisłego zarachowania podzieloną w taki sposób, aby dany rodzaj druków zawierał kolejne strony, oraz sporządzić spis stron poszczególnych druków.

Zalecenia o nr **13,16, 18, 19, 20, 21, 22, 23** – dotyczące gospodarki pieniężnej w tym: sposobu dokumentowania operacji dokonywanych gotówką i przelewem, zasad oznakowania, sprawdzania oraz zatwierdzania.

Sprawdzeniem objęto wrywkowo dowody źródłowe za miesiąc wrzesień 2004 r. Stwierdzono, że na dowodach znajdowały się klauzule o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wraz z datą sprawdzenia i podpisem osoby sprawdzającej, klauzulą, że wydatek jest uzasadniony pod względem legalności i

gospodarności i mieści się w planie wydatków oraz znajduje się klauzula, że zakupu dokonano zgodnie z ustawą „prawo o zamówieniach publicznych” z podaniem zastosowanego trybu postępowania , dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora i gł. księgowego . Dowody zostały oznaczone prawidłowym numerem pod którym zostały ujęte w księgach rachunkowych .

Zakończenie protokołu kontroli :

Zespół kontrolujący poinformował Pana Tadeusza Pułkę - Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Kłobucku o przysługującym :

1/ prawie wniesienia na piśmie zastrzeżenia do protokołu przed jego podpisaniem w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu / Uchwała Nr 98/2003 Zarządu Powiatu w Kłobucku z dnia 05 czerwca 2003 roku w sprawie ustalenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Kłobuckiego , - §47 ust 1/,


Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 3

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach , z których jeden wręczono w dniu 12.11.2004 r. Dyrektorowi Powiatowego Zarządu Dróg w Kłobucku.

Kłobuck , dn. 12.11.2004r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Podpisy kontrolujących


podpis kierownika jednostki

1. Z-ca Przew. K R - Owczarek Władysław

2. Sekretarz KR - Praski Jan

3. Członek K R - Mach Henryk

4. Proc. Starostwa - Wiesława Wilk