

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak: WK-6102/12/4/2004/05

**Pan
Kierownik
Gospodarstwa Pomocniczego
przy Śląskim Zarządzie
Melioracji i Urządzeń Wodnych
w Katowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 grudnia do 30 grudnia 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gospodarstwa Pomocniczego przy Śląskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Katowicach za okres od 1.01.2001 r. do 30.06.2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 26 stycznia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art.9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych

- *Realizowanie przez Gospodarstwo Pomocnicze zadań polegających na wykonywaniu uproszczonych dokumentacji projektowych w zakresie odbudowy, modernizacji cieków wodnych, urządzeń wodnych oraz dokonywaniu uzgodnień melioracji szczegółowych, należących do zakresu zadań jednostki macierzystej, które nie zostały wydzielone do realizacji przez Gospodarstwo w decyzji o jego utworzeniu, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pan Janusz Plawecki – Kierownik gospodarstwa, który przyjmował zlecenia od jednostki macierzystej w zakresie wymienionych zadań.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu dostosowanie zakresu działania gospodarstwa pomocniczego do decyzji o jego utworzeniu stosownie do wymagań art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie planu finansowego

- *Dokonanie w roku 2003 wydatków klasyfikowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych w wysokości wyższej od zaplanowanej, wg stanu na dzień 31.12.2003 r. o kwotę 170.632,93 zł, czym naruszono przepisy art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak wprowadzenia zmian w planie finansowym gospodarstwa pomocniczego w 2003 r. przez p. Janusza Pławeckiego - Kierownika gospodarstwa, w związku ze zrealizowaniem przychodów i wydatków w kwotach wyższych niż wynikające z zatwierdzonego planu finansowego oraz zaniechanie obowiązków przez p. Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego gospodarstwa w zakresie dokonywania wstępnej kontroli dokumentów dotyczących wykonania planu finansowego.*

Wniosek nr 2

Ustalić procedury kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, celem realizowania przychodów i wydatków w gospodarstwie zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3, art. 28 ust. 1 i art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie realizacji przychodów i wydatków

- *Wyplacenie premii regulaminowej pracownikom gospodarstwa w kwocie brutto 19.594,80 zł w dniu 8 października 2003 r. bez jednoczesnego pobrania i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwocie łącznej 8.796,72 zł, które zostały odprowadzone dopiero w dniu 8 stycznia 2004 r., czym naruszono przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniechanie obowiązków służbowych w zakresie naliczania i odprowadzania składek do ZUS przez Panią Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego gospodarstwa, do obowiązków której należy prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych stosownie do zakresu czynności z dnia 1 lipca 2002 r.*
- *Wyplacenie premii regulaminowej kierownikowi Gospodarstwa: w czerwcu 2003 r. w kwocie 4.296,00 zł brutto (za I i II kwartał 2003 r.), w październiku 2003 r. w kwocie 2.322,00 zł brutto (za III kwartał 2003 r.) i w grudniu 2003 r. w kwocie 1.780,00 zł brutto (za IV kwartał 2003 r.), bez przedłożenia dokumentacji w zakresie propozycji przyznania premii do akceptacji kierownikowi jednostki macierzystej - Dyrektorowi Śląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Katowicach, co było niezgodne z Regulaminem premiowania z dnia 1 stycznia 2003 r. oraz przepisami art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby które akceptowały listy płac premii do wypłaty tj. p. Janusz Pławecki – Kierownik gospodarstwa i p. Jadwiga Królicka – Główny Księgowy gospodarstwa.*

Wniosek nr 3

Spowodować dobrowolny zwrot do budżetu Województwa Śląskiego bezpodstawnie wypłaconej premii Kierownikowi gospodarstwa w kwocie 8.398,00 zł brutto, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty wyegzekwować powyższe kwoty od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę wypłaty, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmóc nadzór nad Głównym Księgowym gospodarstwa na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie terminowego pobierania i odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, stosownie do przepisów przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

- *Dokonywanie sprzedaży usług na rzecz jednostki macierzystej oraz innych podmiotów bez sporządzenia kalkulacji kosztów świadczonych usług i ustalenia cen sprzedaży poszczególnych rodzajów usług, co uniemożliwiało stwierdzenie czy gospodarstwo dokonuje sprzedaży na rzecz macierzystej jednostki budżetowej po kosztach własnych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Pan Janusz Pławecki – Kierownika gospodarstwa pomocniczego uznał za wystarczające uzyskanie akceptacji Dyrektora jednostki budżetowej dla cen stosowanych przy sprzedaży usług dla jednostki macierzystej.

Wniosek nr 3

Sporządzić kalkulację kosztów poszczególnych rodzajów usług świadczonych przez gospodarstwo pomocnicze z wyszczególnieniem kosztów własnych gospodarstwa oraz kwoty zysku dla każdej z usług i ustalić ceny sprzedaży usług przez gospodarstwo dla jednostki macierzystej i innych podmiotów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości gospodarstwa i sprawozdawczości

- *Prowadzenie w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. w gospodarstwie pomocniczym ewidencji księgowej w zakresie kont rozrachunkowych, w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznych należności i zobowiązań oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-31, poprzez:*
 - *brak klasyfikowania zobowiązań i należności według paragrafów klasyfikacji budżetowej,*
 - *ustalenie sald kont rozrachunkowych, tzw. „per saldem”.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Przyczyną nieprawidłowości było niezachowanie należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych gospodarstwa przez p. Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego Gospodarstwa.

Skutkiem powyższego należności i zobowiązania wynikające z ksiąg rachunkowych oraz wykazane w sprawozdaniach Rb-31 w części B według paragrafów klasyfikacji budżetowej nie odzwierciedlały stanu ustalonego na podstawie dowodów źródłowych.

– *Wykazanie w sprawozdaniach Rb-31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego:*

- *sporządzonym na dzień 31.12. 2003 r.:*
 - *w części B, w innych zmniejszeniach kwoty 1.276,00 zł z tytułu kosztów rozliczanych w czasie dotyczących przyszłych okresów,*
 - *w części B, w innych zmniejszeniach kwoty 331,83 zł z tytułu różnicy pomiędzy kosztami finansowymi w kwocie 319,86 zł i przychodami finansowymi w kwocie 17,43 zł,*
 - *w części E zobowiązań w łącznej kwocie 57.074,72 zł niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według której stan zobowiązań wynosił 159.921,19 zł,*
 - *w części E należności w łącznej kwocie 6.367,10 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według której stan należności wynosił 3.955,14 zł,*
 - *w części F, dane w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 14.026,93 zł oraz w zakresie wpłaty z zysku do budżetu w kwocie 17.780,81 zł, podczas gdy faktyczne przekazanie tych środków nastąpiło w roku 2004;*

- *sporządzonym na dzień 30.06.2004 r.*
 - *w części B, w innych zmniejszeniach kwoty 1.926,70 zł z tytułu kosztów rozliczanych w czasie dotyczących przyszłych okresów,*
 - *w części A, przychodów w kwocie niższej o 17,00 zł z tytułu faktury VAT podwójnie ujętej w ewidencji księgowej,*
 - *w części E zobowiązań w łącznej kwocie 40.024,15 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według której stan zobowiązań wynosił 94.471,31 zł,*
 - *w części E należności w łącznej kwocie 9.039,70 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według której stan należności wynosił 8.510,08 zł;*

- *sporządzonym na dzień 31.12.2002 r.*
 - *w części C podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 40.109,71 zł, w części C i D zysk pozostający w gospodarstwie w kwocie 39.944,64 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według której podatek wynosił 33.599,44 zł, natomiast zysk wynosił 7.108,95 zł.*

Powyższe było niezgodne z przepisami § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 10 tego rozporządzenia.

Przyczyną nieprawidłowości było niezachowanie należytej staranności przy sporządzeniu powyższych sprawozdań przez p. Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego gospodarstwa.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach Rb-31 sporządzonych na dzień 31.12.2003 r. oraz 30.06.2004 r. ustalono wynik finansowy brutto w kwocie niższej niż wynika to z danych zawartych w ewidencji księgowej. Ponadto na skutek powyższego błędnie ustalono zysk z działalności za 2002r. w tym wpłatę do budżetu w kwocie 39.944,64 zł zamiast 43.199,78 zł.

Wniosek nr 6

Skorygować sprawozdanie Rb – 31 za 2003 r. i I półrocze 2004 r. w zakresie przychodów, kosztów i wyniku finansowego, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 4 załącznika nr 1 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Prawidłowo ustalić na dzień 31 grudnia 2004 r. salda kont rozrachunkowych oraz sporządzić zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych obejmujące wszystkie zobowiązania i należności, mając na uwadze art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Ujęcie w księgach rachunkowych 2003 r. kosztów z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2002, wypłaconego w roku 2003 na podstawie listy płac z dnia 11.02.2003 r. w kwocie 35.858,10 zł oraz brak ujęcia w księgach rachunkowych 2003 r. kosztów z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2003r., które wynosiły 41.239,92 zł, wypłaconego w roku 2004 na podstawie listy nr 2 z dnia 11.02.2004 r. co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- *Ujęcie w ewidencji księgowej gospodarstwa w 2002r. zakupu środków trwałych o łącznej wartości 50.659,77 zł na koncie 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”, niezgodnie z zasadami ewidencji na tym koncie wynikającymi z rozporządzenia oraz Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/I/2003. Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego z dnia 2 stycznia 2003 r. Na skutek błędnej ewidencji na koncie 740 zaniżono wynik finansowy zrealizowany w gospodarstwie w 2002 r.*
- *Zaniechanie stosowania zasad ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych gospodarstwa, ustalonych w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/I/2003. Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego z dnia 2 stycznia 2003 r., co dotyczy:*
 - *braku prowadzenia ewidencji na koncie 820 – Rozliczenie wyniku finansowego,*
 - *braku prowadzenia ewidencji analitycznej według paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont zespołu 1.*

Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Brak oznaczenia ksiąg rachunkowych, prowadzonych w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. przy użyciu programu komputerowego co do rodzaju programu przetwarzania oraz nazwy jednostki, co było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- *Klasyfikowanie wydatków na zakup materiałów melioracyjnych w § 4300 – zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia zarówno w roku 2003 jak i w I półroczu 2004 r., co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych gospodarstwa przez p. Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego Gospodarstwa.

Wniosek nr 8

Wzmóc nadzór nad Głównym Księgowym gospodarstwa na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), celem prowadzenia ksiąg rachunkowych według wymagań określonych w przepisach art. 6 ust. 1, art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.), a także zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/I/2003 Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego z dnia 2 stycznia 2003 r.

- *Zaniechanie wskazania na dowodach źródłowych ich sprawdzenia i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych gospodarstwa w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. (dekretacji) poprzez:*
 - *brak wskazania pozycji dziennika, pod którym zapisano dany dowód księgowy na wszystkich kontrolowanych dowodach;*
 - *brak wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach, miesiąca księgowania, podpisu osoby dekretującej, sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzenia do ujęcia w księgach, co dotyczyło wybranych grup dowodów księgowych: faktur VAT wystawionych w gospodarstwie, dowodów KP, dowodów KW, dowodów PK, przelewów bankowych, faktur VAT dostawców towarów i usług.*

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości był brak wskazania w przepisach osób odpowiedzialnych za sprawdzenie dowodów księgowych, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno – rachunkowym, ich dekretację, zatwierdzenie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Brak zamieszczania pełnej dekretacji na dowodach księgowych uniemożliwił jednoznaczne powiązanie dowodów księgowych z prowadzoną ewidencją księgową.

Za nieprawidłowość odpowiada p. Janusz Pławecki – Kierownik gospodarstwa pomocniczego, zobowiązany do ustalenia procedur kontroli finansowej oraz p. Jadwiga Królicka – Główny Księgowy gospodarstwa, zobowiązana do przedłożenia Kierownikowi gospodarstwa projektu przepisów wewnętrznych w tym zakresie, stosownie do zakresu czynności z dnia 1 lipca 2002 r.

- *Brak wskazania w przepisach wewnętrznych, wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, opisu systemu informatycznego, przy pomocy którego następuje przetwarzanie danych, ze wskazaniem programów, procedur lub funkcji (w tym dotyczących szczegółowego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera pozwalającego na ustalenie osób odpowiedzialnych za treść zapisów w urządzeniach księgowych), stosowanych algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych, określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów) co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Za powyższe odpowiada p. Janusz Pławecki – Kierownik Gospodarstwa Pomocniczego, zobowiązany do ustalenia polityki rachunkowości w gospodarstwie.*

Wniosek nr 9

Ustalić osoby odpowiedzialne za kontrole merytoryczną i formalno – rachunkową dowodów źródłowych, ich dekretację i zatwierdzenie do ujęcia w księgach oraz uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej w gospodarstwie, stosownie do postanowień art. 10 ust. 3 i art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy standardy kontroli finansowej określone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1/KF/2003 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urż.Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

W zakresie rozliczenia z budżetem Województwa Śląskiego

- *Ustalenie ostatecznej wpłaty do budżetu Województwa Śląskiego z tytułu 50 % zysku gospodarstwa pomocniczego w kwocie 17.780,81 zł bez uwzględnienia wpłaty dokonanej w trakcie 2003 r. w kwocie 2.363,03 zł, niezgodnie z przepisami § 43 i 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000r. Nr 122 poz. 1333).*

Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków w zakresie ustalenia wpłaty z zysku do budżetu przez p. Jadwigę Królicką – Głównego Księgowego gospodarstwa. Skutkiem nieprawidłowości odprowadzono do budżetu Województwa Śląskiego 50 % zysku za 2003 r. w kwocie 20.143,84 zł zamiast w kwocie 19.421,81 zł.

- *Odprowadzenie do budżetu Województwa Śląskiego kwoty 2.363,03 zł z tytułu zaliczkowej wpłaty z zysku za III kwartał 2003 r. zamiast kwoty 22.429,15 zł, niezgodnie z przepisami § 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).*

Wniosek nr 10

Wzmóc nadzór nad Głównym Księgowym gospodarstwa na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie prawidłowego ustalania wpłaty z zysku do budżetu, zgodnie z przepisami § 50 i § 51 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. 29 grudnia 2000 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.