

Żory, 30.12.2005r.

ARKUSZ USTALEŃ

z przeprowadzonej kontroli co najmniej 5% wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żorach.

Analizy przesłanej ankiety dokonała: Ewelina Nasiadka

Zakres przeprowadzonych ustaleń kontroli zgodnie z ankietą:

1. Ogólne zasady funkcjonowania placówki.
2. Wydatki rzeczowe.
3. Pochodne wydatków płacowych.

Wskazany termin na dostarczenie wypełnionej ankiety: do 24.10.2005r.
Data wpływu ankiety: 21.10.2005r.

Przeprowadzone czynności i dokumentacja.

Kontrola co najmniej 5% wydatków roku 2004 została przeprowadzona na podstawie art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Analiza została przeprowadzona na podstawie dostarczonej wypełnionej przez jednostkę ankiety, przy wykorzystaniu zamieszczonych jako załączniki dokumentów roboczych.

I. Ustalenia i zalecenia.

1.1. Ogólne zasady funkcjonowania placówki.

Ustalenia:

1. W placówce obowiązuje regulamin organizacyjny od dnia 1 czerwca 2000r. (data ostatniej aktualizacji 01.06.2004r.), w którym wyodrębniono pion finansowy oraz określono dla niego zadania. Zadania głównego księgowego określone zostały w zakresie czynności głównego księgowego.
2. Głównym księgowym od 01.08.2005. jest Pani Renata Posz zatrudniona na ½ etatu do 31.01.2006r. Od 01.06.2004r. do 31.05.2005r. funkcję tę pełniła Pani Justyna Jakubiak zatrudniona na ½ etatu. Do 31.05.2004r. obsługę finansową prowadził Wydział Budżetu i Finansów UM Żory.
3. Na dzień 1 stycznia 2005r. Pani Justyna Jakubiak oraz zatrudniona 1 czerwca 2005r. Pani Renata Posz spełniały wymogi określone dla stanowiska głównego księgowego określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
W umowie o pracę zawartej z Panią Renatą Posz brak określenia zajmowanego stanowiska pracy odpowiadającego wymienionym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej,

mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 89, poz. 996 z późn. zm.). Określony natomiast został rodzaj umówionej pracy: prowadzenie dokumentacji księgowej, płacowej i kadrowej.

Wskazanie tego stanowiska zgodnie z ww. rozporządzeniem jest niezbędne w celu prawidłowego określenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Określony w przedmiotowej umowie o pracę mnożnik kwoty bazowej 0,586 służącej do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego jest prawidłowy dla stanowiska głównego księgowego, jak i księgowego.

Głównemu księgowemu nie powierzono na piśmie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości, wynikających z art. 4 ust. 5 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 35 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, tj. w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

4. Brak dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (w trakcie opracowywania).

5. Procedura rejestracji wpływu dokumentów finansowo-księgowych została opisana w Regulaminie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Zalecenia:

1. Z chwilą zawarcia nowej umowy z główną księgową należy prawidłowo wskazać rodzaj zajmowanego stanowiska zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999r. w sprawie *określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej* (Dz.U. Nr 89, poz. 996 z późn. zm.).
2. Z chwilą zawarcia nowej umowy powierzyć na piśmie głównej księgowej prowadzenie rachunkowości zgodnie z art. 4 ust. 5 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości zgodnie z art. 35 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)
3. Opracować i wdrożyć politykę rachunkowości zawierającą wszystkie elementy wskazane w art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) – termin wykonania do 28.02.2006r.
4. Zdefiniować analitykę do kont syntetycznych i opisać zasady ich funkcjonowania w polityce rachunkowości – termin wykonania do 28.02.2006r.

1.2. Wydatki rzeczowe.

Ustalenia:

1. W jednostce brak określonych procedur zapewniających przestrzeganie zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co jest niezgodne z art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.) o finansach publicznych.
2. W 2004r. dokonano zakupu samochodu Fiat Panda o wartości 29.500zł brutto. Zakupu dokonano w trybie z wolnej ręki, po przeprowadzeniu rokowań o cenę prowadzonym wspólnie z pięcioma sąsiednimi inspektoratami uzyskując tym samym najkorzystniejszą cenę. Dodatkowo samochód został wyposażony w zapasowy komplet kół z oponami zimowymi, centralny zamek z alarmem, ABS i radio.
3. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20.09.2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).
Nie prowadzi się analitycznej ewidencji wydatków konta 4300. W 2004r. wydatki na kwotę 9.592,48 zł obejmowały usługi: pocztowe, informatyczne, telekomunikacyjne, obsługę prawną, czynsz za lokal i wywóz nieczystości oraz abonamenty za użytkowane programy komputerowe.
4. Brak pisemnych procedur określających dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.
5. Na dzień 31.12.2004r. jednostka nie miała zobowiązań wymagalnych.

Zalecenia:

1. Opracować procedury zapewniające przestrzeganie zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych – termin wykonania do 28.02.2006r.
2. Opracować i wdrożyć procedury określające dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków zgodnie z ustawą o finansach publicznych – termin wykonania do 28.02.2006r.

1.3. Pochodne wydatków płacowych.

Ustalenia:

1. Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy wynikające z deklaracji DRA za miesiąc październik zostały odprowadzone do ZUS przelewem dnia 03.11.2004r., tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 47 ust. 1, pkt 3 *ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).
2. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikające z druku PIT-4 za miesiąc październik 2004r. zostały odprowadzone do Urzędu Skarbowego przelewem dnia 26.10.2004r., tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 38 ust. 1 *ustawy z dnia 26 listopada 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity - Dz.U. z 2000r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Arkusze ustaleń sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po podpisaniu przez osobę kontrolującą oraz Prezydenta Miasta jeden otrzymuje Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Pan Andrzej Brocki, drugi egzemplarz pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej.

Ewelina Nasiadka
Inspektor Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej

Prezydent Miasta