



BKO.I – 1711.VI.3.2016

Kielce, dnia 24 maja 2016 r.

Pani

Pelagia Wiśniewska -

**Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji
w Kielcach.**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce. Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od stycznia do grudnia 2015 roku. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 maja 2016 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

W zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

Wydatki dotyczące paragrafu 4410 – podróże służbowe krajowe.

Pkt. 1.

Dokonano sprawdzenia polecenia wyjazdu służbowego nr 248/12/2015 w którym w rubryce środki lokomocji wpisano tylko „samochód prywatny”. Brak w nim wpisu numeru rejestracyjnego i pojemności silnika. W załączonym do tego polecenia wyjazdu służbowego „wniosku o wyrażenie zgody na używanie do celów służbowych

ŚWIĘTOKRZYSKIE BIURO GEODEZJI	
Wpłynęło dnia	30-05-2016
L.dz.	podpis

samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy”, nie wpisano marki pojazdu, pojemności silnika, numeru rejestracyjnego pojazdu. Wpis marki samochodu, numer rejestracyjny, i pojemność silnika, służy do prawidłowego wyliczenia kosztów podróży. W przypadku tego wyjazdu służbowego zgodnie do zapisem zawartym w instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBG w Kielcach, osobą odpowiedzialną za kontrolę merytoryczną jest bezpośredni przełożony pracownika, w tym przypadku dyrektor jednostki. Sprawdzenie pod względem merytorycznym podpisał główny księgowy jednostki, który nie jest bezpośrednim przełożonym delegowanego i nie powinien dokonywać sprawdzenia tego dowodu księgowego pod względem merytorycznym.

Wniosek do pkt. 1.

Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami należy prawidłowo wypełniać w dowodzie księgowym o nazwie *„polecenie wyjazdu służbowego”* wszystkie rubryki m.n. dotyczące marki samochodu, numeru rejestracyjnego i pojemność silnika. Podobnie w przyjętym do stosowania w jednostce *„wniosku o wyrażenie zgody na używanie do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy”* należy wypełniać wszystkie zawarte w nim rubryki. Sprawdzenia pod względem merytorycznym winna dokonywać upoważniona osoba wykazana w wewnętrznych normach prawnych.

Pkt. 2.

W załączniku nr 2 do instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBG w Kielcach karta wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli formalno- rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty źródłowych dokumentów księgowych w ŚBG w Kielcach brak zamieszczonych wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym.

Wniosek do pkt. 2.

W instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBG w Kielcach w *karcie wzorów podpisów* wprowadzić wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Pkt. 3.

Polecenie wyjazdu służbowego 246/12/2015. W rubryce środki lokomocji brak wpisanego numeru rejestracyjnego tego samochodu. Rachunek kosztów podróży w rubryce *„sprawdzono pod względem merytorycznym”* podpisuje główny księgowy jednostki, chociaż nie jest on bezpośrednim przełożonym delegowanego. Brak na

rachunku zapisu stwierdzającego zgodność wypełnionych rubryk dotyczących wyjazdu i przyjazdu z zapisem zawartym w karcie drogowej samochodu, którym delegowany był przewożony.

Wniosek do pkt. 3.

Przy dokonywaniu kontroli merytorycznej poniesionego wydatku przestrzegać by kontrolę tą dokonywały wyznaczone w wewnętrznych przepisach upoważnione osoby, potwierdzając jej dokonanie własnoręcznym podpisem. Przy wyjazdach służbowych samochodem służbowym należy dokonać sprawdzenia zapisów zamieszczonych na rachunku kosztów podróży poprzez ich porównanie z zapisami zawartymi na karcie drogowej pojazdu będącego środkiem lokomocji służącym do wykonania tego polecenia wyjazdu służbowego. Fakt dokonania sprawdzenia winien być opisany i potwierdzony podpisem osoby sprawdzającej.

Pkt. 4.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 27/03/2015 na wyjazd do Jędrzejowa i Słupi Jędrzejowskiej na czas od 03.03.2015 do 03.03.2015. Wyjazd samochodem służbowym. W zapisach po stronie kosztów błędnie wpisano nazwę miejscowości „Słupia” a powinno być Słupia Jędrzejowska. Brak na rachunku zapisu stwierdzającego zgodność wypełnionych rubryk dotyczących wyjazdu i przyjazdu z zapisem zawartym w karcie drogowej samochodu, którym delegowany był przewożony.

Wniosek do pkt. 4.

W treści rachunku kosztów podróży dotyczącej wpisywania nazw miejscowości (wyjazdu i przyjazdu) należy wpisywać pełną nazwę miejscowości.

Paragraf 4300 –zakup usług pozostałych.

Pkt. 5.

Wystawiony wniosek o zaliczkę dnia 14.01.2015 r. dla Magdaleny Żmijewskiej. W zapisie dotyczącym specyfikacji – nazwa przedmiotu, materiału lub usługi wpisano „Listy polecane”. Zaliczka zatwierdzona do wypłaty dnia 14.01.2015 roku z konta 130/1-010-01005-4300 w kwocie 150,00 zł. Rozliczenie zaliczki nastąpiło dnia 28.01.2015 roku. Kwota wydatkowana wyniosła 382,82 zł. Kwota do wypłaty wyniosła 232,82 zł. Zaliczka została wydatkowana w dniu 14-01-2015 roku „zapłata gotówką” Faktura VAT FV000/N0601/08264513/6/01/15 wystawiona przez POCZTĘ POLSKĄ za zakup znaczków na kwotę 170,20 zł. Zapłata przekroczyła kwotę

pobranej zaliczki o 20,20 zł. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka).”. W dniu 27-01-2015 dokonano zapłaty gotówką za fakturę VAT FV00047/N0601/08264513/6/01/15 wystawiona przez POCZTĘ POLSKĄ na kwotę 12,60 zł. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka).”. Wydatek był jak zapisano zapłacony z zaliczki, chociaż kwota zaliczki została już wcześniej wydatkowana, a nowej zaliczki nie pobrano. W dniu 27-01-2015 roku dokonano zakupu paliwa na PKN ORLEN S.A Stacja paliw nr 1412 w Kielcach ul. Łódzka 226, na kwotę 200,00zł. Zapłacono gotówką. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka).”. Stwierdza się, że nie mogła być dokonana zapłata gotówką z zaliczki, bo gotówka z tej zaliczki została wykorzystana do zapłaty zobowiązań za ww. rachunek (opłata za listy polecone).

Wniosek do pkt. 5.

Przestrzegać by treść opisów dotyczących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej zamieszczane na dowodach księgowych, dotyczące dokonanego wydatku były rzetelne tj. odzwierciedlające stan rzeczywisty zdarzenia gospodarczego oraz sposób dokonania zapłaty.

Zobowiązuję Panią Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska w/m.

2. a/a

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora
Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej
Kazimierz Majcherczyk
Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej
Marcin Maliszewski
KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Piotr Zetadek

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas