

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Godowie

w dniach od 09.08.2005 do 02.09.2005 roku

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

- Zarządzenie nr 0152/32/05/KW Wójta Gminy Godów z dnia 08 ^{sierpnia} ~~wrzesnia~~ 2005 roku

Cel kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności postępowania pracowników z obowiązującymi uregulowaniami ich pracy,
2. Zbadanie i ocena przebiegu realizacji operacji finansowych,
3. Prawdliwość dokumentowania i księgowania operacji finansowo – księgowych.

Kierownik komórki kontrolowanej:

- Brygida Dylich – Skarbnik Gminy

Okres objęty kontrolą:

- dokumentacja za okres: 01.01.2005 – 31.03.2005

Kontrolujący:

- Beata Kałusek – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie

Informacji w trakcie czynności kontrolnych udzielali:

- Brygida Dylich – Skarbnik Gminy,
- Daria Oślizło – Z-ca Skarbnika Gminy,
- Marek Kowalski – Referent.

USTALENIA KONTROLNE

I. ORGANIZACYJNE

1.Regulaminy i instrukcje wewnętrzne

- *Regulamin Organizacyjny* – wprowadzony Zarządzeniem nr 0152/5/2004/OR Wójta Gminy w Godowie z dnia 15 kwietnia 2004 roku, obowiązujący od dnia 01.05.2004 roku, zmieniony Zarządzeniami: 0152/43/2004/OR z dnia 22.10.2004r., 0152/47/2004/OR z dnia 10.12.2004r., 0152/14/2005/OR z dnia 29.04.2005r., zwany dalej *Regulaminem Organizacyjnym*;

Kałusek

D

- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych* – wprowadzona Zarządzeniem nr 0152/3/2005/FN Wójta Gminy Godów z dnia 04.02.2005 roku, obowiązująca od dnia 01.01.2005 roku, zwana dalej *Instrukcją obiegu dokumentów*;
 - do dnia 31.12.2004 roku obowiązywała Instrukcja, wprowadzona przez Wójta Gminy ubiegłej kadencji, zmieniona Zarządzeniem nr 0152/19/2003/FN z dnia 27.02.2003 roku;
- *Zakładowy Plan Kont* – wprowadzony Zarządzeniem nr 0152/4/2005/FN Wójta Gminy Godów z dnia 04.02.2005 roku, obowiązujący od dnia 01.01.2005r., zwany dalej *ZPK*,
 - do dnia 31.12.2004 roku obowiązywał ZPK wprowadzony Zarządzeniem 0151/40/2003/FN Wójta Gminy Godów z dnia 19.05.2003 r.;
- Zarządzenie nr 0151/88/2003/FN Wójta Gminy Godów z dnia 01.09.2003 roku w sprawie dopuszczenia do użytkowania w Urzędzie Gminy w Godowie oprogramowania do prowadzenia księgowości oraz zasad prowadzenia ksiąg za pomocą komputera.

2. Referat Finansowy

- 1) Kierownikiem Referatu Finansowego Urzędu Gminy jest Skarbnik Gminy, która zobowiązana jest do kierowania i zarządzania referatem w sposób zapewniający optymalną realizację zadań oraz ponosi odpowiedzialność przed Wójtem Gminy, stosownie do § 13 ust.3 Regulaminu Organizacyjnego.
- 2) Zadania Skarbnika zostały określone w § 19, 20 ust.2 Regulaminu Organizacyjnego.
- 3) Zadania Referatu zostały określone w § 20 ust.1, § 24 Regulaminu Organizacyjnego.
- 4) Referat liczy 8 pracowników – wraz ze Skarbnikiem Gminy - podzielony jest na dwa „zespoły”, czyli księgowość budżetową oraz podatkową. Księgowością budżetową zajmują się trzy osoby, jedna osoba świadczeniami rodzinnymi a podatkową cztery osoby (liczone w tym stanowisko ds. podatku od towarów i usług).
- 5) Skarbnik Gminy jest bezpośrednią przełożoną względem podległych pracowników i sprawuje nad nimi nadzór - § 13 ust.4, § 45 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego.
- 6) Pracownicy Referatu mają przydzielone zakresy czynności, a mianowicie:
 - a) Skarbnik Gminy – *Brygida Dyllich* - Or.0112/27/2004 z 06.08.2004 r. - *załącznik nr 1*,
 - b) Z-ca Skarbnika Gminy- *Daria Oślizło* - Or.0112/6/2004 z 01.06.2004 r., aneksowany – Or.0112/7/2005 z 29.04.05r. - *załącznik nr 2*,
 - c) Referent ds księgowości budżetowej – *Marek Kowalski*-Or.0112/26/2004 z 23.07.2004r.- *załącznik nr 3*,
 - d) Inspektor ds podatku od towarów i usług oraz księgowości budżetowej – *Gabriela Holesz* - Or.0112/24/2004 z 23.07.2004 r.- *załącznik nr 4*,
 - e) Podinspektor ds księgowości budżetowej – *Barbara Grim* - Or.0112/21/2004 z 23.07.2004 r. - *załącznik nr 5*,
 - f) Inspektor ds księgowości podatkowej – *Zyta Wieja* - Or.0112/25/2004 z 23.07.2004 r. - *załącznik nr 6*,
 - g) Młodszy referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych – *Aleksandra Dróżdż* - Or.0112/28/2004 z 01.11.2004r. - *załącznik nr 7*,
 - h) P.O. Inspektora ds wymiaru zobowiązań pieniężnych – *Irena Cuber*– Or.OP-1111/44/2004 z 28.10.2004r.- *załącznik nr 8*.
- 7) Stosownie do § 43 pkt 1 oraz § 40 pkt 6 i 8 Regulaminu Organizacyjnego, pracownikom Referatu Finansowego udzielono stosownych pełnomocnictw i upoważnień, a mianowicie:
 - a) *Brygida Dyllich*:
 - upoważnienie: Or-0113/13/2003 z dnia 01.10.2003r. - *załącznik nr 9* - do podpisywania decyzji indywidualnych w sprawie wymiaru i zmian podatku, za wyjątkiem decyzji

Katussek

Dyllich

wydawanych w sprawie ulg i umorzeń, udzielone w oparciu o art. 39 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2001, Nr 142, poz.1591 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o samorządzie gminnym,

- upoważnienie: OR-0113/9/2004/OP z dnia 21.05.2004 r. - **załącznik nr 10** - do poświadczania zgodności duplikatów, odpisów, wyciągów, wypisów lub kopii z oryginałem w ramach realizowanych zadań z zakresu świadczeń rodzinnych,

- upoważnienie: OR.0113/1/2005/OP z dnia 17.01.2005r. - **załącznik nr 11** - do podpisywania pism adresowanych do Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim, dotyczących wystawiania zaświadczeń o dochodach osób ubiegających się o świadczenia rodzinne.

Wydając powyższe upoważnienia powołano jako podstawę prawną art. 33 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który określa, że kierownikiem urzędu jest wójt.

b) Daria Oślizło:

- upoważnienie: Or.0113/10/2004/OP z dnia 31.05.2004r. - **załącznik nr 12** - do poświadczania zgodności duplikatów, odpisów, wyciągów, wypisów lub kopii z oryginałem w ramach realizowanych zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, jako podstawę prawną powołano art.33 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym (patrz ppkt.a - zdanie ostatnie),

- upoważnienie: Or.0113/11/2004/OP z dnia 31.05.2004r. - **załącznik nr 13** - do podpisywania decyzji indywidualnych w sprawie wymiaru i zmian podatku, za wyjątkiem decyzji wydawanych w sprawie ulg i umorzeń, jako podstawę prawną powołano art. 39 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, który określa, iż wójt może upoważnić pracownika urzędu do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej,

- pełnomocnictwo: Or.OP-0113/27/2004 z dnia 29.09.2004r. - **załącznik nr 14** - do podpisywania pism i dokumentów z zakresu programu inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Godów przy udziale środków SAPARD na realizację inwestycji p.n."Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w Gołkowicach – etap II oraz etap IV" - ważne do odwołania,

- upoważnienie: FN-0114/2/2005 z dnia 21.01.2005 roku udzielone przez Panią Skarbnik Gminy – **załącznik nr 15** - do kontrasygnowania czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych jednostek: Urząd Gminy Godów, Szkoły Podstawowe w: Godowie, Gołkowicach, Krostoszowicach, Łaziskach, Skrbeńsku, Skrzyszowie, Przedszkola Publiczne w: Godowie, Gołkowicach, Łaziskach, Skrbeńsku, Skrzyszowie, Gimnazja w: Gołkowicach i Skrzyszowie, wydane w oparciu o art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym,

- upoważnienie: OR.OP-0113/13/05 z dnia 15.06.2005 roku – **załącznik nr 16** do odbioru pakietu zawierającego klucz prywatny, klucz publiczny oraz certyfikat klucza publicznego do realizacji elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS dla Urzędu Gminy Godów.

c) Marek Kowalski:

- upoważnienie: Or-0113/7/2004 z dnia 21.04.2004r. - **załącznik nr 17** - do odbioru płyty CD ze sprawozdaniami JST wersja 3.0.,

- upoważnienie: Or.OP-0113/12/2005 z dnia 19.04.2005r. - **załącznik nr 18** - do odbioru płyty CD z nową wersją programu Budżet ST2.

d) Aleksandra Drózdź:

- upoważnienie: Or.OP-0113/23/2004 z dnia 25.08.2004r. - **załącznik nr 19** - do przetwarzania danych osobowych zawartych w zbiorze "Ewidencja gruntów i budynków", udostępnionych przez Starostę – podstawa prawna – art.37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U.2002, Nr 101, poz.926).

Katuszek



e) Barbara Grim:

- upoważnienie: OR.OP-0113/16/2004 z dnia 01.07.2004r. - *załącznik nr 20* - do odbioru pakietu zawierającego klucz prywatny, klucz publiczny oraz certyfikat klucza publicznego do realizacji elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS dla Urzędu Gminy Godów,

- upoważnienie: Or.OP-0113/2/2004 z dnia 14.02.2005 roku - *załącznik nr 21* - do odebrania zaświadczenia dotyczącego nie zalegania z opłatami od podatku dochodowego od osób fizycznych, wydanego przez Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim.

Artykuł 39 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym dał możliwość udzielenia przez organ administracji – wójta – upoważnienia pracownikom urzędu gminy do wydawania aktów administracyjnych (nie tylko decyzji) w jego imieniu.

Decyzje - wydane przez pracowników z upoważnienia wójta – powinny zawierać podstawę prawną, z której wynika upoważnienie dla danej osoby, z oznaczeniem właściwego organu oraz podpis upoważnionej osoby z zaznaczeniem, iż działa “z upoważnienia Wójta Gminy Godów”. Brak zaznaczenia działania z upoważnienia powinien skutkować uchyceniem danego aktu, jako wydanego przez osobę niebędącą upoważnioną do jego wydawania lub stwierdzenia nieważności. Brak wskazania, iż dana osoba działała z upoważnienia, ma charakter istotnej wady decyzji. Sprawdzone losowo decyzje wydane z upoważnienia Wójta Gminy zostały prawidłowo podpisane.

II. USTALENIA KONTROLNE

1. Grupowanie dowodów księgowych

§ 18 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów, określa, iż dowody będące podstawą do księgowania w urządzeniach księgowych, należy oznaczać odpowiednimi symbolami szczegółowo określonymi dla każdej jednostki w Zakładowym Planie Kont.

Stosownie do § 6 ZPK, dowody księgowe Urzędu Gminy oznaczane powinny być następująco:

1. numerem cyfrowym, począwszy od “1” do “....” w ramach roku obrotowego,
2. symbolem literowym: J, R, RS, RZ, OŚ, FS, SS, DP, LK.

Nie określono w ZPK i Instrukcji obiegu dokumentów, jaka grupa dowodów księgowych, jakim symbolom literowym odpowiada.

Ustalono w wyniku czynności kontrolnych, iż poszczególne symbole literowe dotyczą:

- a) **J** – rachunek bieżący – 38 84700001 2001 0020 4899 0003,
- b) **R** - faktury, rachunki, umowy zlecenia, listy wypłat,
- c) **RS** - Rejestr sprzedaży – wystawione faktury VAT,
- d) **RZ** – Rejestr zakupu – otrzymane faktury VAT – w zakresie vat do odliczenia,
- e) **OŚ** - 43 84700001 2001 0020 4899 0010 – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska,
- f) **FS** – 81 84700001 2001 0020 4899 0005 – Fundusz świadczeń socjalnych,
- g) **SS** - 16 84700001 2001 0020 4899 0011 – Środki specjalne,
- h) **DP** - 27 84700001 2001 0020 4899 0007 – Depozyt,
- i) **LK** - lokaty terminowe.

Ponadto dowody księgowe oznaczano również symbolami:

- j) **K** - faktury i rachunki dotyczące inwestycji,
- k) **OW** - rachunek oświaty – zostały na nim naliczone odsetki – stan na koniec roku budżetowego,
- l) **EK** – rachunek oświaty - zostały na nim naliczone odsetki – stan na koniec roku budżetowego, ponadto bank omyłkowo dokonywał księgowania operacji finansowych na tych rachunkach,

Katusch

[Signature]

które z dniem 01.01.2005 roku nie stanowią rachunków będących w dyspozycji Referatu Edukacji, Kultury i Zdrowia.

Symbole literowe wymienione w punktach – j,k,l - nie zostały ujęte w ZPK.

2. Analiza dowodów księgowych ujętych w zestawieniu kontrolnym dowodów (dzienniku)

Dziennik, zgodnie z § 6 ppkt j ZPK, służy do zapisywania w porządku chronologicznym dzień po dniu operacji gospodarczych. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a ich sumy (obroty) liczone w sposób ciągły.

Analizy dokonano w oparciu o wydruki dziennika za poszczególne miesiące w porównaniu do dowodów księgowych (faktur, rachunków, zestawień do księgowania, wyciągów bankowych wraz z dołączonymi dokumentami).

1) Styczeń 2005 roku:

Zestawienie kontrolne dowodów:

- liczba pozycji księgowych: 1799

- liczba dowodów księgowych: 256

Tabela nr 1. Zestawienie analizowanych dowodów księgowych - styczeń '05

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
1-97		1-45									
98-107			1-5								
108-126		46-55									
127-195		57-83									
196-542	4-29										
543-583				1-15							
584-589	30										
590-617				16-23							
618-679	31										
680-682				24							
683-685	32										
686-703				25-30							
704-728	33										
729-740				31-33							
741-781	34										
782-784				34							
785	35										
786-822				35-46							
823-867	36										
868-873				47-48							
874-877	37										
878-892				49-53							
893-937	38										
938-940				54							

Katussek

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
941-947	39										
948-959				55-58							
960-969	40										
970-1005				59-70							
1006-1047	41										
1048-1062				71-75							
1063-1073	42,43										
1074-1082				76-78							
1083-1108	44										
1109-1117				79-81							
1118-1120				RS/05/01							
1121-1215	45, 46										
1216-1221					1						
1222-1333	47										
1334-1356					2, 3						
1357-1402	48										
1403-1406					4						
1407-1410	49										
1411-1446					5,6,8						
1447-1669	50-52										
1670-1673				9							
1674-1679					10-12						
1680-1685						1-6					
1686-1719							1-5				
1720								1			
1721									1		
1722-1724										1-2	
1725											1
1726-1770	53-58										
1771-1791	1-3										
1792-1799	59,60										
ogółem	60	82	5	83	10	6	5	1	1	2	1

Ustalono:

- Brak dowodu 56/R – nie zachowano ciągłości w numeracji dowodów księgowych wprowadzonych do dziennika;
- Pozycję księgową 25/J oznaczono symbolem - rodzaju dowodu księgowego - jako PK (polecenie księgowania) a powinien być oznaczony jako WB (wyciąg bankowy);
- Dwie faktury oznaczono tym samym numerem: 9/05/01 – liczba porządkowa: dziennika 564-565 oraz 1670-1673 – dotyczą dwóch odrębnych kontrahentów;
- Nie zachowano zasady dokonywania księgowania dowodów w porządku chronologicznym, na co wskazują pozycje księgowe nr 1/J, 2/J, 3/J. Dowody sporządzono na dzień 01.01.2005 roku,

Katusek



a ujęte zostały w dzienniku, po dowodach księgowych datowanych na okres późniejszy (liczba porządkowa dziennika: 1771-1791).

Zestawienie kontrolne dowodów za miesiąc styczeń 2005 roku stanowi *załącznik nr 22*.

2) Luty 2005:

Zestawienie kontrolne dowodów:

- liczba pozycji księgowych: 1469

- liczba dowodów księgowych: 219

Tabela nr 2. Zestawienie analizowanych dowodów księgowych – luty '05

Lp. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
1-39				82-93							
40-43		84,85									
44-49				94,95							
50-51		86									
52-54				96							
55-56		87									
57-59				97							
60-64		88-90									
65-67				98							
68-71		91,92									
72-74				99							
75-82		93-96									
83-121				100-110							
122-126		97-99									
127-128				111							
129-130		100									
131-133				112							
134-137		101,102									
138-140				113							
141-162		103-113									
163-177				114-118							
178-180		114									
181-186				119,120							
187-191		115,116									
192-197				121,122							
198-199		117									
200-205				123,124							
206-216		118-121									
217-243				125-133							
244-246				RS/05/02							
247-311		122-151									

Katusch

[Signature]

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
312-356					12-15						
357-360		152,153									
361-363					15						
364-367		154,155									
368-371					15						
372-383		156-161									
384-385					16						
386-387		162									
388-389					17						
390-439		163-182									
440-441			6								
442-1351	61-91										
1352-1357										3-7	
1358											2
1359								2			
1360-1366						7-10					
1367-1368									2-3		
1369-1405							6-12				
1406-1469	92-98										
Ogółem	38	99	1	53	8	4	7	1	2	5	1

Ustalono:

□ Podwojono numer 2/RZ – oznaczono tą liczbą również dowód ze stycznia – liczba porządkowa dziennika: 1678 – 1679.

Zestawienie kontrolne dowodów za miesiąc luty 2005 roku stanowi załącznik nr 23.

3) Marzec 2005

Zestawienie kontrolne dowodów:

- liczba pozycji księgowych: 2158
- liczba dowodów księgowych: 329

Tabela nr 3. Zestawienie analizowanych dowodów księgowych – marzec '05

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
1-87				134-161							
88-89		183									
90-91				162							
92-93		184									
94-96				163							
97-98		185									
99-101				164							

Katuszek

[Signature]

Lp. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
102-103		186									
104-106				165							
107-117		187-189									
118-120				166							
121-122		190									
123-125				167							
126-129		191,192									
130-132				168							
133-134		193									
135-137				169							
138-139		194									
140-142				169							
143-148		195-197									
149-151				170							
152-153		198									
154-156				171							
157-162		199-201									
163-168				172,173							
169-170		202									
171-179				174-176							
180-181		203									
182-184				177							
185		204									
186-191				178,179							
192-196		205,206									
197-202				180,181							
203-211		207-211									
212-214				182							
215-218		212,213									
219-221				183							
222-223		214									
224-226				184							
227-230		215,216									
231-239				185-187							
240-241		217									
242-244				188							
245-246		218									
247-249				189							
250-253		219,220									
254-256				190							

Katusck

D

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
257-258		221									
259-261				191							
262-263		222									
264-266				192							
267-270		223,224									
271-273				193							
274-275		225									
276-278				194							
279-280		226									
281-283				195							
284-287		227,228									
288-293				196,197							
294-297		229,230									
298-300				198							
301		231									
302-304				199							
305-306		232									
307-309				200							
310-321		233-238									
322-324				201							
325-326		239									
327-335				202-204							
336-337		240									
338-340				205							
341-344		241,242									
345-350				206,207							
351-454		243-278									
455-466				208-211							
467-468		279									
469-471				212							
472-523		280-300									
524-526				213							
527-530			6,7								
531-539				214-216							
540-543			8								
544-573				217-226							
574-590	99										
591-599				227-229							
600-730	100-103										
731-733				RS/05/03							

Katuszek

l.p. dziennika	SYMBOL (OZNACZENIE) DOWODU KSIĘGOWEGO										
	J	R	K	RS	RZ	DP	FS	SS	OŚ	OW	EK
734-884	104-107										
885-892								3-6			
893-894											3
895-901										8-11	
902-907					18						
908-982	108										
983-1002					19,20						
1003-1058	109										
1059-1061					20						
1062-1064	110										
1065-1086					20						
1087-112	112										
1113-1122					21,22						
1123-1182	113										
1183-1184					22						
1185	114										
1186-1221					23-28						
1222-1251	115										
1252-1273					28						
1274-1910	116-139										
1911-1956							13-25				
1957-1959						11,12					
1960-1961									4,5		
1962-1981	140-142										
1982-1994											
1-8/LK											
1995-2033	143-146										
2034-2036				RS/05/03							
2037-2091	147-150										
2092-2111							26,27				
2112-2158	151-157										
Ogółem	58	118	3	99	15	2	15	4	2	4	1

Ustalono:

- Brak dowodu 111/J – pominięto w numeracji kolejnych dowodów księgowych;
- Dowód nr 118 i 122 zaksięgowany pod symbolem “R” a opisany jako “J”. Błędnie zapisano symbol dowodu w dzienniku.

Zestawienie kontrolne dowodów za miesiąc marzec 2005 roku stanowi **załącznik nr 24**.

Dokonując analizy powyżej zamieszczonych tabel można wysnuć wniosek, iż zostały podwojone,

Katuszek

[Signature]

niektóre numery dowodów księgowych, oznaczonych symbolem RZ, RS, co w rzeczywistości nie ma miejsca. Sytuacja taka wynika z tego, iż dowody RZ, RS księgowane są przez panią Gabriellę Holesz na odrębnym komputerze z zainstalowanym programem współpracującym z program księgowym zainstalowanym na komputerze, z którego korzysta Pani Daria Ośliżło i Pan Marek Kowalski. W przypadku jednoczesnego wprowadzania do programu księgowego dowodów np. J i RZ, a następnie dokonywania operacji zaksięgowania wprowadzonych dowodów, występuje sytuacja dzielenia dowodu RZ na części, w związku ze wcześniejszym zakończeniem równolegle prowadzonego księgowania po jednej ze stron. Przykład stanowią dowody księgowe numer: 169/RS, 15/RZ, 20/RZ, 22/RZ, 28/RZ.

3. Analiza operacji księgowych

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż ewidencją dowodów księgowych w dzienniku, w zakresie dowodów oznaczonych symbolami: "J, K, R, FS, SS, OŚ, DP, OW, EK" zajmują się: Daria Ośliżło oraz Marek Kowalski.

Natomiast dowody oznaczane symbolami "RS, RZ" księgowane są przez Panią Gabriellę Holesz, przy czym dowody oznaczone symbolem RS, są również sporządzane przez pracownika, gdyż obejmują faktury sprzedaży i refaktury wystawiane przez Urząd Gminy.

Zgodnie, z Załącznikiem nr 4 do ZPK, na koncie rozrachunkowym "201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", do którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na "Rozrachunki z dostawcami" oraz "Rozrachunki z odbiorcami", dokonuje się ewidencji umożliwiającej ustalenie należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów. Konto może wykazywać dwa salda - saldo WN, które oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo MA oznaczające stan zobowiązań.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż na kontach: "201- 01 – Rozrachunki z dostawcami" – księguje się faktury, rachunki przedłożone m.in. przez pracowników urzędu gminy za zakupy czy usługi, które zostały przez nich zapłacone gotówką własną bądź gotówką pozyskaną z pobrania zaliczki.

Faktury, rachunki dotyczące tych zakupów, ewidencjonowane są na koncie rozrachunkowym z wystawcą tych dokumentów. Ten sposób ewidencji wykazuje saldo zobowiązania względem wystawcy rachunku a nie względem osoby, wobec której, urząd posiada zobowiązanie, gdyż faktura czy rachunek zostały fizycznie zapłacone u wystawcy dokumentu i Urząd nie ma zobowiązań, względem danego kontrahenta a wyłącznie względem pracownika dokonującego zakupu w imieniu urzędu gminy.

Zwrot kosztów podróży delegowanego pracownika, wypłacany jest na podstawie składanego druku zwanego delegacją, na podstawie dowodu Kasa wypłaci bądź poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracownika. Wydatek księgowany jest bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, gdyż dowód księgowy – delegacja – dołączany jest do kasy wypłaci bądź przelewu bankowego.

O powyższym sposobie dokonywania księgowania przeprowadzono rozmowę z Panią Daria Ośliżło, i wysnuto wniosek, iż interpretacja powyższa jest zasadna, wstępnie ustalono, że z początkiem nowego roku budżetowego, a zarazem obrachunkowego, rozpocznie się ewidencję księgową zobowiązań względem pracowników na koncie rozrachunkowych "234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami", w odniesieniu do wydatków ponoszonych przez nich na rzecz Urzędu Gminy.

4. Druki Kasa Wypłaci

Kontrolą objęto również druki ścisłego zarachowania – Kasy Wypłaci – sprawdzając zgodność 1 kopii dołączonej do wyciągu bankowego z 2 kopią pozostałą w bloczku. Sprawdzone kasy wypłaci opisane zostały w poniżej zamieszczonej tabeli.

Katusek



Tabela nr 4. Zestawienie sporządzonych dowodów Kasa Wypłaci za I kwartał 2005 roku

Kasa wypłaci Numer i data	Kwota	Wystawił	Sprawdził	Zatwierdził	Odbiorca	Pozycja księgową	Koszt - udokumentowanie
S T Y C Z E Ń							
1 - 05.01.05	570,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	Twardzik Krystyna	7/J	6/R
2 - 06.01.05	100,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Rduch Henryka	13/J	8/R
3	Anulowana	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	anulowana przez Darię Osłizło		
4	Anulowana	Barbara Grim	Skarbnik	-	anulowana przez Darię Osłizło		
5	Anulowana	Kalkę kopiującą błędnie włożono – przebicie treści na KW nr 5					
6 - 11.01.05	10 184,00	Barbara Grim	Skarbnik	Wójt Gminy	Różni wg listy	27/J	Bezpośrednio w koszt
7 - 11.01.05	34,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Grieger Rafał	27/J	10,13/R
8 - 12.01.05	5 796,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	28/J	Bezpośrednio w koszt
9 - 12.01.05	371,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Serwotka Maria	28/J	Zaliczka
10 - 12.01.05	1 230,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Twardzik Krystyna	28/J	23/R
11 - 12.01.05	109,84	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	28/J	Delegacja
12 - 12.01.05	118,44	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	Szkatuła Czesław	28/J	Delegacja
13 - 13.01.05	9 571,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	29/J	Bezpośrednio w koszt
14 - 14.01.05	3 877,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	31/J	Bezpośrednio w koszt
15 - 14.01.05	376,74	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Barbara Grim	31/J	Bezpośrednio w koszt
16 - 14.01.05	4 705,54	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	T.R.	31/J	2/K
17 - 17.01.05	700,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	Poczobut Krzysztof	33/J	Zaliczka
18 - 19.01.05	1 290,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Rduch Henryka	36/J	38/R
19 - 25.01.05	261,40	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	Sylwesiuk Maria	44/J	55/R i delegacja
20 - 25.01.05	3 000,96	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik REKiZ	G.P.	44/J	53,54/R
21 - 26.01.05	440,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik REKiZ	Folwarczny Gerard	45/J	67/R
22 - 27.01.05	67,50	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	P.G.	47/J	70/R
23 - 27.01.05	2 845,43	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	G.P.	47/J	69,71/R
24 - 27.01.05	250,00	Daria Osłizło	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	O.A.	47/J	68/R
25 - 28.01.05	248,47	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	S.Cz.	48/J	76/R
26 - 31.01.05	270,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Serwotka Maria	50/J	Zaliczka
27 - 31.01.05	34,52	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna		Delegacja

Katusch

28 - 31.01.05	281,49	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	Parysz Leszek	50/J	77/R
29 - 31.01.05	350,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	W.J.	50/J	Bezpośrednio w koszt
L U T Y							
30 - 01.02.05	85,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Holesz Gabriela	61/J	81/R
31 - 02.02.05	97,60	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	K.Z.	62/J	85/R
32 - 03.02.05	45,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	63/J	100/R
33 - 03.02.05	102,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik REKIZ	B.H.	63/J	91,92/R
34 - 04.02.05	200,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Olejok Henryk	65/J	Bezpośrednio w koszt
35 - 08.02.05	531,99	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	L.P.	68/J	108,109/R
36 - 09.02.05	101,80	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	S.K.	70/J	115/R
37 - 09.02.05	101,80	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	S.A.	70/J	114/R
38 - 10.02.05	10 430,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	70/J	Bezpośrednio w koszt
39 - 10.02.05	153,84	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	W.D.	70/J	118/R
40 - 10.02.05	153,84	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	G.E.	70/J	119/R
41 - 10.02.05	153,84	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	M.L.	70/J	120/R
42 - 11.02.05	4 945,70	Barbara Grim	Skarbnik	Wójt Gminy	Różni wg listy	71/J	Bezpośrednio w koszt
43 - 11.01.05	90,95	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Kubica Katarzyna	71/J	125/R
44 - 11.02.05	4 062,50	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	M.B.	71/J	131/R
45 - 11.02.05	54,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	Twardzik Krystyna	71/J	124/R
46 - 14.02.05	9 568,00	Barbara Grim	Skarbnik	Wójt Gminy	Różni wg listy	74/J	Bezpośrednio w koszt
47 - 14.02.05	85,65	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Rduch Henryka	74/J	128, 129/R
48 - 14.02.05	153,84	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	K.B.	74/J	130/R
49 - 14.02.05	17,70	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Wieja Zyta	74/J	137/R
50 - 14.02.05	30,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	K.K.	74/J	BDW z 18.01.05
51 - 14.02.05	205,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	S.Cz.	74/J	138/R
52 - 14.02.05	122,81	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Twardzik Krystyna	74/J	123/R
53 - 15.02.05	3 552,00	Barbara Grim	Skarbnik	Wójt Gminy	Różni wg listy	75/J	Bezpośrednio w koszt
54 - 15.02.05	603,94	Marek Kowalski	Skarbnik	Wójt Gminy	Barbara Grim	75/J	Bezpośrednio w koszt
55 - 15.02.05	2 567,18	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	B.T.	75/J	143/R
56 - 16.02.05	1 080,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	Twardzik Krystyna	76/J	146/R
57 - 16.02.05	2 600,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	G.B.	76/J	147/R

Katuszek

58 - 17.02.05	300,00	Daria Oślizło	Skarbnik	Sekretarz	K.M.	78/J	Bezpośrednio w koszt
59 - 17.02.05	69,60	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik REKiZ	Homa-Langrzyk T.	78/J	Bezpośrednio w koszt
60 - 17.02.05	200,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Ż.J.	78/J	Bezpośrednio w koszt
61 - 17.02.05	1 525,45	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	G.P.	78/J	152, 154/R
62 - 17.02.05	50,97	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Cuber Daniel	78/J	153/R, delegacja nr 34
63 - 18.02.05	90,40	Daria Oślizło	Skarbnik	Kierownik REKiZ	Głowa Robert	79/J	Bezpośrednio w koszt
64 - 18.02.05	46,40	Daria Oślizło	Skarbnik	Kierownik REKiZ	Folwarczny Gerard	79/J	Bezpośrednio w koszt
65	Anulowana						
66 - 21.02.05	200,00	Daria Oślizło	Skarbnik	Kierownik REKiZ	J.A.	81/J	Bezpośrednio w koszt
67 - 22.02.05	2 000,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik REKiZ	W.B.	72/J	157-160/R
68 - 23.02.05	1 100,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Twardzik Krystyna	83/J	166/R
69 - 25.02.05	135,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Serwotka Maria	87/J	Zaliczka
70 - 25.02.05	412,36	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	G.P.	87/J	168/R
71 - 25.02.05	250,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	A.O.	87/J	169/R
72 - 28.02.05	281,49	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	Parysz Leszek	89/J	173/R
73 - 28.02.05	50,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	Poczobut Krzysztof	89/J	176/R
74 - 28.02.05	1 080,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Twardzik Krystyna	89/J	180/R
M A R Z E C							
75 - 01.03.05	500,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Szczotok Jadwiga	99/J	Zaliczka
76 - 01.03.05	101,98	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	99/J	Delegacja nr 40
77 - 01.03.05	2 773,20	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	B.T.	99/J	188/R
78 - 01.03.05	101,65	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	P.A.	99/J	183/R
79 - 03.03.05	49,20	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik REKiZ	Homa-Langrzyk T.	101/J	Bezpośrednio w koszt
80 - 04.03.05	406,60	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	P.A.	102/J	213,214/R
81 - 07.03.05	96,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	B.H.	105/J	217/R
82 - 07.03.05	540,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Serwotka Maria	105/J	Zaliczka
83 - 09.03.05	350,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Wala Jan	107/J	Bezpośrednio w koszt
84 - 09.03.05	53,50	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	D.I.	109/J	223/R
85 - 09.03.05	2 247,50	Brygida Dylch	Skarbnik	Kierownik RBiGK	B.M.	107/J	224/R
86 - 10.03.05	10 347,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	108/J	Bezpośrednio w koszt
87 - 10.03.05	118,53	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Folwarczny Gerard	108/J	233,234/R, LW k-ty podróży

Katuszek

88 – 11.03.05	6 042,00	Barbara Grim	Skarbnik	Wójt Gminy	Różni wg listy	109/J	Bezpośrednio w koszt
89 – 11.03.05	5 246,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	T.R.	109/J	8/K
90 – 14.03.05	9 111,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	112/J	Bezpośrednio w koszt
91 – 15.03.05	3 469,00	Barbara Grim	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Różni wg listy	113/J	Bezpośrednio w koszt
92 – 15.03.05	1 175,25	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Wójt Gminy	Barbara Grim	113/J	Bezpośrednio w koszt
93 – 15.03.05	500,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Szczotok Jadwiga	113/J	Zaliczka
94 – 15.03.05	204,18	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	113/J	240/R, delegacja nr 56
95 – 15.03.05	1 150,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Sekretarz	Twardzik Krystyna	113/J	241/R
96 – 15.03.05	40,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik REKiZ	Homa-Langrzyk T.	113/J	Bezpośrednio w koszt
97 – 16.03.05	3 416,00	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	T.R.	115/J	238/R
98 – 16.03.05	2 294,76	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	K.M.	115/J	248,249/R
99 – 17.03.05	377,07	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Dylich Brygida	116/J	Delegacja 59
100 – 17.03.05	124,48	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	116/J	Delegacja nr 61
101 – 18.03.05	281,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Rduch Henryka	117/J	256/R
102 – 18.03.05	29,00	Jarosław Sosna	Skarbnik	Sekretarz	Kowalski Marek	117/J	255/R
103 – 21.03.05	300,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kozyra Beata	119/J	Zaliczka
104 – 21.03.05	1 443,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	Pocobut Krzysztof	119/J	Zaliczka, 201/R
105 – 22.03.05	60,00	Daria Oślizło	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kubica Katarzyna	120/J	262/R
106 – 22.03.05	29,36	Daria Oślizło	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Kozyra Beata	120/J	Delegacja 65
107 – 22.03.05	73,00	Daria Oślizło	Skarbnik	Z-ca Wójta Gminy	Serwotka Maria	120/J	266/R
108 – 25.03.05	225,00	Daria Oślizło	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	Kowalski Marek	127/J	Delegacja nr 68
109 – 25.03.05	248,20	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Z-ca Wójta Gminy	L.P.	127/J	281/R
110 – 25.03.05	47,96	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	Cuber Daniel	127/J	Delegacja nr 73
111 – 30.03.05	135,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Serwotka Maria	133/J	Zaliczka
112 – 30.03.05	67,50	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	W.J.	133/J	291/R
113 – 30.03.05	749,00	Daria Oślizło	Skarbnik	Wójt Gminy	J.R.	133/J	290/R
114 – 31.03.05	229,07	Marek Kowalski	Z-ca Skarbnika	Kierownik RBiGK	Bus Barbara	134/J	292/R
115 – 31.03.05	281,49	Marek Kowalski	Skarbnik	Sekretarz	Parysz Leszek	134/J	295/R
116 – 31.03.05	250,00	Marek Kowalski	Skarbnik	Kierownik RBiGK	O.A.	134/J	296/R

Katuszek

Stosownie do § 7 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów, dowód "Kasa wypłaci" zastępuje w Urzędzie czek gotówkowy i stanowi dyspozycję wypłaty kwoty, na którą dowód został wystawiony, osobie wskazanej imiennie na dowodzie KW. Ponadto Kasa Wypłaci nie może być wystawiona na osobę sprawdzającą (2 podpis) bądź zatwierdzającą (3 podpis) go do wypłaty. Wykorzystane druki – bloczek KW – podlegają zwrotowi do osoby odpowiedzialnej za prowadzenie druków ścisłego zarachowania, po uprzednim dokonaniu kontroli tego bloczku przez Panią Skarbnik bądź Z-cę Skarbnika.

Ustalono:

- Nie stwierdzono uchybień w zakresie sporządzania i podpisywania Kas wypłaci w sprawdzonym okresie;
- Bloczki zostały sprawdzone przed zwrotem osobie upoważnionej.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Referacie Finansowym Urzędu Gminy;
3. Protokół liczy 17 kolejno ponumerowanych stron oraz 24 załączniki stanowiące integralną część protokołu;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Kierownika Referatu, pouczone o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu;
6. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami.

Godów, dnia 08 września 2005 roku.

Podpisy:

Kontrolujący:

Katussek Beata

mgr inż. Józef Pekało

Kontrolowany:

[Signature]