

WK – 60/20/4218/2009

Pan Zenon Janus
Starosta Kielecki

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 1 czerwca do 4 września 2008 roku (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za okres 2008 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

1. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Starosty Kieleckiego Nr 29/08 nie określono wykazu ksiąg rachunkowych, tj. faktycznie prowadzonych ksiąg dla jednostki, budżetu oraz funduszy, pomimo że prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla: jednostki (Starostwo), budżetu Powiatu oraz odrębnie dla poszczególnych funduszy celowych (PFOŚiGW, PFRON i PFGZGiK). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b), w związku z art. 10. ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik i Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte w Starostwie zasady (politykę) rachunkowości w szczególności wykaz ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

2. W 2008 roku ewidencję funduszy - PFOŚiGW, PFRON i PFGZGiK prowadzono w formie odrębnych urzędzeń księgowych – wyodrębnione programy komputerowe, w tym zbiory danych dla poszczególnych funduszy. Na podstawie zestawień obrotów i sald kont ksiąg poszczególnych funduszy sporządzano odrębne bilanse, pomimo że nie są to odrębne jednostki budżetowe. Ewidencja funduszy może być prowadzona w formie dzienników częściowych, jednak nie sporządzano zestawień obrotów tych dzienników za okresy

sprawozdawcze jak również zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgowych jednostki – Starostwo, uzgodnionych z sumą obrotów dzienników częściowych, co narusza art. 13 ust. 1, art. 14 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Prowadzić kompletne księgi rachunkowe, w których ujmowane są wszystkie operacje gospodarcze, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

2.2 Rozważyć możliwość prowadzenia ewidencji w formie dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

2.3 Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Do ksiąg rachunkowych Starostwa nie wprowadzono kont: 140, 221, 224, 290 i 810 wymienionych w wykazie kont, stanowiącym załącznik do polityki rachunkowości. Konta te nie funkcjonowały w 2008 roku pomimo, że występowały operacje gospodarcze, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną powinny być ujęte na tych kontach.

Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 1 pkt 1 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którym podane w planach kont, konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

Ponadto do ksiąg rachunkowych Starostwa wprowadzono konto 104 i konta rozpoczynające się cyframi 24, które nie zostały wymienione w wykazie kont stanowiącym załącznik do polityki rachunkowości, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce należy dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, ustalającym wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta jako kierownik jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zaktualizować i uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

3.2 Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 oraz zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

4. Zapisy księgowe w dzienniku jednostki nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej, daty dokumentu i daty księgowania oraz terminu płatności, co narusza art. 23

ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Dziennik i zapisy na kontach księgi głównej nie zawierają danych osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Ustalono ponadto, że zapisy w dzienniku, na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie z dowodami księgowymi. Dowody księgowe nie były oznaczone faktyczną pozycją księgowania, w związku z czym udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 W zapisach księgowych dziennika Starostwa zawierać faktyczną datę operacji gospodarczej, datę dokumentu i datę księgowania oraz termin płatności, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

4.2 W dzienniku ujmować dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

4.3 Dowody księgowe, na podstawie których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych, oznaczać numerem identyfikacyjnym umożliwiającym stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych, pozwalającą na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa pobierane przez Powiat nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki – Starostwo Powiatowe. W ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe należności te nie były przypisywane, jak również nie ujmowano wpłat, dochody te (kasowe wykonanie) ujmowano tylko w ewidencji księgowej budżetu organu, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Stan należności wykazany w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2008 r. wynosi 65.964,96 (7005 § 047) zł i naliczonych odsetek w kwocie 5.053,80 zł (§ 092) razem saldo końcowe należności wg Rb-27ZZ: 71.018,76 zł a stan należności wg ewidencji księgowej wynosił 0 zł.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym na dzień 31.12.2008 roku wykazano należności, które nie wynikały z ewidencji księgowej, co skutkowało sporządzeniem sprawozdania na podstawie danych nie wynikających z ksiąg rachunkowych narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

W ewidencji nie ujmowano również naliczonych odsetek od zaległych należności, które ujęto w sprawozdaniu, co narusza § 7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którym odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych należy ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału oraz narusza również zasady funkcjonowania kont 221 i 290 określone w załączniku nr 2 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów.

Odpowiedzialność ponosi inspektor i Skarbnik Powiatu.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o

odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Wicestarosta – Pan Marian Ferdek, który podpisał sprawozdanie.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa pobierane przez Powiat ujmować w księgach rachunkowych jednostki – Starostwo Powiatowe, zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5.2 Na bieżąco dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w księdze głównej jednostki, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z właściwymi kontami, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

5.3 Naliczone na koniec kwartału odsetki od należności przypisanych, a niewpłaconych, ujmować pod datą ostatniego dnia tego kwartału zapisem:

- naliczone odsetki na koniec kwartału:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- wyksięgowanie odsetek (należnych, a niezapłaconych):

Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do § 7 ust. 8 powołanego wyżej rozporządzenia i zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5.4 Sprawozdania sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

6. W ewidencji księgowej Starostwa nie ujmowano na bieżąco dochodów budżetowych, które wpływały na rachunek bankowy budżetu. Dochody na podstawie wyciągów bankowych były ujmowane na koncie 133 w ewidencji księgowej budżetu, natomiast zrealizowane przez Starostwo dochody budżetowe nie były ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. W konsekwencji powyższego nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 130 w zakresie dochodów budżetowych (ksiąg pomocniczych) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W ewidencji Starostwa dowodem PK nr 00908/608/XII/2008 z dnia 31.12.2008 roku ujęto dochody na kontach Wn 222 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej) i Ma 750 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz dowodem PK nr 00909/609/XII/2008 z dnia 31.12.2008 roku na kontach Wn 800-1 i Ma 222 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej).

Zaniechanie prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej (syntetycznej oraz analitycznej – według podziałek klasyfikacji budżetowej) dochodów budżetowych na koncie 130 narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzano na podstawie ewidencji budżetu, tj. ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Zaprowadzić ewidencję syntetyczną i analityczną dochodów budżetowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

6.2 W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S wykazywać wykonane dochody na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego Starostwa (subkonto dochodów), stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej Instrukcji.

7. Dokumentem PK 00910/610/XII/2008 z dnia 31.12.2008 roku ujęto w ewidencji Starostwa wydatki budżetu, których dyspozycje wykonano z rachunku budżetu, zamiast z wyodrębnionego rachunku wydatków Starostwa. Powyższe wydatki zaklasyfikowano m.in. do § 231, 232, 254, 283, 291, 324, 417, 421, 430, 622, 662, 617 i 807. Zrealizowane w trakcie roku wydatki ze środków zgromadzonych na rachunku budżetu ujęto tylko w ewidencji budżetu na kontach: Wn 902 i Ma 133, natomiast w ewidencji jednostki zostały ujęte powołanym wyżej dowodem PK na kontach Wn 400 (wg § klasyfikacji) i Ma 223. Opisana nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont m.in. 130 i 400, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Na bieżąco w ewidencji księgowej Starostwa ujmować dokonane wydatki budżetowe na stronie Ma konta 130 w korespondencji z właściwym kontem w zależności od rodzaju wydatku, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

8. W 2008 roku nie przestrzegano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym w zakresie udzielonych dotacji, które ujęto pod datą 31.12.2008 roku na koncie 400, zamiast odpowiednio na kontach 224 i 810, co w konsekwencji spowodowało wykazanie wartości udzielonych z budżetu dotacji w rachunku zysków i strat, zamiast w zestawieniu zmian w funduszu jednostki, tj. niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, co narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Do ksiąg rachunkowych wprowadzić konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz ujmować na nim operacje gospodarcze, stosownie do ich treści ekonomicznej oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

8.2 Operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji w księgach rachunkowych Starostwa ujmować:

- przekazanie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (subkonto wydatków),

- uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

stosowanie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

8.3 Udzielone z budżetu dotacje ujmować w sprawozdaniu – zestawienie zmian w funduszu jednostki w pozycji III.4 – Dotacje i środki na inwestycje.

9. Koszty finansowe z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek ujęto w ewidencji księgowej Starostwa na koncie 400 „Koszty według rodzajów”, zamiast na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”, co narusza zasady funkcjonowania konta 750, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi na stronie Wn konta 750 ujmuje się m.in. odsetki od kredytów i pożyczek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Koszty finansowe z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w ewidencji księgowej Starostwa na koncie 750, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

10. Zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 292.588,73 zł zrealizowane na podstawie dowodu nr 365/2/VIII/2008 i nr 42/2/VIII/2008, a następnie ich przyjęcie do użytku jako środki trwałe na podstawie dowodu PK 905/605/XII/08, ujęto w ewidencji na kontach Wn 011 Ma 800 oraz równolegle Wn 400 Ma 080. Powyższe księgowanie spowodowało zawyżenie kosztów rodzajowych o równowartość przyjętych środków trwałych, co narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że w związku z przyjęciem do użytkowania środków trwałych zrealizowanych w wyniku inwestycji na okoliczność zaksięgowania zwiększenia stanu

środków trwałych nie sporządzono dowodów źródłowych OT, co narusza art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W pozycji E.1 – Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych, sprawozdania rachunek zysków i strat ujęto kwotę 7.079.963,69 zł, która obejmuje wydatki majątkowe zaklasyfikowane do § 605, 606, 617, 622 i 662 klasyfikacji wydatków budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 Zaprzestać ujmowania wydatków dotyczących zwiększeń aktywów trwałych (w tym inwestycji) na koncie 400 „Koszty według rodzaju”, obciążania wyniku finansowego kosztami inwestycji finansowanymi ze środków budżetowych oraz ujmowania ich w rachunku zysków i strat, stosowanie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

10.2 Zapisów operacji gospodarczych dotyczących zakupu środków trwałych (powyżej 3.500 zł) oraz inwestycji, w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, zgodnie z ustaleniami prawidłowo opracowanego zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

- faktura za inwestycje:

Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,

M 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata rachunków i faktur:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

zapis równoległy:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

10.3 Sporządzać dowody księgowe na okoliczność przyjęcia środków trwałych stosownie do art. 20 ust. 2, w związku z art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. Dowodem PK 785/XII/2008 z dnia 31.12.2008 roku konto 853 „Fundusze pozabudżetowe”, przesięgowano na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Ponadto w 2008 roku przychody PFGZGiK z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym funduszu ujęto na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody i koszty”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), oraz zasady funkcjonowania konta 853 „Fundusze pozabudżetowe” określonych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista W-łu Finansów i Budżetu oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Ewidencję stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych prowadzić na koncie 853 „Fundusze pozabudżetowe”, nie ujmując zwiększeń na koncie 760, stosownie do art. 4 ust. 2

oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz zasad funkcjonowania konta 853 „Fundusze pozabudżetowe” określonych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

11.2 Nie dokonywać przeksięgowania konta 853 „Fundusze pozabudżetowe” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, ponieważ stan funduszu wyraża saldo konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”.

12. Dowody księgowe nie zawierają wskazania miesiąca księgowania i podpisu osoby dokonującej dekretacji, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

13. W 2008 roku nie dokonywano na bieżąco zapisów w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz nie ujmowano zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Ustalono, że zapisów na kontach: 998-750-75020-4010, 998-750-75020-4300 i 998-750-75020-6060 dokonywano automatycznie pod datą ostatniego dnia miesiąca ujmując zaangażowanie w wysokości wykonanych wydatków, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania kont 998 i 999 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

14. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 020 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Ponadto nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 800 określone w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku oraz § 12 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 020 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

14.2 Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 800 według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800 określonych w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

15. W obowiązującej instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 29/08 Starosty Kieleckiego z dnia 15 lipca 2008 roku nie określono m.in. rodzajów sporządzanych raportów oraz określono, że raport kasowy sporządza się dwa razy w miesiącu, a faktycznie raport z kasy Wydziału Komunikacji i kasy PFGZGiK sporządzano codziennie, natomiast z kasy W-łu Finansów, ZFŚS – miesięcznie.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki określa w formie pisemnej procedury kontroli finansowej biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Uzupełnić w formie pisemnej oraz stosować procedury kontroli finansowej w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej, stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

16. W raporcie kasowym 11/2008 za okres 01.11.2008 do 30.11.2008 roku pod pozycją 1 ujęto przyjęcie gotówki od Inspektora W-łu Finansów i Budżetu na kwotę 8.146,50 zł, które pracownica przyjęła od osób wpłacających należności w dniach 24.09 - 03.11.2008 roku. Dowód wpłaty w/w gotówki do banku ujęto w ewidencji pod datą 03.11.2008 roku na kontach Wn 101/Ma 240 i równolegle Wn 240/Ma 101. Jako datę dokumentu w ewidencji księgowej określono 30.11.2008 roku.

Inspektor Wydziału Finansów i Budżetu przyjmowała wpłaty między innymi za karty parkingowe, karty wędkarskie oraz użytkowanie wieczyste, jednak nie sporządzała raportów kasowych. Wpłaty te były ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo pod datą dokonania wpłaty na rachunek bankowy jednocześnie jako przychód i rozchód.

Ustalono ponadto, na podstawie wydruku z konta 104, że operacje dotyczące wpłat komunikacyjnych w miesiącu listopadzie ujęto wskazując jako datę operacji i datę dokumentu źródłowego 30.11.2008 roku.

Tym samym operacje gotówkowe (wpłaty do kasy) nie były ujmowane w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym wystąpiły, co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, ujmując bieżąco wpłaty i wypłaty gotówki w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane, stosownie do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

16.2 W raportach kasowych na bieżąco ujmować i pojedynczo wymieniać poszczególne operacje, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

17. Zapisy na koncie 104 nie są uporządkowane w kolejności chronologicznej. Wydruk obrotów konta 104 za m-c listopad 2008 roku obejmuje operacje w następującej kolejności 2.11, 21.11, 18.11, 19.11, 24.11 ...5.11, 6.11, 4.11 itd., co narusza art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ustalono, że operacje gospodarcze dotyczące wpłat do kasy dochodów ujmowano na kontach: Wn 101 lub 104 oraz Ma 240: natomiast odprowadzenie gotówki do banku zapisem odwrotnym. Podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy ujmowano na kontach Wn 101 i Ma 130. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art.15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 101, 140 i 130 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmować na kontach księgi głównej w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ust. 2, w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

17.2 Operacje kasowe dotyczące dochodów ujmować w ewidencji księgowej jednostki następująco:

- przyjęcie gotówki do kasy:

* dochodów przypisanych: Wn konto 101 „Kasa” i Ma konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

* dochodów nieprzypisanych: Wn konto 101 „Kasa” i Ma konto, którego dotyczy wpłata (zespołu 2 lub zespołu 7),

- odprowadzenie gotówki do banku (RK): Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, Ma 101 „Kasa”,

- wpływ na rachunek odprowadzonej gotówki (WB) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, opisanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

17.3 Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące ewidencjonować w następujący sposób:

a) pobranie gotówki z rachunku bankowego:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

b) przyjęcie gotówki do kasy

Wn 101 „Kasa”

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

c) wypłata z kasy wydatków bieżących

Wn 400 „Koszty wg rodzajów” lub konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”

Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

18. W 2008 roku kasjerzy przyjmowali do kasy Starostwa (inkasowali) opłatę skarbową stanowiącą dochody budżetu Miasta Kielce pomimo, że Starostwo Powiatowe nie zostało wyznaczone na inkasenta tej opłaty uchwałą Rady Miejskiej. W 2008 roku Starostwo comiesięcznie sporządzało zestawienia dotyczące pobranej opłaty skarbowej i przekazywało do Wydziału Podatków Urzędu Miasta jak również pobrane opłaty odprowadzono na rachunek budżetu Miasta. Zgodnie z art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 poz. 1635 z późn. zm.), zapłaty opłaty skarbowej dokonuje się gotówką w kasie organu podatkowego lub bezgotówkowo na rachunek tego organu. Rada gminy może zarządzić pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Opłatę skarbową stanowiącą dochody budżetu Miasta Kielce pobierać po zarządzeniu poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczeniu jako inkasenta Starostwa Powiatowego w Kielcach i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, stosownie do art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 poz. 1635 z późn. zm.).

19. W 2008 roku osiem jednostek budżetowych Powiatu posiadało rachunki bankowe prowadzone w innych bankach aniżeli bank wykonujący bankową obsługę budżetu Powiatu, co narusza art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Bankową obsługę budżetu Powiatu oraz jednostek organizacyjnych prowadzi w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

20. Zapłatę za faktury ujmowano Wn 400 i Ma 130, zamiast Wn 201 i Ma 130. Nadto w ewidencji księgowej nie ujmowano ustalenia przebiegu rozliczeń zobowiązań z podziałem według kontrahentów dla poszczególnych dostawców, w związku z zaniechaniem ujmowania naliczenia zobowiązań (faktur) na stronie Ma konta 201 oraz regulacji zobowiązań na stronie Wn, co narusza zasady funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

W księgach rachunkowych pod datą zapłaty ujmowano koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę otrzymania dokumentu, jak również okres sprawozdawczy, którego dotyczyły, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku

o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 20

20.1 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

20.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

21. W ciągu roku budżetowego 2008 nie ujmowano operacji gospodarczych na koncie 201. Jedynie pod datą 31.12.2008 roku, jednym zapisem na podstawie dokumentu 897/597/XII/2008 ujęto w ewidencji Starostwa na koncie 201–4 zobowiązania w kwocie 100.952,06 zł. Zapisu dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast nie wyodrębniono zobowiązań według kontrahentów.

Powyższe narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

22. Saldo konta 240 w ewidencji PFGZGiK na dzień 31.12.2008 roku wynosiło 85.291,93 zł i obejmowało należności za czynności geodezyjne i kartograficzne za lata 1999 – 2008. Na wniosek kontrolującego jednostka sporządziła zestawienie z którego wynika, że kwota 39.639,94 zł dotyczy zleceń nieodebranych a tym samym saldo w tej części jest nierealne natomiast kwota 38.268,44 zł (na dzień 31.07.2009 r.) podlega windykacji jednak nie prowadzono działań zmierzających do wyegzekwowania tej kwoty. W związku z tym, że saldo wykazuje nie realny stan kontrolujący stwierdza, że zaniechano inwentaryzacji w drodze weryfikacji, która ma na celu ustalenie rzetelnego i realnego stanu aktywów

i pasywów. Ponadto kwota należności PFGZGiK obejmuje należności od urzędów gmin, miast i gmin na sumę 4.303,69 zł, co do których nie inwentaryzowano należności w drodze potwierdzenia sald.

Ustalono również, że na dzień 31 grudnia 2008 roku zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań zarówno w drodze uzgodnienia sald jak i ich weryfikacji. Nie przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków na koniec roku obrotowego narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Inwentaryzację wszystkich należności i zobowiązań przeprowadza się w szczególności wobec pracowników, z tytułów publicznoprawnych oraz innych aktywów i pasywów, których stan rzeczywisty nie jest ustalany drogą potwierdzenia przez kontrahenta salda należności, metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Maria Klusek – Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 22

22.1 Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich rozrachunków w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody stosownie do przepisów prawa ujętych w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

22.2 Dokonać weryfikacji należności PFGZGiK, wyegzekwować należne zaległości wraz z odsetkami.

23. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (częściowo) w rozdziałach 85111, 85121, 85201, 805202, 85204, 85220, 85311, 85406, 85415, 85417 i 90085, w kolumnach zaangażowanie oraz wydatki wykonane, nie wynikały z odpowiednich kont księgowych ewidencji jednostki – Starostwo Powiatowe. Sprawozdania jednostkowe sporządzano na podstawie ewidencji budżetu – analityka do konta 902 „Wydatki budżetu”. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 23

23.1 Sprawozdania jednostkowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki – Starostwo Powiatowe, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.).

23.2 W kolumnie "Wydatki wykonane" sprawozdania Rb-28S wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.).

23.3 W kolumnie "Zaangażowanie" wykazywać dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998.

24. W Starostwie Powiatowym nie prowadzono ewidencja nieruchomości powiatowego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Nieprowadzenie rejestru nieruchomości gminnych uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z wymogami art. 180 pkt 1 - 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Przedłożony do kontroli dokument pn. „Informacja o stanie mienia komunalnego – ewidencja nieruchomości zabudowanych i gruntowych stanowiących przedmiot prawa własności przysługującego powiatowi (zasób nieruchomości gruntowych art. 24 ust. 1, 25a i 25c ustawy o gospodarce nieruchomościami) nie obejmuje powierzchni działek zajętych pod drogi powiatowe.
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 24

Zaprowadzić ewidencję nieruchomości powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

25. Do konta 011 „Środki trwałe – grunty”, którego saldo na dzień 31.12.2008 roku wynosiło 5.239.467,40 zł, nie prowadzono ksiąg pomocniczych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych środków trwałych (działek) wraz z określeniem ich wartości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem, stosowanie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88 poz. 439 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 25

25.1 W ewidencji księgowej Urzędu ująć grunty stanowiące własność gminy na podstawie danych wynikających z kart inwentaryzacyjnych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych sporządzonych na okoliczność przejęcia mienia z mocy prawa.

25.2 W przypadku braku kart inwentaryzacyjnych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych, cenę nabycia gruntów ustalić zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) .

25.3 Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 umożliwiającą identyfikację każdej działki (środka trwałego), stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” wprowadzonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.).

26. Na koncie 011 i w księdze inwentarzowej środków trwałych ujmowano m.in. drukarki, monitory, jednostki centralne o wartości początkowej niższej od określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), co narusza § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),

zgodnie z którym jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Ponadto ustalono, że od środków o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł naliczono amortyzację.

Nieprawidłowość narusza ponadto zasady funkcjonowania kont 011 i 013 określone w załączniku nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Młodszy Referent Wydziału Organizacyjnego, Zastępca Głównego Księgowego oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 26

26.1 Na koncie 011 ujmować wyłącznie kompletne i zdadne do użytku środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę o której mowa w art. 16 f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

26.2 Od środków o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł nie naliczać amortyzacji, ujmować w koszty na konto 400 w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosownie do § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

27. W księdze środków trwałych – ewidencji analitycznej do konta 011, jak również w księdze inwentarzowej – ewidencji analitycznej do konta 013 nie wpisywano lub zapisu dokonywano w sposób nietrwały (ołówkiem) dane dotyczące osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe. Nieprawidłowość narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tych kont, określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Młodszy Referent Wydziału Organizacyjnego.

Wniosek pokontrolny Nr 27

Księgę środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe, wskazując dokładną datę ujęcia w ewidencji oraz dowód, na podstawie którego dokonano zapisu w tej ewidencji, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

28. Saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2008 roku wynosi 1.763.487,55 zł. Natomiast z tabeli amortyzacyjnej wynika kwota 1.485.634,25 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Zastępca Głównego Księgowego oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 28

Uzgodnić ewidencję syntetyczną z ewidencją analityczną konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz wyjaśnić i rozliczyć różnice, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

29. Na dzień 31 grudnia 2008 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji metodą porównania danych z dokumentami źródłowymi gruntów, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zaś inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono metodą spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Maria Klusek – Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 29

Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

30. W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach prowadziło obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla pięciu Rodzinnych Domów Dziecka – jednostek budżetowych. Dyrektor PCPR zawarł porozumienie z kierownikami RDD w zakresie obsługi finansowo-księgowej, w tym w zakresie rachunkowości.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla Rodzinnych Domów Dziecka narusza art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). W zaistniałej sytuacji jednostka, w znaczeniu przytoczonych wyżej przepisów ustawy o rachunkowości, musi prowadzić odrębne księgi rachunkowe.

Powyższe narusza również art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym osobą kierującą w jednostce sektora finansów publicznych wszelkimi pracami wchodzącymi w zakres spraw finansowo-księgowych, jest główny księgowy będący pracownikiem tej jednostki, któremu kierownik jednostki powierzył enumeratywnie określone w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Dyrektor PCPR i Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 30

Od 2010 roku zaprzestać prowadzenia przez PCPR obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych oraz zobowiązać kierowników wymienionych jednostek do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) tej ustawy oraz do zatrudnienia głównego księgowego, na podstawie przepisów art. 44 ust. 2, w związku z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005

roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, może powierzyć obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości wyłącznie głównemu księgowemu tej jednostki.

31. Na stronie Ma konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie ujmowano w roku 2008 równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych, wartości planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym, wartości planu niezrealizowanego i wygasłego, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 31

Ewidencję księgową na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu