

Kielce, 16 października 2015 r.

WK-60.23.....2015

Pań Michał Skotniński
Starosta Staszowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Staszowie w dniach od 10 do 21 sierpnia 2015 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej w zakresie rachunkowości Powiatu Staszowskiego za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 sierpnia 2015 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów, natomiast stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu:

Część otrzymanej subwencji oświatowej lub otrzymanej ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w miesiącu grudniu 2014 r. na miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 1.278.552,84 zł została przeznaczona na wydatki 2014 roku. Zaangażowanie środków części subwencji oświatowej lub otrzymanej ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej stwierdzono również w 2013 roku na kwotę 266.989,83 zł. Nieprawidłowość narusza art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², oraz art. 7 ust. 3 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³.

W ewidencji księgowej budżetu ujmowano należności od instytucji dokonującej płatności środków w ramach realizowanych programów i projektów. W dniu przekazania środków z rachunku budżetu na rachunek projektu, ujmowano to zdarzenie zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”(projekt), Ma 133 „Rachunek budżetu”, natomiast wpływ tych środków na rachunek projektu ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu”(projekt), Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”(budżet) - jako zobowiązanie wobec budżetu powiatu z tytułu wyprzedzającego finansowania wydatków projektu ze środków własnych. Księgowania stosowane przez jednostkę w związku z zasileniem rachunku projektu prowadzą do wykazywania nierzeczywistych stanów należności i zobowiązań. Sam fakt przekazania środków z rachunku budżetu na rachunek projektu nie stanowi jeszcze operacji skutkującej powstaniem należności z tytułu środków europejskich. Podobnie jak nie powoduje żadnego obowiązku świadczenia (powstania zobowiązania). Konsekwencją przyjętego sposobu ewidencji było wykazanie

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

w aktywach bilansu z wykonania budżetu, jako stan na koniec 2013 i 2014 roku w poz. „Pozostałe należności”, kwoty należności wynoszącej odpowiednio 153.281,21 zł (2013 r.) i 155.318,24 zł (2014 r.), ujętej jednocześnie po stronie zobowiązań w poz. „Pozostałe zobowiązania”. Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 20 tej ustawy.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Starosta.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

- 1 Zaprzestać wykorzystywania środków subwencji oświatowej lub dotacji otrzymanej ze środków budżetu państwa, stanowiących dochód następnego roku budżetowego, na finansowanie budżetu roku, w którym te środki wpłynęły na rachunek, stosownie do art. 211 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3, art. 8 ust. 2 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
- 2 Zdarzenia ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Nie ujmować w ewidencji budżetu należności i zobowiązań, w związku z przekazaniem środków na wyodrębnione rachunki budżetu, gdyż sumy te nie stanowią należności (aktywów) oraz zobowiązań.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Staszowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas