

KOPIA

10 ul. Kiełce, 10 czerwca 2016 r.

WK.60.5.....1951.....2016

Pan Bogdan Soboń
Starosta Konecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych,¹ przeprowadziła w okresie od 2 marca do 22 kwietnia 2016 roku w Starostwie Powiatowym w Końskich kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Koneckiego za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 kwietnia 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Kontrola wykazała rozbieżności pomiędzy stanem środków pieniężnych wynikającym z salda wyciągami bankowymi, a ewidencją księgową Starostwa na koncie 130 3 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”, tj. na dzień 31 stycznia 2015 roku saldo według ewidencji konta 130 3 wynosi 510.949,03 zł, natomiast saldo końcowe według wyciągu bankowego Nr 0021/2015 za okres od 31.01.2015 do 31.01.2015 roku wynosi 511.470,36 zł (różnica stanowi kwotę 521,33 zł) oraz na dzień 30 września 2015 roku saldo według ewidencji konta 130 3 wynosi 211.818,20 zł, natomiast saldo końcowe według wyciągu bankowego Nr 00192/2015 za okres od 30.09.2015 do 30.09.2015 roku wynosi 212.251,09 zł (różnica stanowi kwotę 432,89 zł). Stosownie do opisu funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartego w pkt 17 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej² konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Skarbnik wyjaśniła, że rozbieżności pomiędzy wyciągami bankowymi i ewidencją księgową na koncie 130 3 wykazane w próbie kontrolnej na dzień 31.01.2015 i 30.09.2015 dotyczą odsetek bankowych, które bank naliczył od środków zgromadzonych na rachunku wydatków i dopisał do jego stanu w ostatnim dniu miesiąca. Odsetki te stanowią dochody budżetu i w związku z tym zostały zaksięgowane zgodnie z treścią ekonomiczną na subkoncie do rachunku bieżącego 130 1 „Rachunek

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

bieżący jednostki – dochody" jako dochód jednostki i tym samym wykazane w sprawozdaniu Rb-27S. Saldo ogółem konta 130 (dochody i wydatki) w ewidencji księgowej Starostwa i zapisy na tym koncie wykazują pełną zgodność z zapisami bankowymi. Różnice pomiędzy wyciągami bankowymi i ewidencją księgową występują na poszczególnych kontach analitycznych, za wyjątkiem konta 130 5 „Dochody z opłat geodezyjnych”. W obowiązującej w roku 2015 polityce rachunkowości – wprowadzonej zarządzeniem Nr 20/2012 Starosty z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Końskich, ze zmianami zarządzeniami Starosty Nr 22/2012, Nr 5/2013, Nr 33/2013, Nr 9/2014, Nr 20/2014, Nr 26/2015, Nr 32/2015 ustalono w opisie funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” m.in., że „zapisów na kontach 130 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 130 między księgowością jednostki a księgowością banku”. Nie opisano natomiast przyjętych i faktycznie stosowanych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do w/w konta 130 oraz ich powiązania z kontem księgi głównej, stosownie do wymogu wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

Wystąpiły przypadki, że w 2015 roku nie przestrzegano porządku systematycznego – zasad funkcjonowania kont - przy księgowaniu operacji gospodarczych, ponieważ na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ujmowano również rozrachunki z innych tytułów niż z tytułu dostaw i usług, które winny być ujęte na innych kontach rozrachunkowych. Nieprawidłowość dotyczy ujmowania na koncie 201 rozrachunków, z tytułu;

- należnych składek członkowskich za 2015 rok na kwotę 6.160,00 zł za przynależność Powiatu Koneckiego do Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego,
- zryczałtowanych wynagrodzeń autorskich na kwotę ogółem 2.725,03 zł na rzecz Stowarzyszenia Autorów ZAiKS,
- składek na kwotę ogółem 644,00 zł na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń COMPENSA z tytułu ubezpieczenia organizowanych imprez (kuźnice koneckie, dożynki) i wizyty delegacji ukraińskiej,
- należnych składek członkowskich za IV kwartał 2014 i za 2015 rok na kwotę ogółem 1.476,00 zł na rzecz Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej w Warszawie,
- opłat sądowych na kwotę ogółem 286,00 zł od wniosków Starosty o przepadek pojazdu z udziałem osoby fizycznej oraz od pozwów,
- składek z tytułu ubezpieczenia samochodów i innego sprzętu na kwotę ogółem 11.796,00 zł na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń,
- składki z tytułu ubezpieczenia samochodu na kwotę 450,00 zł na rzecz PZU S.A.,
- opłaty skarbowej na kwotę 10,00 zł na rzecz Urzędu Miasta i Gminy Przysucha.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

W próbie kontrolnej 5 podziałek dla konta pozabilansowego 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w 2 podziałkach (750/75020/4170 i 750/75075/4170) stwierdzono przypadki, że zaangażowanie wydatków na tym koncie ujmowano w 2015 roku na podstawie dowodów PK sporządzonych według dowodów wydatków, np. list wypłat wynagrodzeń, zamiast ujmować

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości.

zaangażowanie według zawartych umów zleceń/o dzieło, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁴, 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. Powyższe narusza także zasady funkcjonowania konta 998 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

W zakresie gospodarki mieniem:

W zakresie ustalania dochodów z czynszu składników majątkowych, ustalono że nie dokonywano aktualizacji stawek czynszu wynikającego:

- z umowy z dnia 1 czerwca 2011 r. dotyczącej najmu ½ części pomieszczenia biurowego o ogólnej powierzchni 15m², tj. 7,5 m² znajdującego się na III piętrze budynku administracyjnego położonego w Końskich, przy ul. Staszica 2, na działce oznaczonej nr geodezyjnym 957/16,
- z umowy z dnia 1 października 2011 r. dotyczącej najmu dwóch pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni 16m² znajdujących się na parterze budynku administracyjnego położonego w Końskich, przy ul. Staszica 2, na działce oznaczonej nr geodezyjnym 957/16,
- z umowy z dnia 15 maja 2013 r. dotyczącej najmu dwóch pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni 31m² znajdujących się na III piętrze budynku administracyjnego położonego w Końskich, przy ul. Staszica 2, na działce oznaczonej nr geodezyjnym 957/16.

Zgodnie z treścią § 3 ust. 2 ww. umów, czynsz podlega waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. Brak waloryzacji ww. czynszów spowodował zniżenie dochodów za okres od 01.01.2012 r. do 30.04.2016 r. łącznie na kwotę 1.835,70 zł, w tym dochody budżetu Powiatu na kwotę 1.492,44 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu Koneckiego poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku Powiatu. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych,

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu (art. 32 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym). Zarząd wykonuje zadania Powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego (art. 33 ustawy o samorządzie powiatowym), natomiast Starosta organizuje pracę Zarządu Powiatu i Starostwa Powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentuje Powiat na zewnątrz (art. 34 ust. 1). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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. Zapewnić, aby dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości określała faktyczne zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tego konta, w sposób umożliwiający uzgodnienie zapisów ewidencji jednostki z ewidencją banku, uwzględniając przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" zawarte w pkt 17 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. Zdarzenia ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną, na właściwych kontach, a szczególności na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ujmować tylko rozrachunki i rozszczenia tytułu dostaw, robót i usług, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania (np. w dacie zawarcia umowy), stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. Respektowanie zapisów umownych dotyczących waloryzacji czynszu celem realizacji prawidłowego ustalania należności, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
5. Ustalić i wyegzekwować należności z tytułu waloryzacji czynszu w stosunku do objętych kontrolą najemców lokali użytkowych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Koneckiego

Regionalna Izba Obrachunkowa
MISZ ZOBACHUNKOWEJ
KIELCE

