

**Pan Michał Jędrys**  
Starosta Skarżyski

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Skarżysku - Kamiennej w dniach od 29 stycznia 2013 r. do 17 kwietnia 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Skarżyskiego za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i przekazano w dniu 19 kwietnia 2013 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 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.** W 2012 roku wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy czyli faktycznego zaangażowania środków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej<sup>3</sup>, zgodnie z którymi służy ono 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 Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

*Odpowiedzialność ponoszą inspektor Wydziału Finansowego oraz Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**2.** W 2012 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia środków trwałych w wyniku rozliczenia zakończonych inwestycji. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.

*Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych, ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2.2** Zapewnić, aby dowody dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

**3.** W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 w rozdziale 70005 paragrafie 2360 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem wykazano kwotę 162.935,19 zł, w tym zaległości 162.935,19 zł i nadpłaty w wysokości 990,10 zł pomimo, że kwoty te nie wynikały z ewidencji księgowej. Analogiczna sytuacja wystąpiła w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, w którym w rozdziale 70005 paragrafie 2360 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem wykazano kwotę 171.125,70 zł, w tym zaległości 170.355,98 zł i nadpłaty w wysokości 665,53 zł pomimo, że kwoty te nie wynikały z ewidencji księgowej. W księgach rachunkowych Starostwa prawidłowo nie ujmowano sald należności w paragrafie 2360, natomiast bezpodstawnie wykazywano je w sprawozdaniach Rb-27S. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie, a kwoty wykazane w sprawozdaniach

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Salda należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, prawidłowo ujmowano w sprawozdaniach Rb-27ZZ - we właściwych paragrafach. Natomiast brak jest podstaw, aby stany należności w części dotyczącej dochodów powiatu ponownie ujmować w sprawozdaniu Rb-27S na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ, ponieważ przepisy nie przewidują takiej możliwości i zobowiązują do wykazywania danych w sprawozdaniach zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Skarbnik Powiatu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**4.** W zakresie przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** Na koniec 2012 roku dokonano weryfikacji gruntów położonych w Powiecie Skarżyskim, tj. w jednostkach ewidencyjnych: Łączna, Bliżyn, Skarżysko Kościelne, Suchedniów – miasto, Suchedniów – obszar wiejski, Skarżysko – Kamienna stanowiących własność Powiatu zajętych pod drogi powiatowe, jednak inwentaryzacja w/w gruntów nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych, a tym samym nie została rozliczona w księgach rachunkowych 2012 roku, co narusza art. 27 ustawy o rachunkowości. Grunty te nie były ujęte w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Z powyższego wynika również, że zapisy w księgach rachunkowych – wbrew wymogom art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy – nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.

**b)** Nie dokonano inwentaryzacji w/w gruntów wg stanu na dzień 31.12.2011 roku, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzacja gruntów winna zostać przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją tych składników a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy Starostwa, Skarbnik Powiatu oraz Starosta Skarżyski.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1** Grunty położone w Powiecie Skarżyskim, tj. w jednostkach ewidencyjnych: Łączna, Bliżyn, Skarżysko Kościelne, Suchedniów – miasto, Suchedniów – obszar wiejski, Skarżysko – Kamienna stanowiące własność Powiatu zajęte pod drogi powiatowe ująć w księgach rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości

i zasad funkcjonowania konta 011- „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**4.2** Grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym rachunkowość obejmuje okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami księgowymi, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości

**5.** W dniu 26 kwietnia 2012 r. zawarto umowę dzierżawy nieruchomości pomimo, że nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>6</sup>.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu ds. Gospodarki Nieruchomościami.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

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.

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

Do wiadomości:

**Rada Powiatu Skarżyskiego**

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.