

Kielce, dnia 12 sierpnia 2013 r.

WK-60.12.3317.2013

Pan Zbigniew Matyskiewicz
Starosta Włoszczowski

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w dniach od 8 kwietnia do 14 czerwca 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Włoszczowskiego w wybranych okresach od 2009 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 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 zakresie gospodarki kasowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - Zapisy w raportach kasowych nie były powiązane z dowodami źródłowymi, gdyż jedno pokwitowanie wpłaty (K-103) stanowiło podstawę zapisu w dwóch raportach kasowych oraz nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych. Ponadto dowody odprowadzenia gotówki z kasy do banku nie były załączane do sporządzanych raportów kasowych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
 - Operacje kasowe dotyczące wydatków nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
 - Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące oraz odprowadzeniu na rachunek bankowy z kasy środków pobranych dochodów ewidencjonowano z pominięciem ujęcia tych zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania konta 141 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,

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą kasjer oraz Skarbnik Powiatu.

Wystąpienie pokontrolne Nr 1

1.1 Do sporządzanych raportów kasowych załączać odpowiednie dowody kasowe potwierdzające przychód i rozchód gotówki, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

1.2 Przestrzegać obowiązku ujmowania operacji kasowych na koncie 101 „Kasa” pod datą wystąpienia (przychodu lub rozchodu gotówki), stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3 Operacje pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy ujmować:

- pobranie środków z rachunku bankowego czekiem:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- wpływ środków do kasy (na podstawie dowodu KP „Kasa przyjmie”):
Wn 101 „Kasa”
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Operacje odprowadzania gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować:

- wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”;
- wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W wyniku kontroli sprawozdań przedkładanych w 2012 roku przez jednostki podległe stwierdzono że:

- niektóre sprawozdania budżetowe jak również z operacji finansowych podległych jednostek nie zawierają adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵,
- niektóre sprawozdania Rb-28S Rb-27S, Rb-N, od Zarządu Dróg Powiatowych i Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 które nie zawierają podpisów głównego księgowego

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

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247

i kierownika jednostki oraz pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, co narusza § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

– wystąpiły przypadki, że na wpływających do Starostwa sprawozdaniach nie zamieszczano daty ich wpływu, co narusza § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁶.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z racji nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Nie przyjmować sprawozdań, które nie zawierają podpisu głównego księgowego lub kierownika jednostki.

2.2 Na każdej wpływającej do Starostwa na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na sprawozdaniach umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

3. Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono ewidencji szczegółowej zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Dla kontrahentów z którymi dokonywano rozliczeń w ramach kilku podziałek klasyfikacji wydatków prowadzono kilka kont ksiąg pomocniczych nie dających możliwości ustalenia ogólnego stanu rozliczeń z danym kontrahentem. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor wydziału budżetu i finansów Starostwa Powiatowego oraz Skarbnik Powiatu.

Wystąpienie pokontrolne Nr 3

Ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych

⁶ Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.

kontrahentów stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Starostwa w 2012 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych którego dotyczyły w zakresie zwiększenia oraz zmniejszenia stanu środków trwałych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Inwestycji, który był odpowiedzialny za sporządzanie dowodów PT.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych tak aby do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Na koncie 402 „Usługi obce” ujęto koszty zakupionych materiałów w 2012 r. na kwotę 3.312,74 zł, które powinny być ujęte na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 401 i 402 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej Starostwa.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Koszty zużycia materiałów ujmować na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. Środki finansowe na wydatki niewygasające przekazane na wyodrębnione subkonto ujęto w ewidencji księgowej na koncie 133-1-1/1 – w ramach konta 133 - zamiast na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Środki na niewygasające wydatki ewidencjonować na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. Stwierdzono niezgodność stanu sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont „011-Środki trwałe” i „013-Pozostałe środki trwałe” ze stanami tych kont wg księgi głównej, w okresie od stycznia do listopada 2012 roku. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

8. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono inwentaryzację gruntów, jednak sporządzony protokół weryfikacji nie odnosi się do poszczególnych składników majątku (działek,) będących przedmiotem inwentaryzacji. Z zestawienia obrotów i sald załączonego do protokołu weryfikacji wynika, że dokonano zbiorczej inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak jest odniesienia do poszczególnych działek wraz z porównaniem z odpowiednimi dokumentami. Sporządzone dokumenty nie wskazują co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Nieprawidłowość stanowi naruszenie 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. Dokumenty, o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów, obiektów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny potwierdzać protokoły należycie dokumentujące przebieg inwentaryzacji, ponieważ zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości przeprowadzoną inwentaryzację należy udokumentować.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Włoszczowski.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji, w tym przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. W 2012 roku nie prowadzono na bieżąco ewidencji zaangażowania (za wyjątkiem zawartych umów), ponieważ zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" ujmowano kwartalnie, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasady

funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 9

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.

10. W zakresie prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki z tytułu kosztów egzekucji komorniczej zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- dochody za miesięczne utrzymanie porządku w pokojach biurowych oraz części wspólnej budynku zakwalifikowano do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

11. W aktach osobowych pracowników brak jest dokumentów związanych z przyznaniem nagród uznaniowych w miesiącu grudniu 2012 roku, co narusza zasady przyznawania nagród uznaniowych określone w § 14 pkt 7 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika⁸.

⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. kadr oraz Kierownik Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Ochrony Zdrowia.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród oraz gromadzić je w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy i § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

12. W dniu 15 maja 2012 roku pomiędzy Powiatem a ZOZ we Włoszczowie zawarto umowę Nr 6/ROL/12 w sprawie udzielenia dotacji na kwotę 174.600 zł. Zawarta umowa nie określała terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Natomiast w umowie zawartej z ZOZ w dniu 29 marca 2012 roku na udzielenie dotacji w wysokości 140.000 zł nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej co narusza art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wicestarosta oraz Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr12

W umowach o udzielenie dotacji zawierać wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

13. W 2012 r. nie dokonano terminowego rozliczenia otrzymanej dotacji celowej przeznaczonej na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu. Rozliczenia udzielonej dotacji należało dokonać w 2012 roku w terminie dwóch miesięcy od dnia zakończenia kwalifikacji wojskowej przeprowadzanej na terenie powiatu tj. najpóźniej w dniu 30 kwietnia 2012 roku. Natomiast rozliczenia udzielonej dotacji celowej dokonano w dniu 17 lipca 2012 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w § 3 pkt 5 zawartego porozumienia z dnia 29 października 2010 roku z Wojewodą Świętokrzyskim.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Wydziału Edukacji Kultury i Spraw Obywatelskich oraz Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Przestrzegać terminów rozliczenia otrzymanych dotacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Powiatu Włoszczowskiego