



Kielce, dnia 29 czerwca 2021 roku

WK.60.11.2021

**Pan**  
**Jan Nowak**  
Starosta Kazimierski

### 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 Kazimierzy Wielkiej, w okresie od 15 marca do 27 kwietnia 2021 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Kazimierskiego** za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 maja 2021 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

1. W zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 011 „Środki trwałe” w próbie objętej kontrolą stwierdzono, że:
  - a) wystąpiły 2 przypadki ujęcia operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia stanu środków trwałych o łącznej wartości początkowej 200.331,64 zł w niewłaściwych okresach sprawozdawczych z opóźnieniem wynoszącym 8 miesięcy, spowodowanym nieterminowym przekazaniem przez Inspektora ds. Inwestycji, Zamówień Publicznych oraz Kontroli Wewnętrznej dowodów OT do Głównego Księgowego Starostwa, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.
  - b) nakłady inwestycyjne poniesione na ulepszenie istniejących środków trwałych - dróg powiatowych - w związku z realizacją zadań polegających na przebudowie tych dróg traktowano jako odrębne środki trwałe, zamiast jako zwiększenie wartości istniejących środków trwałych. Powyższe dotyczyło zadań inwestycyjnych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0523T” o wartości 285.964,58 zł; „Przebudowa ul. P. Brzozy” o wartości 160.262,58 zł; „Przebudowa drogi powiatowej nr 0534T” o wartości 251.423,64 zł; „Przebudowa drogi powiatowej nr 0551T” o wartości 409.176,44 zł, co narusza art. 31 ust. 1 oraz art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, objaśnienia wstępne do Klasyfikacji Środków trwałych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 011 określone w przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach rachunkowości mając na uwadze zasady

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1864

funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych 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>4</sup>.

2. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia 12.03.2021 r. oraz korekta nr 2 z dnia 01.04.2021 r. ) w pozycji D.15. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano kwotę 1.192.506,30 zł, zamiast kwoty 1.161.647,41 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> oraz § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>. W czasie trwania kontroli sporządzono korektę nr 3 z dnia 19.04.2021 r. ww. sprawozdania i w pozycji D.15. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano prawidłowo wyliczoną kwotę wolnych środków w wysokości 1.161.647,41 zł.
3. W zakresie spełniania kryterium realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kazimierskiego na lata 2020-2035 stwierdzono, że:
  - a) kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Nr XV/137/2020 z dnia 29.12.2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kazimierskiego na lata 2020 - 2035 wykazano w innych kwotach niż kwoty wynikające z harmonogramów już zawartych umów kredytowych, a mianowicie:
    - w 2032 r. wykazano kwotę 1.213.600,00 zł zamiast 1.413.600,00 zł,
    - w 2033 r. wykazano kwotę 500.000,00 zł, zamiast 400.000,00 zł,
    - w 2034 r. wykazano kwotę 500.000,00 zł, zamiast 400.000,00 zł.Analogicznie wykazano dane w zakresie spłat, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (kol. 10.6 załącznika nr 1) w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kazimierskiego na lata 2021-2035 przyjętej uchwałą Nr XV/139/2020 Rady Powiatu z dnia 29.12.2020 r.  
Uchwałą Nr XVII/155/2021 Rady Powiatu z dnia 20.04.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kazimierskiego na lata 2021 – 2035 wprowadzono zmiany w kolumnie 10.6 i wskazano faktyczne kwoty planowanych rozchodów budżetowych z tytułu kredytów już zaciągniętych zgodnie z postanowieniami zawartych umów kredytowych.
  - b) po ustaleniu na koniec 2019 r. faktycznego wykonania budżetu planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.161.647,41 zł nie zostały wprowadzone do budżetu 2020 r. zgodnie ze stanem rzeczywistym i uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2035. Do dnia 29.09.2020 r. w WPF wykazywano planowane przychody z tytułu wolnych środków

<sup>4</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

(kolumna 4.3. załącznika nr 1 do WPF) w kwocie 1.097.019,60 zł, natomiast od dnia 30.09.2020 r. w kolumnie 4.3. załącznika nr 1 do WPF wykazywano wartości zerowe.

Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu 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.

### **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.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 2.** Rozliczenia środków trwałych w budowie dokonywać w terminie umożliwiającym terminowe sporządzenie dowodów przyjęcia środków trwałych (OT), stosownie do obowiązującej w Starostwie Instrukcji kontroli i biegu dowodów księgowych, w celu ujęcia zdarzeń w okresie sprawozdawczym (miesiącu), w którym wystąpiły.
- 3.** Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, stosownie do art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4.** Nie ujmować jako odrębne środki trwałe wartości nakładów na ulepszenie już istniejących środków trwałych w tym dróg, mając na uwadze zarówno definicję środków trwałych określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości jak i przepisy art. 28 ust. 8 tej ustawy oraz zasady funkcjonowania konta 011 i prowadzenia do niego ewidencji szczegółowej zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
6. Zapewnić rzetelne prognozowanie w wieloletniej prognozie finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności:
  - a) spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek określonych w umowach (aneksach do tych umów),
  - b) wprowadzać przychody z tytułu wolnych środków.

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.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:

Rada Powiatu Kazimierskiego