



Kielce, dnia 14 lipca 2021 r.

WK.60.9.2021

Pan
Józef Żółciak
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 okresie od 10 marca do 29 kwietnia 2021 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Staszowskiego za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 20 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 Staszowskiego. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2018 Starosty Staszowskiego z dnia 30 stycznia 2018 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - nie określono wysokości stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych,
 - nie dostosowano przyjętych zasad funkcjonowania kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i 800 „Fundusz jednostki” do faktycznych potrzeb jednostki,
 - nieprawidłowo ustalono zasady funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu, co opisano w pkt. 3 lit. c) niniejszego wystąpienia,
 - nie zaktualizowano stosowanej wersji oprogramowania.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości², w związku § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki - 31.12.2019 roku (BZ) oraz na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych - 1.01.2020 roku (BO), konto 800 „Fundusz jednostki” wykazuje zarówno saldo Wn jak i saldo Ma, pomimo iż zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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

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

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

poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³ oraz w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, konto 800 „Fundusz jednostki” na koniec roku wykazuje saldo (jednostronne) oznaczające stan funduszu jednostki. Nieprawidłowość wynika z błędnych ustawień programu komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki Starostwo.

3. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Starostwo, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) pomimo, iż Starostwo jako jednostka nie dysponuje wyodrębnionym w banku rachunkiem bankowym służącym do realizacji dochodów objętych planem finansowym Starostwa oraz rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, oznaczonego w ewidencji księgowej jako konto 133 „Rachunek budżetu”, na dzień 31.12.2019 roku konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.396,46 zł oraz Ma w kwocie 1.187,10 zł. Ustalono, iż ww. środki pieniężne dotyczące m.in. zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty ewidencyjnej i skarbowej na ostatni dzień 2019 roku znajdowały się na rachunku bankowym budżetu i zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” lub konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. W konsekwencji w bilansie jednostki budżetowej Starostwo, w Aktywach w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano niezgodnie ze stanem rzeczywistym dane w kwocie 150.489,76 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 148.280,40 zł.
 - b) na dzień 31.12.2019 roku zobowiązania w łącznej kwocie 3.396,46 zł z tytułu opłaty ewidencyjnej i skarbowej oraz mylnego wpływu środków pieniężnych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Powiatu zostały ujęte w księgach rachunkowych dwukrotnie, tj. zarówno w ewidencji księgowej jednostki Starostwo na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” – kwota 2.228,50 zł oraz 245 „Wpływy do wyjaśnienia” – kwota 1.167,96 zł jak i w ewidencji księgowej budżetu (Organu) na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” – kwota 2.228,50 zł oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – kwota 1.167,96 zł. W konsekwencji powyższe dane zostały wykazane w sporządzonych na dzień 31.12.2019 roku sprawozdaniach finansowych podwójnie, tj. w bilansie jednostki Starostwo w Pasywach w poz. II.5 „Pozostałe zobowiązania” oraz w bilansie z wykonania budżetu Powiatu w Pasywach w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” oraz w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”.
 - c) w dniu 19.04.2019 roku oraz w dniu 29.04.2019 roku z rachunku bankowego budżetu Powiatu przekazano na rachunek:
 - Zespołu Szkół Ekonomicznych w Staszowie kwotę 126.375,94 zł tytułem środków własnych na realizację programu Erasmus Europejski rynek bez granic w związku z umową finansową Nr 2018-1-PL01-KA102-049438 zawartą pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją programu ERASMUS+ a beneficjentem projektu Powiatem Staszowskim, będącym organem prowadzącym dla organizacji będącej beneficjentem Umowy, tj. Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Jana Pawła II w Staszowie,
 - Zespołu Szkół w Staszowie kwotę 66.071,53 zł tytułem środków własnych na realizację programu Erasmus - Mobilność uczniów w ramach praktyk europejskich w związku z umową finansową Nr POWERVET-2018-1PL01-KA102-048861 zawartą pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

a beneficjentem projektu Powiatem Staszowskim, będącym organem prowadzącym dla organizacji będącej beneficjentem Umowy, tj. Zespołu Szkół w Staszowie.

W ewidencji księgowej budżetu powyższą operację ujęto zapisem: Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133/02 „Rachunek budżetu” oraz jednocześnie dokonano ujęcia przekazanej kwoty na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji ze stroną Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wg podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków 801/80115/2051. Powyższy sposób ewidencji księgowej ww. operacji gospodarczej, wynika z błędnie przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń dla konta organu 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ujęcie pod datą poniesienia wydatku, na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji ze stroną Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” kwot wynikających z zawartych z instytucją finansującą umów jest bezzasadne, ponieważ przypisane należności nie spełniają definicji aktywów w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. Beneficjent projektu zawierając umowy Nr 2018-1-PL01-KA102-049438 oraz Nr POWEVET-2018-1-PL01-KA102-048861, zaakceptował warunki w niej określone, w tym uzależnienie otrzymania płatności od zatwierdzenia wniosku o płatność końcową (saldo) i towarzyszących mu dokumentów, ponadto zobowiązał się do realizacji projektu działając na własną i wyłączną odpowiedzialność. Zawarcie ww. umów nie skutkuje bezwarunkowym obowiązkiem wypłaty na rzecz Beneficjenta środków pieniężnych objętych projektem. W konsekwencji kwota 192.447,47 zł ujęta na koncie 240 oraz 909 została wykazana niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w Aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” oraz w Pasywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. operacje nie powinny być ujmowane na kontach bilansowych budżetu (240 i 909).

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ww. rozporządzenia i art. 3 ust. 1 pkt 11 i pkt 12 oraz pkt 18 lit. c) ustawy o rachunkowości, a także zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

4. W 2020 roku wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych na podstawie m.in. wystawianych faktur lub pod datą płatności. Nieprawidłowość wynika z niebieżącego przekazywania do Wydziału Finansowego przez inne komórki organizacyjne Starostwa, dowodów źródłowych dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych. W konsekwencji w przyjętej do kontroli próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 15.003,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁴ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości, a także w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 25 obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 5/2018 Starosty Staszowskiego z dnia 30 stycznia 2018 roku.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

5. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:
- a) wydatki w łącznej kwocie 1.666,02 zł tytułem zapłaty do Urzędu Skarbowego kosztów opłaty komorniczej (egzekucyjnej), zaklasyfikowano do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, zamiast do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
 - b) wydatki w łącznej kwocie 31.010,57 zł niezwiązane z realizowanymi przez jednostkę remontami i inwestycjami, dotyczące sporządzenia opinii o której mowa w art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami⁵, świadczone przez przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców⁶, zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast zgodnie ze źródłem powstania wydatku do § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
 - c) dochody w łącznej kwocie 1.350,00 zł z tytułu opłaty za zmianę zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego opłaty za wydanie wypisu z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego zaklasyfikowano do § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”, zamiast do § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość”, zgodnie ze źródłem powstania dochodu.
- Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone załączniku Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁷
6. W sporządzonym w dniu 14.02.2020 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do 31.12.2019 roku w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji 801/80120/2130 wykazano dane w kwocie 15.257,60 zł, tj. kwotę dotacji, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonany w styczniu 2020 roku zwrot do budżetu państwa w kwocie 5.136,44 zł, zamiast wykazać kwotę dotacji, która faktycznie wpłynęła na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
7. W sporządzonym w dniu 19.02.2020 roku kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Starostwa wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 5.675.056,90 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 6.026.575,53 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej Starostwa oraz budżetu za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹,

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 162

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

8. Zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego wg stanu na dzień 31.12.2019 roku spisu natury właścicieli powierzonych jednostce Starostwo do używania środków trwałych o łącznej wartości 46.049,98 zł, w tym przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji o wartości 43.159,48 zł oraz przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki o wartości 2.890,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. W 2020 roku wystąpiły przypadki zaciągnięcia przez Starostę zobowiązań na łączną kwotę 15.003,50 zł bez uprzedniego uzyskania kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym¹⁰, w związku z § 22 ust. 6 obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 5/2018 Starosty Staszowskiego z dnia 30 stycznia 2018 roku.
10. Do wyliczenia na koniec 2020 roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, przyjęto przewidywane średnioroczne zatrudnienie pracowników Starostwa w 2020 roku w wysokości 105,50 etatów oraz przeciętną liczbę osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w wysokości 3,5 etatu, zamiast przyjąć faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) w wysokości 106,03 etatu oraz liczbę osób w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. W konsekwencji kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2020 rok została zaniżona o 950,83 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹¹, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹².
11. Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego za 2019 rok sporządzone przez Audytora wewnętrznego i zatwierdzone przez Starostę nie zawierało informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku wyrażonego w osobodniach, w odniesieniu do zrealizowanych w okresie sprawozdawczym zadań audytowych. Powyższe narusza § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach pracy tego audytu¹³, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

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.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 920, dalej ustawa o samorządzie powiatowym

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 746, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

¹² Dz. U. Nr 43 poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach pracy tego audytu

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.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku oraz Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu Staszowskiego jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową Powiatu (art. 32 ust. 2 i art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat za zewnątrz (art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego, 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. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania, a w szczególności założowy plan kont do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. Zapewnić, aby stosowany w jednostce program komputerowy służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych, umożliwiał prawidłowe wykazywanie sald końcowych kont księgi głównej budżetu oraz jednostki Starostwo, a w szczególności konto 800 „Fundusz jednostki” zamykać i otwierać saldem jednostronnym oznaczającym stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
3. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych budżetu oraz Starostwa, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z faktycznym ich przebiegiem oraz treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad

(polityki) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:

- a) w przypadku gdy Starostwo jako jednostka nie dysponuje wyodrębnionym w banku rachunkiem bankowym na ostatni dzień danego roku budżetowego konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie powinno wykazywać salda,
 - b) rzetelnie ujmować w księgach rachunkowych powstałe w danym okresie sprawozdawczym zobowiązania, mając na uwadze aby salda Wn i Ma kont rozrachunkowych budżetu oraz jednostki Starostwo, odzwierciedlały ich stan rzeczywisty,
 - c) nie ujmować w księgach rachunkowych, kwot wynikających z zawartych z instytucją finansującą umów, dotyczących refundacji wydatków poniesionych przez jednostkę w danym roku budżetowym.
- 4. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych, mając na uwadze, aby dowody źródłowe dotyczące prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, były przekazywane do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków.
 - 5. Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 - 6. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, wykazywać w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.
 - 7. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴, w związku § 10 ust. 4 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
 - 8. Przestrzegać obowiązku powiadamiania właściciela powierzonych jednostce w użyczenie składników aktywów o wynikach przeprowadzonego spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - 9. Przestrzegać zasady wynikającej z art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym określającej, że do skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396

10. Do naliczenia odpisu fakultatywnego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności przyjmować liczbę osób zatrudnionych z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności stosownie do art. 5 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
11. Przekazać na rachunek bankowy Funduszu, ustaloną w trakcie kontroli różnicę w kwocie 950,83 zł tytułem korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2020 rok. W odpowiedzi poinformować o skutkach finansowych tych działań.
12. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządzać zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach pracy tego audytu, ze szczególnym uwzględnieniem zawierania w nim informacji odnośnie budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach.

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 w Staszowie