

Kielce, dnia 23 maja 2004 r.

WK – 060/22/2005/1966

Pan Czesław Pargieła
Starosta Powiatu Staszowskiego

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 55, poz. 577) przeprowadziła w dniach 1 lutego - 31 marca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Staszowskiego za okres 2004 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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 statutowej działalności Powiatu.

1. W wyniku kontroli zapisów dokonanych w dzienniku w miesiącu maju 2004 roku ustalono, iż z danych zawartych w dzienniku nie jest możliwe ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego wprowadzonego do dziennika, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych komputerowo zapis księgowy powinien zawierać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Starostwa.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Stosowany w ewidencji księgowej program finansowo – księgowy dostosować do wymogów określonych art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 1994 roku o rachunkowości tak, aby można było ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu księgowego wprowadzonego do dziennika.

2. W raporcie kasowym Nr 20/2004 za okres 1.06. - 15.06.2004 roku., pod pozycją Nr 1 została ujęta po stronie rozchodów kwota 6.50 zł dotycząca opłaty pocztowej potwierdzająca wypłatę gotówki z kasy w dniu 01.06.04r, natomiast na dowodzie źródłowym znajduje się pokwitowanie (pieczętka) potwierdzająca otrzymanie kwoty 6.50 zł przez pracownika Starostwa w dniu 2.06.04 r. W tym samym raporcie pod pozycją Nr 4 ujęto po stronie rozchodów zapłatę faktury VAT Nr 000624/04 z dnia 26.05.04 na kwotę 103,70 zł potwierdzającą wypłatę gotówki z kasy w dniu 02.06.04 r., natomiast na dowodzie źródłowym znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki z kasy przez pracownika w dniu 01.06.04 r. Z powyższego wynika, że odbiór gotówki z kasy miał miejsce w innym terminie, niż zapisano w raporcie kasowym. Obowiązek ujmowania zapisów dotyczących wpłat i wypłat gotówki, w tym samym dniu, w którym

zostały one dokonane wynika z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694).

Odpowiedzialność za stwierdzoną wyżej nieprawidłowości ponoszą kasjerka oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wypłatę gotówki z kasy ujmować w sporządzanych raportach pod datą, w której ją faktycznie dokonano stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W księgach rachunkowych Starostwa zaniechano ujęcia w roku 2004 operacji gospodarczych związanych z zakupem i sprzedażą znaków opłaty skarbowej zgodnie z wymogami i zasadami funkcjonowania kont, określonymi załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 135, poz. 1752). W konsekwencji powyższa nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać należy na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej zapis każdego zdarzenia następującego w okresie sprawozdawczym. Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych Starostwa operacji zakupu i sprzedaży znaków opłaty skarbowej narusza tym samym zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych określone art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Równocześnie kontrolowana jednostka nie prowadzi raportów kasowych dotyczących znaku opłaty skarbowej.

Odpowiedzialność za zaistniałą nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Powiatu oraz Starosta Powiatu Staszowskiego na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.), jako kierownik jednostki z tytułu wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej zapewniając rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych stosownie do wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości.

3.2 Prowadzić raporty kasowe dotyczące operacji znakami opłaty skarbowej.

4. Kontrola w zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” wykazała, iż kontrolowana jednostka ujęła kwotę dotyczącą refundacji wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Starostwie w ramach robót publicznych zapisem: zwrot wydatków na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu”. Zwrot wydatków powinien prawidłowo zostać ujęty na stronie Wn konta 133. Dokonanie nieprawidłowego zapisu operacji gospodarczej dotyczącej zwrotu wydatków spowodowało niezgodność obrotów i sald tego konta (133 Ma- kwota 7.478,26 zł, Wn- kwota 276.071,40 zł) z zapisami w księgowości banku na dzień 28.05.2004 roku. Zapisów na koncie 133” Rachunek budżetu” dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zapewniając ich pełną zgodność z zapisami księgowości banku (po stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy natomiast po stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego) ujmując wszystkie operacje objęte wyciągiem bankowym stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych Załącznikiem Nr 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 135, poz. 1752).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość zgodnie ze swoim zakresem czynności ponosi Główna księgową oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w sposób prawidłowy, określony Załącznikiem Nr 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 135, poz. 1752).

5. W wyniku kontroli gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono, że w książce druków ścisłego zarachowania nie określano daty i numerów przyjętych druków, daty druków zwróconych, brak również zapisów dotyczących ilości druków anulowanych. Równocześnie też zamazywano korektorem omyłkowe zapisy w książce druków ścisłego zarachowania, co narusza postanowienia obowiązującej w Starostwie Powiatowym Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzonej w życie z dniem 25 października 2004 roku, według którego zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania powinny być dokonywane czytelnym atramentem lub długopisem. Zgodnie z powyższym niedopuszczalne jest jakiegokolwiek wycieranie, wyskrobywanie lub zamazywanie korektorem omyłkowych zapisów. Omyłkowy zapis należy przekreślić tak, aby można go było odczytać i wpisać prawidłowy, zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości, przy czym osoba dokonująca poprawki powinna umieścić swój podpis oraz datę dokonania czynności poprawki.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą kasjerka Starostwa odpowiedzialna za prawidłową gospodarkę, ewidencję, zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania występujących w Wydziale Finansowym i zobowiązana do ścisłego przestrzegania Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przestrzegać ustalonych w jednostce uregulowań wewnętrznych określonych Instrukcją w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym.

6. Kontrolowana jednostka dokonała w 2004 roku korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Starostwie za 9 miesięcy, co spowodowało zaniżenie należnego odpisu o kwotę 275 zł. Jednocześnie dokonując korekty odpisu na dzień 30.09.2004 roku Starostwo nie uwzględniło osób zatrudnionych do pracy w Powiatowej Komisji Poborowej, tym samym zaniżyło odpis o kwotę 376 zł. W konsekwencji powyższego należny odpis na ZFŚS w roku 2004 zaniżony został o łączną kwotę 633 zł. Zaistniałe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie, z którym podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób w zakładzie, obejmująca zarówno pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony jak i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy oraz pracowników przebywających na urloпах wychowawczych.

Odpowiedzialność za opisane nieprawidłowości ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Odpis na ZFŚS naliczać na koniec roku w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

6.2. Dokonać korekty w księgach rachunkowych 2005 roku nieprawidłowo naliczonego w roku 2004 odpisu ZFŚS.

7. W roku 2004 Starostwo Powiatowe dokonało wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dla osób, nie będących pracownikami Starostwa na łączną kwotę 324,20 zł (raport kasowy Nr 19/24 za okres 19 - 31.05.04r.). Powyższe stanowi naruszenie § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz.1990). Przepisy tegoż Rozporządzenia określają zasady ustalania oraz wysokość należności przysługujących z tytułu podróży służbowych wyłącznie pracownikom, a nie osobom niezatrudnionym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Staszowski.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Koszty podróży służbowych zwracać jedynie osobom będącym pracownikami starostwa w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy, tj zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania.

7.2 Zaprzestać wypłacania zwrotu kosztów podróży służbowych osobom nie będącym pracownikami Starostwa, tj. doradcom metodycznym niezatrudnionym przez Starostwo.

8. W 2004 roku Zarząd Powiatu zaniechał dokonywania kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji wewnętrznych procedur kontroli oraz wstępnej oceny celowości poniesienia wydatków w zakresie co najmniej 5% wydatków tych jednostek zgodnie z dyspozycją art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148),.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W każdym roku budżetowym dokonywać kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji wewnętrznych procedur kontroli oraz wstępnej oceny celowości ponoszenia wydatków w zakresie, co najmniej 5% wydatków tych jednostek.

9. Nieruchomości o Nr ew. 5923/1, 37/2, 1131, oraz 5886 wraz z budynkiem szkoły, ogrodzeniem i boiskiem szkolnym przejęte przez Powiat na podstawie Decyzji Wojewody Świętokrzyskiego nie ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1, ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694) oraz Załącznika Nr 2 pkt II „Opis kont” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 roku, Nr 153, poz. 1752). Zgodnie z powołanymi przepisami do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej

„dowodami źródłowymi”. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie – uznaje się je za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Przedmiotowe mienie winno być objęte ewidencją konta 011 „Środki trwałe” – na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności nieodpłatne przyjęcie środków trwałych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Pani Jolanta Piotrowska – Skarbnik oraz Pan Czesław Pargieła – Starosta Powiatu jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Wprowadzić mienie przejęte przez Powiat nieodpłatnie mocą decyzji Wojewody Świętokrzyskiego do ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego, do chwili ich formalnego rozdysponowania na rzecz powiatowych jednostek organizacyjnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o sposobie wykonania 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 powołanej wyżej ustawy do tut. 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:
Przewodniczący Rady Powiatu