

# ZARZĄD POWIATU

w Świebodzinie

ul. Kolejowa 2

Świebodzin, 24 września 2013r.

AW.1711.4.2013.BH

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świebodzinie  
WYGLĄNO

dnia 24.09.2013

L. dz. ....  
Z. l. ....

**Pani Lidia Gintowt-Listowska**

Dyrektor

Centrum Administracyjnym do Obsługi  
Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych  
w Świebodzinie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Upoważnienia Zarządu Powiatu nr 5/2013, z dnia 6 sierpnia 2013r., przeprowadzono kontrolę doraźną w Centrum Administracyjnym do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Świebodzinie w zakresie:

1. prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2012 oraz do końca marca 2013 roku przez Dom Dziecka w Świebodzinie oraz od kwietnia 2013 roku przez Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Świebodzinie;
2. prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej za rok 2012 oraz do końca marca 2013 roku przez Dom Dziecka w Świebodzinie oraz od kwietnia 2013 roku przez Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Świebodzinie;

Stosownie do § 23 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Świebodzińskiego, przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W dniach od 7 do 20 sierpnia 2013r. Pani Beata Hordziejczuk, Audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Świebodzinie, przeprowadziła kontrolę, z której wynika, że

- Dyrektor jednostki, w myśl art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, nie przekazał innemu pracownikowi odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym obowiązków z tytułu nadzoru;
- Dyrektor jednostki powierzył Głównemu księgowemu w dniu 29.04.2005r. obowiązki w zakresie czynności. W podstawowych obowiązkach wymieniono prawidłowe prowadzenie rachunkowości jednostki oraz terminowe sporządzanie sprawozdań. Do

obowiązków Głównego księgowego należy także bieżące analizowanie i uzgadnianie kont, uzgodnienie i zamknięcie urzędzeń księgowych w układzie miesięcznym.

- Dyrektor jednostki, w związku z nieobecnością Głównego księgowego, dnia 25.06.2013r. zobowiązał pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalisty ds. księgowości do przyjmowania dokumentów księgowych i terminowej ich realizacji. Zobowiązał pracownika do terminowego sporządzania sprawozdań. Dyrektor przekazał odpowiedzialność za dokonane operacje finansowe i dysponowanie bieżącymi rachunkami bankowymi. W dokumentacji brak powierzenia pracownikowi obowiązków Głównego księgowego. Pracownik podpisywał sprawozdania za miesiąc czerwiec 2013r. jako „Pełniący obowiązki Głównego księgowego”.
- Stwierdzono, że do dnia kontroli nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z art. 12 i 18 ustawy o rachunkowości. Niedokonanie zamknięcia ksiąg rachunkowych ma wpływ na uzgodnienia ewidencji analitycznej do sprawozdawczości kont zespołu 2. Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
- Zgodnie z art. 18 ust. 2 tej ustawy, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych. Do dnia kontroli nie sporządzono wymaganych ustawą o rachunkowości zestawień.
- Ewidencja księgowa do konta 130 prowadzona jest prawidłowo, uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej, umożliwia sporządzenie sprawozdań budżetowych,
- Ewidencja do kont zespołu 2 prowadzona jest prawidłowo, jednak jak stwierdzono w związku z błędami w sprawozdawczości za rok 2013, nie jest na bieżąco uzgadniana z dokumentami księgowymi. Ewidencja do kont zespołu 2 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej, umożliwia sporządzenie sprawozdań budżetowych,
- Ewidencja konta 998 prowadzona jest prawidłowo, uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej, umożliwia sporządzenie sprawozdań budżetowych, jednak jak stwierdzono w związku z błędami w sprawozdawczości za rok 2013, nie jest prowadzona na bieżąco;
- W jednostce, wbrew zapisom art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zaniechano wykazania w otwartych w roku 2013 księgach rachunkowych stanów aktywów i pasywów według stanu na dzień ich zamknięcia, wobec czego należy stwierdzić, że księgi rachunkowe w roku 2013 prowadzono nierzetelnie, ponieważ dokonane w nich

zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, do czego zobowiązuje art. 24 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości;

#### Sprawozdania budżetowe:

- Dom Dziecka w Świebodzinie - „Informację o stanie środków na rachunkach bankowych” sporządzono niezgodnie ze stanem faktycznym środków na rachunku bieżącym i z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku w wysokości 574,18 zł. Rachunek bankowy, zgodnie ze stanem (w.b. z dnia 31.03.2012r. Nr 45/2012) i saldem do konta 130 wynosił 174,18 zł. Różnica 400 zł, tj. kwota o którą zawyżono pozycję III „Stan środków na rachunku bieżącym jednostki”
- Dom Dziecka w Świebodzinie - sprawozdanie RB-27S za miesiąc marzec 2012r. niezgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniu w § 096 wykazano kwotę 3.700 zł, winno być zgodnie z ewidencją do konta 221 § 096 - 4.000 zł.
- Dom Dziecka w Świebodzinie - sprawozdanie RB-27S za miesiąc czerwiec 2012r. niezgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniu w § 096 wykazano kwotę 3.700 zł, winno być zgodnie z ewidencją do konta 221 § 096 - 4.000 zł.
- Dom Dziecka w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-27S za miesiąc marzec 2013r. niezgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniu dane w kolumnie „Należności” – §§ 096 i 097 przedstawiono: § 096: 4.850 zł, winno być zgodnie z ewidencją: 50,00 zł; § 097: 9.020,13 zł, winno być zgodnie z ewidencją: 7.796,25 zł;
- Dom Dziecka w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-28S za miesiąc marzec 2013r. niezgodne z ewidencją księgową. Dane w kolumnie „Zaangażowanie – nie są zgodne z ewidencją księgową do konta 998; dane w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – nie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont zespołu 2.
- Dom Dziecka Nr 4 w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-27S za miesiąc czerwiec 2013r. niezgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniu dane w kolumnie „Należności” – §§ 096 i 097 przedstawiono: § 096: 4.850 zł, winno być zgodnie z ewidencją: 50,00 zł; § 097: 9.390,03 zł, winno być zgodnie z ewidencją: 8.166,15 zł;
- Dom Dziecka Nr 4 w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-28S za miesiąc czerwiec 2013r. niezgodne z ewidencją księgową w zakresie danych o zobowiązaniach. Dane wykazane w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – nie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont zespołu 2.

- Dom Dziecka Nr 1 w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-28S za miesiąc czerwiec 2013r. - dane w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – w § 4260 i 4300 nie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont zespołu 2.
- Dom Dziecka Nr 3 w Świebodzinie - sprawozdanie Rb-28S za miesiąc czerwiec 2013r. - dane w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – w paragrafach 4010, 4120, i 4260 nie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont zespołu 2.
- Wykazywanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową, stanowi naruszenie postanowień § 9 ust. 1 i ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Czyny te stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- Poza stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami stwierdzono, że sprawozdania przechowywane są odpowiednio, tj. w oddzielnym segregatorze, w podziale na okresy sprawozdawcze oraz że sprawozdania sporządzano w sposób czytelny i trwałe, w odpowiedniej liczbie egzemplarzy;

W związku z powyższym, wobec dokonanych ustaleń, ocen i wniosków, przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym, działając na podstawie § 23 pkt 2 i 3 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Świebodzińskiego zalecam prawidłowe wykorzystanie przekazanych informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach dotyczących działalności jednostki, w szczególności:

1. Należy zapewnić nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Stwierdzone błędy w zapisach (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.
2. Sprawozdania budżetowe należy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, w myśl § 9 ust. 1 i ust. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z cytowanym przepisem, Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie

i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Należy dokonać korekty wszystkich tych sprawozdań, w których wykazane dane nie wynikały z ewidencji księgowej jednostek.

3. Należy dokonywać wstępnego zamknięcia ksiąg rachunkowych, które umożliwi sporządzenie wstępnego bilansu otwarcia. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ewentualnej korekty bilansu otwarcia należy dokonać w terminie przewidzianym w art. 12 ust 4 ustawy o rachunkowości, tj. najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. W dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo konta 860 „Wynik finansowy” należy przenieść na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Zarząd Powiatu Świebodzińskiego na podstawie § 23 ust. 4 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

STAROSTA

Zbigniew Szumski