

AW.1711.23.2014.BH

**Pani Lidia Gintowt-Listowska**

Dyrektor

Domu Dziecka Nr 2 w Świebodzinie

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie Upoważnienia Zarządu Powiatu nr 22/2014, z dnia 2 kwietnia 2014r., przeprowadzono kontrolę problemową w Domu Dziecka Nr 2 w Świebodzinie w zakresie prawidłowości realizacji budżetu za rok 2013, w tym ocena procesu dokonywania zamówień publicznych do 14.000 euro, aktualizacja zarządzeń kierownika jednostki w sprawie gospodarki finansowej w związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Okres objęty kontrolą: wrzesień – grudzień 2013r. oraz wynagrodzenia 2014r.

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 17 do 18 kwietnia 2014r. Pani Beata Hordziejczuk, Audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Świebodzinie, przeprowadziła kontrolę, z której wynika, że

- Dla jednostki nie sporządzono aktów wewnętrznych regulujących funkcjonowanie gospodarki finansowej oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej;
- Na podstawie sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych za miesiąc wrzesień 2013r. stwierdzono, że kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S nie można uzgodnić bezpośrednio z dokumentami księgowymi. Zapisy na kontach analitycznych do konta 201 zobowiązania nie zostały uzgodnione z dokumentami księgowymi, dlatego sprawozdanie sporządzone za miesiąc wrzesień 2013r. jest zgodne z księgami rachunkowymi, ale nie odpowiada w podziałce klasyfikacji budżetowej rzeczywistości.
- Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S za rok 2013, stwierdzono, że w rozdziale 852 01, § 4010 dopuszczono do powstania zobowiązań wymagalnych z tytułu

wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w wysokości łącznej 2.799,21 zł netto, co stanowi nieprzestrzeganie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn.zm.).

Czyn ten nie będzie podlegał zgłoszeniu do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, ponieważ kwota zobowiązań wymagalnych nie przekracza kwoty minimalnej określonej w przepisach.

- Jednostka w dniu 27.09.2013r. zaciągnęła zobowiązanie w wysokości 2.359,44 zł – zakup książek dla wychowanków przekraczające plan finansowy w paragrafie 4240.

Zobowiązanie prawidłowo zostało zaksięgowane pod datą 27.09.2013r. w ciężar konta 401 § 4240 a następnie pod datą 30.09.2013r., wprowadzono dokument korygujący poprzedni zapis, poprzez który kosztami nieprawidłowo, niezgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej, obciążono § 4210. Zgodnie z prawidłowym przebiegiem operacji, zaciągnięto zobowiązanie przekraczające zakres upoważnienia o kwotę 277,44 zł.

Czyn ten nie będzie podlegał zgłoszeniu do Rzecznika, ponieważ nie przekracza kwoty minimalnej określonej w przepisach.

- Wiele zobowiązań zaciąganych w listopadzie 2013r. do obsługi bieżącej działalności jednostki było regulowanych po terminie płatności określonym w dokumencie zakupu. Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora, z dostawcami uzgodniono telefonicznie nowy termin płatności a dostawcy zrezygnowali z możliwości naliczenia odsetek za opóźnienie.

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 sporządzić dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości oraz inne przepisy wewnętrzne, regulujące jej funkcjonowanie.

Do obowiązków w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej należy ustalenie oraz wdrożenie do stosowania zasad i trybu kontroli procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem jednostki.

Obowiązki z zakresu prowadzenia rachunkowości jednostki, określonych w art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330, zwanej dalej uor), obejmują między innymi przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki (art. 10 ust. 2 uor). Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości powinna zawierać tzw. obowiązkową część polityki rachunkowości (jej składniki zostały wprost wymienione w art. 10 ust. 1 uor) oraz tzw. część nieobowiązkową, na którą składają się instrukcje wewnętrzne normujące zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji księgowej jednostki oraz zasady prowadzenia i dokumentowania jej gospodarki majątkiem rzeczowym.

2. Należy zorganizować adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą, zapewniającą realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. 885 z późn.zm.), w tym opracować procedury wewnętrzne, dotyczące tego zakresu, na podstawie komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF z 2009r. Nr 15, poz. 84).
3. Rachunkowość każdej jednostki powinna obejmować między innymi okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

W księgach rachunkowych jednostki dokonane zapisy muszą odzwierciedlać stan rzeczywisty. Należy pamiętać, że księgi rachunkowe uznaje się za prawidłowe, jeżeli są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco (art. 24 uor).

Zobowiązuje się do rzetelnego przedstawiania wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, tzn. które stanowią wierny zapis wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, rzeczywiście występujących w danym okresie sprawozdawczym w toku prowadzonej przez jednostkę działalności.

Do ksiąg rachunkowych należy wprowadzać operacje gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z dowodów księgowych, tj. zgodnie z faktycznym przebiegiem zdarzeń, tak by dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Ukrywanie faktu dokonywania wydatków przekraczających plan finansowy może zostać potraktowane jako fałszowanie zapisów w księgach rachunkowych.

4. Należy podjąć działania, które skutecznie wyeliminują nieprawidłowości polegające na zaciąganiu zobowiązań pieniężnych bez upoważnienia oraz z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki. Należy zapewnić przestrzeganie zakresu upoważnienia określonego w art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r., poz.885 z późn. zm.).
5. Zobowiązuje się do regulowania zobowiązań zgodnie z terminem płatności określonym przez sprzedawcę. Jeśli uzgodniony będzie nowy termin płatności, wynik tych uzgodnień powinien być przedstawiony pisemnie.

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 Dyrektora 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.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świebodzinie  
WYSŁANO

dnia 17. 06. 2014

L. Dz. ....  
Zaś. ....

STAROSTA  
Zbigniew Szumski