

AW.1711.26.2014.BH

**Pani Lidia Gintowt-Listowska**

Dyrektor

Domu Dziecka Nr 5 w Świebodzinie

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie Upoważnienia Zarządu Powiatu nr 25/2014, 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 7 do 9 maja 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 porównania wysokości planu finansowego oraz jego realizacji w poszczególnych miesiącach oraz na podstawie przedłożonych sprawozdań Rb-28S,

stwierdzono, że w miesiącu wrześniu 2013r. w rozdziale 852 01 § 4430 nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych o kwotę 1 zł oraz w miesiącu listopadzie 2013r. w rozdziale 852 01 § 4220 nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych o kwotę 50,65 zł.

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

- Sprawozdanie za miesiąc wrzesień 2013r. – korekta Nr 1 zawierała błąd w wysokości wydatków wykonanych w § 4110. W korekcie sprawozdania wykazano kwotę o 0,02 zł niższą niż faktycznie poniesione wydatki (błąd pisarski). Sporządzono korektę Nr 2 do sprawozdania.
- 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 6.288,33 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 stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych i podlega zgłoszeniu do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

- Wiele zobowiązań zaciąganych w październiku, listopadzie i na początku grudnia 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.
- Stwierdzono, że nie zawsze zachowano zasadę zachowania czystości obrotów na koncie 130, tzn. do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat lub innych korekt nie zawsze wprowadzano dodatkowy zapis techniczny ujemny po obu stronach tego konta.

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.

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. Należy wzmocnić nadzór i kontrolę nad realizacją planu finansowego jednostki celem niedopuszczenia do dokonywania wydatków z przekroczeniem granic kwot określonych w planie finansowym. Stosować należy w tym zakresie przepisy art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r., poz.885 z późn. zm.).
6. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).
7. 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.
8. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz.U. 2013, poz. 289) na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt należy wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świebodzinie  
WYSŁANO

dnia 17. 06. 2014

L. dz. ....  
Zak. ....

STAROSTA  
Zbigniew Stumski