

Wrocław, 13 sierpnia 2014 r.

WK.60/P-11/K-18/14

**Pan  
Adam Myrda  
Starosta Lubiński  
ul. Jana Kilińskiego 12b  
59-300 Lubin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 10 kwietnia do 23 czerwca 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Lubińskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Staroście 27 czerwca 2014 r.

Ponadto, w okresie od 5 do 20 maja 2014 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu Staroście do wiadomości).

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Lubinie wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Starostwa.

### **W zakresie księgowości**

Przy wypłacie gotówki w raporcie kasowym nr RK0003/2012/PFRON za czerwiec 2012 r. kasjer nie wpisywał danych (imienia i nazwiska osoby odbierającej gotówkę oraz daty wydania dowodu tożsamości), wymaganych przepisem § 11 ust 2 pkt. 6 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lubinie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 143/2012 Starosty Powiatu Lubińskiego z 30 lipca 2012 r.

Salda wykazane na koniec 2012 r. na kontach: 080, 221, 234, 240, 290 i 800 były różne od sald wykazanych na tych kontach w bilansie otwarcia 2013 r. Naruszało to przepis art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Ponadto na koniec 2013 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną kont Starostwa 201, 221, 225, 229, co było sprzeczne z art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), według którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi

głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. wystąpiła różnica w kwocie 4.464 zł pomiędzy saldem konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (w wysokości 11.228,29 zł), a potwierdzeniem stanu środków na rachunku bankowym (w kwocie 6.764,29 zł), która według wyjaśnień Skarbnika Powiatu wynikała z błędnego księgowania wyciągu bankowego. Korektę odpisu podstawowego ZFŚS (zwrot) zaksięgowano jako wpływ środków na konto. Błąd został poprawiony dokumentem PK Nr SW04/1/14 w dniu 2.04.2013 r. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald nie wykazała nieprawidłowości. Powyższe naruszało przepisy art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2010 r. nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone rzetelnie i bezbłędnie, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, a ponadto konto 135 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Przewodniczący Zespołu spisowego powołanego do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w 2012 r. nie pobrał oświadczeń od wszystkich osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie, a na arkuszach spisu z natury brakowało podpisu osób materialnie odpowiedzialnych za spisane składniki majątku. Było to niezgodne z przepisami § 13 ust. 5 pkt 11, ust. 7 pkt 4 i ust. 8 pkt 4, § 14 ust. 14 pkt 16 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 215/2012 Starosty Lubińskiego z 15 października 2012 r., według których zespół spisowy był odpowiedzialny za pobranie tych oświadczeń, osoby odpowiedzialne materialnie za ich złożenie, przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej odpowiadał za prawidłowe i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji, a podpisanie arkuszy spisu z natury należało m.in. do osób materialnie odpowiedzialnych.

W Zakładowej polityce rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lubinie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 157/2012 Starosty Lubińskiego z 2 sierpnia 2012 r. nie określono stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast jak wynika z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) „odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych, m. in. od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości”.

Umorzenie od sprzedanych w styczniu 2013 r. dwóch środków trwałych o nr inwentarzowych

5/58/582/5 i 5/59/599/11 naliczono w wysokościach 11.900,12 zł i 5.822,95 zł za cały 2013 rok, niezgodnie z przepisami Zakładowej polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lubinie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 157/2012 Starosty Lubińskiego z 2 sierpnia 2012 r., według której odpisów umorzeniowych dokonuje się do końca miesiąca w którym m.in. zbyto środki trwałe oraz art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego zakończenie odpisów amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą sprzedaży środka trwałego.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Dokumentowanie wypłaty gotówki z kasy, zgodnie z przepisami Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lubinie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 143/2012 Starosty Powiatu Lubińskiego z 30 lipca 2012 r. w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Lubinie.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
  - a) art. 5 ust. 1 ustawy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych stanów początkowych aktywów i pasywów w takiej samej wysokości jak na dzień ich zamknięcia w poprzednim roku obrotowym,
  - b) uaktualnienie polityki rachunkowości w zakresie określenia stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do wymogu art. 10 ust. 2 ustawy,
  - c) art. 24 ust. 1 ustawy dotyczącego rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych i prawidłowego inwentaryzowania stanu środków na rachunkach bankowych,
  - d) art. 16 ust. 1 ustawy wskazującego zasady prowadzenia i uzgadniania sald kont ksiąg pomocniczych.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zgodnie z opisem konta, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r., poz. 289), w szczególności poprzez ujmowanie na stronie Wn konta 135 wpływów środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych.

4. Przeprowadzanie inwentaryzacji z zachowaniem przepisów § 13 i § 14 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 215/2012 Starosty Lubińskiego z 15 października 2012 r., w szczególności poprzez pobieranie przez zespoły spisowe oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku oraz zamieszczanie na arkuszach spisu z natury podpisów osób materialnie odpowiedzialnych.
5. Naliczanie umorzeń środków trwałych za prawidłowe okresy, zgodnie z przepisami Zakładowej polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lubinie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 157/2012 Starosty Lubińskiego z 2 sierpnia 2012 r. oraz art. 32 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Krystian Koszyła  
Przewodniczący Rady Powiatu w Lubinie