



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 23 czerwca 2017 r.

WK.0920.14.2017

SK
Q

STAROSTWO Powiatowe w Wołominie	
wpłynęło	2017 -06- 27
L. dz.	43397/2017/S
liczba zał.	-
podpis	Am

Pan Kazimierz Rakowski
Starosta
Powiatu Wołomińskiego

ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Wołomińskiego, podpisanego dnia 25 kwietnia 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747), w dniach od 6 lutego 2017 r. do 24 kwietnia 2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję poniższe wystąpienie pokontrolne.

1. Stwierdzono:

- na koncie 101 - „Kasa” ewidencjonowano operacje przeprowadzane w formie bezgotówkowej (str. 7 protokołu kontroli);
- nie zachowano zgodności pomiędzy obrotami i saldami konta 133 - „Rachunek budżetu” a obrotami i saldami wynikającymi z dowodów bankowych (str. 11-12 protokołu kontroli);
- nieprawidłowo prowadzono ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu Wołomińskiego, z tytułu realizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych (str. 113-114 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję na koncie 101 - „Kasa” i na koncie 133 - „Rachunek budżetu” oraz ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu Wołomińskiego z tytułu realizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych, prowadzić zgodnie z zasadami określonymi odpowiednio w załączniku Nr 2 i 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. z 2017 r. poz. 760).

2. Stwierdzono:

- operacje wypłaty gotówki ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 101 – „Kasa” pod datą niezgodną z datą otrzymania gotówki przez odbierającego/datą wypłaty gotówki przez kasjera (str. 8 protokołu kontroli);
- do ksiąg rachunkowych wprowadzano zapisy nieodzwierciedlające stanu rzeczywistego (str. 20-21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, do czego zobowiązuje art. 24 ust. 1 w powiązaniu z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

- operacje wypłaty gotówki ujmowane były w raportach kasowych pod datą niezgodną z datą otrzymania gotówki przez odbierającego/datą wypłaty gotówki przez kasjera (str. 8 protokołu kontroli);
- odbierający gotówkę potwierdzali jej otrzymanie bez wskazania daty (str. 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokumentację operacji realizowanych w Kasach Starostwa prowadzić zgodnie z zapisami punktu 8. rozdziału 7. „Dokumentacja obrotu kasowego”, punktu 6. i 10. rozdziału 9. „Obrót Kasowy” oraz punktu 4. rozdziału 10. „Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych”, Instrukcji Kasowej stosowanej w Starostwie Powiatowym w Wołominie, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr WOK.120.197.2015 z dnia 23 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Starostwie Powiatowym w Wołominie.

4. Stwierdzono:

zapisy operacji przeprowadzanych w walutach obcych nie były wprowadzane do ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie kwoty operacji również w walucie obcej (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zapisy dotyczące operacji wyrażonych w walutach obcych wprowadzać do ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie kwoty operacji zarówno w walucie polskiej jak i obcej.

5. Stwierdzono:

zapłacono odsetki wskutek nieterminowego regulowania zobowiązań (str. 13-14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Stwierdzono:

w księgach rachunkowych roku obrotowego 2016 prowadzono ewidencję na koncie które nie zostało przyjęte do stosowania zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w 2016 r. (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję w księgach rachunkowych prowadzić na kontach ustalonych zapisami załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 183/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Starosty Wołomińskiego

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wołominie (z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

niezgodność pomiędzy ewidencją szczegółową i syntetyczną (str. 17-18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję w księgach pomocniczych prowadzić wg zasad określonych w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

8. Stwierdzono:

do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono terminu do uregulowania zobowiązania (str. 20, 102-103 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonując zapisów w księgach rachunkowych wprowadzać do nich wszystkie informacje niezbędne do dopełnienia obowiązku wykazywania w sprawozdaniach kwot na podstawie danych pochodzących z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje § 6 ust. 1 pkt 1 w powiązaniu z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.), mając na uwadze że art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wskazuje na minimalny zakres informacji jakie powinien posiadać zapis księgowy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

9. Stwierdzono:

na dowodach księgowych wystawionych w walucie obcej nie zamieszczano przeliczenia na walutę polską (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do zapisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), na dowodach księgowych opiewających na waluty obce zamieszczać przeliczenie ich wartości na walutę polską.

10. Stwierdzono:

sprawozdania jednostkowe przedkładane zarządowi Powiatu Wołomińskiego nie były rejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających do Starostwa (str. 21-26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w zakresie przesyłek wpływających do Starostwa przestrzegać zapisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67, ze sprostowaniem) w powiązaniu z § 7 pkt 6 tego załącznika.

11. Stwierdzono:

- nieprawidłowo prowadzono ewidencję wydatków realizowanych przez Starostwo (str. 26-27 protokołu kontroli);
- w sprawozdaniu Rb-ST wykazano nieprawidłowe dane w zakresie stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (str. 27 protokołu kontroli);
- sprawozdanie Rb-UZ sporządzono nieprawidłowo odnośnie danych wykazanych w zakresie pozostałego terminu zapadalności zobowiązań (str. 101 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.), ewidencję wydatków wykonanych wykazywanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S prowadzić na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”;

- sporządzając sprawozdanie Rb-ST i sprawozdanie Rb-UZ, przestrzegać zapisów odpowiednio: § 22 ust. 1 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.), § 18 ust. 3 i 5 oraz § 22 ust. 3 pkt 2-4 załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

12. Stwierdzono:

do wyceny na dzień bilansowy środków pieniężnych posiadanych w walucie euro, zastosowano niewłaściwy kurs (str. 31 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

posiadane przez jednostkę aktywa pieniężne w walutach obcych, na dzień bilansowy wyceniać wg obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

13. Stwierdzono:

nie udokumentowano wyników i terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (str. 31-32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

odnośnie dokumentowania czynności inwentaryzacyjnych i wyników inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, przestrzegać art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

14. Stwierdzono:

nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację nieruchomości (str. 32-45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

inwentaryzację nieruchomości przeprowadzać odpowiednio wg zasad ustalonych zapisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 w powiązaniu z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), z uwzględnieniem zapisów § 6 ust. 6 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. z 2017 r. poz. 760) zgodnie z którym inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości prowadzoną z kolei zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na co wskazują zapisy art. 25b w powiązaniu z zapisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, z późn. zm.).

15. Stwierdzono:

zastosowano niewłaściwy paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych tytułem zapłaty prowizji za przeprowadzenie emisji obligacji komunalnych (str. 103 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

uwzględniając, że zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.), grupa pn. „Obsługa długu publicznego” obejmuje następujące paragrafy: od 801 do 803 i od 806 do 814, koszty oraz inne opłaty i prowizje związane z emisją samorządowych papierów wartościowych klasyfikować jako wydatki wykonane w paragrafie 809 - Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

16. Stwierdzono:

nieterminowo wprowadzono na stan środków trwałych:

- zakończoną inwestycję (str. 64 protokołu kontroli);
- działkę przejętą w drodze komunalizacji (str. 104 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie jakie nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, co wynika z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

17. Stwierdzono:

nie dotrzymano terminu przekazania dochodów należnych Skarbowi Państwa, wykonanych przez Powiat Wołomiński tytułem realizacji zadań zleconych, pobranych w okresie 21.01.2016 r. – 10.02.2016 r. (str. 107 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody należne Skarbowi Państwa przekazywać w terminach wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Starosta,
- Skarbnik.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Staroście przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES
Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a