

TA.1711.4.2019.GJ2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Jednostka kontrolowana: Zarząd Dróg Powiatowych, ul Bydgoska 13-15, 73-110 Stargard.
2. Kierownik jednostki kontrolowanej: Ryszard Hadryś na podstawie Uchwały nr 610/07 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z 18 grudnia 2007 r. w sprawie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim.
3. Kontrolujący:
 - 1) Beata Gajewska, zastępca dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie,
 - 2) Agnieszka Pietrucin, inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie,na podstawie upoważnienia do kontroli Nr SZ.077.1.30.2019.KM2 (pozycja nr 1 akt kontroli).
4. Okres objęty kontrolą: 2018 i 2019 rok.
5. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: od 18.07.2019 r. do 31.07.2019 r.
6. Zakres kontroli: realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2018 i 2019 r.

II. Ocena skontrolowanej działalności.

Przeprowadzona kontrola pozwala na dokonanie oceny pozytywnej z uwagami, którą uzasadnia:

- prawidłowe dokumentowanie ponoszonych wydatków,
- prawidłowe sporządzenie sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku w zakresie planu, wydatków wykonanych oraz zobowiązań.

Wnosi się uwagę do:

- zasady ustalonej Zarządzeniem nr 03/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie z dnia 5 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości tj. *„Faktury przyjmowane do ewidencji mogą zawierać dwie daty: datę wystawienia oraz datę sprzedaży. W przypadku rozbieżności między datami do ewidencji w miesiącu obrachunkowym przyjmuje się faktury zgodnie z datą sprzedaży, chyba, że faktura będzie dostarczona zbyt późno aby ująć ją zgodnie z zapisem w miesiącu obrachunkowym”*. Termin „zbyt późno” jest terminem nieprecyzyjnym i narusza zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- terminu ujęcia w księgach rachunkowych faktury Vat nr 31/ZIM/04/2019 z dnia 03.04.2019 r. tytułem zimowego utrzymania dróg – zadanie 2 za miesiąc marzec 2019 r. W księgach rachunkowych faktura została ujęta w miesiącu kwietniu 2019 r., czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- wykazania w sprawozdaniu RB 28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku w pozycji zaangażowanie dla wydatków sklasyfikowanych w dziale 600 rozdziale 60014 w § kwoty niższej niż wynika to z posiadanych tytułów prawnych, czym naruszono § 8 ust.2 pkt 2 Załącznika Nr 36 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z postanowieniami pkt. II.1 p.pkt 11 załącznika nr 3 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911),

Za stwierdzone uwagi w zakresie ewidencji i sprawozdawczości odpowiedzialność ponosi główny księgowy a w zakresie treści ustaleń przepisów wewnętrznych dyrektor jednostki.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

W celu potwierdzenia prawidłowości dokonywania wydatków, czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie programu kontroli (pozycja nr 2 akt kontroli) obejmującego:

- prawidłowość dokumentacyjną realizowanych wydatków,
- prawidłowość sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków.

1.1. Prawidłowość dokumentacyjna wydatków.

Prawidłowość dokumentowania wydatków zbadano na podstawie dokumentów księgowych za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. oznaczonych numerami:

- 137/19 – 312/19 – faktury (wydatki),
- PD 342/RB04/2019 – PD 376/RB06/2019 – wyciągi bankowe (wydatki),
- PK 03/04/20019 – PK02/06/2019 – inne dowody,

oraz uregulowań jednostki ustalających procesy ewidencyjne i kontrolne dowodów księgowych.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały:

1. Zarządzeniem nr 03/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie z dnia 5 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w Załączniku ustalono politykę rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie. Załącznikami do polityki są:
 - 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, w tym:
 - a. Zakładowy plan kont wraz z opisem – załącznik nr 3.1,
 - b. Wykaz paragrafów wraz z opisem – załącznik nr 3.2,
 - c. Instrukcja obsługi systemu FK – załącznik nr 3.3,
 - 4) System ochrony danych – załącznik nr 4,
 - 5) Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5,
 - 6) Gospodarka materiałowa – załącznik nr 6,
 - 7) Instrukcja obiegu dokumentów księgowych i kontroli wewnętrznej – załącznik nr 7,
 - 8) Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem – załącznik nr 8.
2. Księgi rachunkowe:
 - 1) prowadzone są:
 - a. w siedzibie jednostki,
 - b. oznaczone nazwą jednostki,
 - c. przy użyciu programu komputerowego P88-FK v.2019.6.17.0
 - 2) obejmują zbiór dokumentów dla:
 - a. wyciągów bankowych,
 - b. faktur, rachunków, innych dowodów z tytułu dostaw i usług oraz sprzedaży,
 - c. innych dowodów (polecenie księgowania, decyzje administracyjne).

3. Dowody księgowe wprowadzone do ewidencji finansowo – księgowej:
- 1) zawierają klasyfikację budżetową dokonanych wydatków,
 - 2) posiadają numerację oraz dekretację umożliwiającą powiązanie zapisów w systemie z dowodem źródłowym,
 - 3) posiadają opis oraz odniesienie do umów będących podstawą ich realizacji,
 - 4) posiadają klasyfikację wydatku w odniesieniu do podatku VAT,
 - 5) faktury za dostawy i usługi zawierają adnotację z akceptami:
 - a. sprawdzono pod względem merytorycznym, data i podpis,
 - b. sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym, data i podpis,
 - c. zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych, podpis kierownika jednostki,
 - d. braku zastrzeżeń do ustaleń kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, data i podpis głównego księgowego.

Stwierdza się, że dowody księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej posiadają potwierdzenie przeprowadzenia czynności kontrolnych zgodnie z wymogami ustalonymi w przepisach wewnętrznych.

Wnosi się uwagi do:

- zasady ustalonej w Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych i Kontroli Wewnętrznej (rozdział IV str. 59) stanowiącej załącznik Nr 7 do Załącznika (ustalającego politykę rachunkowości) do Zarządzenia nr 03/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie z dnia 5 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości tj. „Faktury przyjmowane do ewidencji mogą zawierać dwie daty: datę wystawienia oraz datę sprzedaży. W przypadku rozbieżności między datami do ewidencji w miesiącu obrachunkowym przyjmuje się faktury zgodnie z datą sprzedaży, chyba, że faktura będzie dostarczona zbyt późno aby ująć ją zgodnie z zapisem w miesiącu obrachunkowym” (wyciąg z Zarządzenia Nr 03/2019 stanowi pozycję nr 3 akt kontroli). Termin „zbyt późno” jest terminem nieprecyzyjnym i narusza zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) stanowiącą, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przychody i związane z nimi koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zasadę należy stosować w pełnym zakresie również do okresu miesiąca, który w jednostce jest najkrótszym okresem sprawozdawczym,
- terminu ujęcia w księgach rachunkowych faktury Vat nr 31/ZIM/04/2019 z dnia 03.04.2019 r. firmy TRANS-MASZ SA ul. Na Grobli 4, 73-110 Stargard tytułem zimowego utrzymania dróg – zadanie 2. Data zakończenia dostawy – 31.03.2019 r. Do faktury dołączono zestawienie wykonania usługi 01/03/2019 r. za miesiąc marzec 2019 r. przez samochód ZST 11827 (pozycja nr 4 akt kontroli). Data wpływu do ZDP w Stargardzie 03.04.2019 r. Czynności kontroli merytorycznej oraz formalno – rachunkowej oznaczone są datą 12.04.2019 r. W księgach rachunkowych faktura została ujęta w miesiącu kwietniu 2019 r., czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Innych uwag się nie wnosi.

1.2. Prawidłowość sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków.

1. Weryfikację danych wykazanych w poszczególnych pozycjach sprawozdania RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.

(pozycja nr 5 akt kontroli) przeprowadzono na podstawie zestawień obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. (pozycja nr 6 akt kontroli) poprzez analizę:

- zapisów wynikających z konta 130 – rachunek bieżący jednostki z danymi zawartymi w sprawozdaniu w kolumnie wydatki wykonane,
- zapisów na kontach rozrachunkowych, tj.:
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 225 – rozrachunki z budżetem,
 - 229 – pozostałe rozrachunki publiczno- prawne,
 - 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - 240 – pozostałe rozrachunki,

z danymi zawartymi w sprawozdaniu w kolumnie zobowiązania,

- zapisów na kontach zespołu „3” i „4” w celu ustalenia poprawności danych zawartych w kolumnie wydatki wykonane i zobowiązania,
- zapisów na kontach pozabilansowych 998 i 999 w celu ustalenia poprawności zapisów zawartych w kolumnie zaangażowanie.

2. Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z zestawień obrotów i sald wykazało:

- 1) dane zawarte w kolumnie wydatki wykonane są zgodne z danymi wynikającymi z sald konta 130 w ujęciu analitycznym,
- 2) weryfikacja danych ujętych na koncie 130 z danymi wynikającymi z zapisów na kontach zespołu „3” i „4” z uwzględnieniem danych kont zespołu „1” i „2” wykazała, że dane w kolumnie zobowiązania są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji.
- 3) zapisy na kontach pozabilansowych oznaczonych numerami 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wykazały:
 - a. wprowadzony bilans otwarcia na dzień 01.01.2019 r. po stronie Ma konta 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat był zgodny ze stanem zobowiązań wynikających z bilansu zamknięcia roku 2018 w łącznej wysokości 204 682,11 zł,
 - b. na początku 2019 roku dokonano przeksięgowania z konta 999 na konto 998 wartości zaangażowania dotyczącego roku bieżącego w kwocie 204 682,11 zł,

Uwagę wnosi się do danych wykazanych na koncie 998 oraz w sprawozdaniu RB 28S w pozycji zaangażowanie, gdzie wykazano kwotę niższą niż wynika z wartości umów o pracę, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym sklasyfikowanych w dziale 600 rozdziale 60014 w § 4110 o kwotę 461,00 zł, czym naruszono § 8 ust.2 pkt 2 Załącznika Nr 36 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) w związku z postanowieniami pkt. II.1 p.pkt 11 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

Innych uwag się nie wnosi.

IV. ZALECENIA

Zobowiązuję Pana do:

- 1) zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową oraz ewidencją finansowo-księgową,
- 2) precyzyjnego ustalenia w polityce rachunkowości jednostki terminu ujęcia w ewidencji księgowej faktur, pozwalającego na przestrzeganie zasady memoriału.

W terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń lub przyczynach ich niewykonania.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z § 35 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

STAROSTA
[Signature]
Iwona Wiśniewska
Starosta Stargardzki

[Handwritten signature]

