

TA.1711.3.2019.GJ2

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Jednostka kontrolowana: Powiatowy Urząd Pracy, Pierwszej Brygady 35, 73-110 Stargard.
2. Kierownik jednostki kontrolowanej: Patrycja Marta Gross powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 22/10 Starosty Stargardzkiego z dnia 9 lutego 2010 r.
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.077.1.29.2019.KM2 (pozycja nr 1 akt kontroli).
4. Okres objęty kontrolą: 2018 i 2019 rok.
5. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: od 01.07.2019 r. do 12.07.2019 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 uwagą, którą uzasadnia:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowe dokumentowanie ponoszonych wydatków,
- prawidłowe sporządzenie sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku w zakresie planu, wydatków wykonanych oraz zobowiązań.

Wnosi się uwagę do wykazania w sprawozdaniu RB 28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku w pozycji zaangażowanie dla wydatków sklasyfikowanych w rozdziałach 85333 i 85156 w §§: 4010, 4110 i 4120 kwot niższych 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 co odpowiedzialność ponosi główny księgowy jednostki oraz z tytułu nadzoru dyrektor.

### 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.

#### I.1. Prawidłowość dokumentacyjna wydatków.

Prawidłowość dokumentowania wydatków zbadano na podstawie zbioru dokumentów księgowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. oznaczonych numerami: 1/01/19 – 44/01/19, 45/02/19 – 86/02/19, 87/03/19 – 147/03/19 oraz uregulowań jednostki ustalających procesy ewidencyjne i kontrolne dowodów księgowych.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały:

1. Zarządzeniem nr 03/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości zmienionego:

- Zarządzeniem nr 04/2018 z dnia 26 lutego 2018 r.,
- Zarządzeniem nr 09/2018 z dnia 06 lipca 2018 r.,
- Zarządzeniem nr 10/2018 z dnia 24 października 2018 r.,
- Zarządzeniem nr 14/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r.,
- Zarządzeniem nr 04/2019 z dnia 13 maja 2019 r.,

w Załączniku ustalono dokument o nazwie „Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości”.

Załącznikami do Dokumentacji są:

- Zakładowy Plan Kont – Załącznik nr 1,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Załącznik nr 2,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – Załącznik nr 3,
- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym – Załącznik nr 4.

2. Księgi rachunkowe:

1) prowadzone są:

- a. w siedzibie jednostki,
- b. oznaczone nazwą jednostki,
- c. przy użyciu programu komputerowego „SYRIUSZ System transakcji danych”,

2) obejmują zbiór dokumentów dla:

- a. wyciągów bankowych,
- b. faktur, rachunków, innych dowodów z tytułu dostaw i usług oraz sprzedaży,
- c. dowodów własnych PK.

3. Dowody księgowe wprowadzone do ewidencji finansowo – księgowej:

- 1) spełniają wymogi art. 21 pkt 1 – 5 ustawy o rachunkowości,
- 2) zawierają klasyfikację budżetową dokonanych wydatków,
- 3) posiadają numerację umożliwiającą powiązanie zapisów w systemie z dowodem źródłowym,
- 4) posiadają opis oraz odniesienie do umów będących podstawą ich realizacji,
- 5) posiadają potwierdzenie dla sposobu realizacji wydatku w odniesieniu do ustawy prawo zamówień publicznych,
- 6) posiadają klasyfikację wydatku w odniesieniu do podatku VAT,
- 7) 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 spełniają wymagania ustawy o rachunkowości oraz posiadają potwierdzenie przeprowadzenia czynności kontrolnych zgodnie z wymogami ustalonymi w przepisach wewnętrznych.

Uwag nie wnosi się.

## 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 31 marca 2019 r. (pozycja nr 3 akt kontroli) przeprowadzono na podstawie zestawień obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (pozycja nr 4 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 „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 „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:

- 1) na dzień 01.01.2019 r. nie został wprowadzony bilans otwarcia po stronie Ma konta 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, dotyczący stanu zobowiązań wynikających z bilansu zamknięcia roku 2018 konta 999 w łącznej wysokości 403 870,57 zł (pozycja nr 5 akt kontroli). Z wyjaśnień złożonych przez głównego księgowego (pozycja nr 6 akt kontroli) wynika, że program komputerowy tj. „SYRIUSZ System transakcji danych” służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki nie daje możliwości automatycznego

przeniesienia do bilansu otwarcia sald kont pozabilansowych wynikających z bilansu zamknięcia roku poprzedniego, a także wprowadzenia ich ręcznie do wygenerowanego BO. W związku z powyższym księgowanie sald kont pozabilansowych wynikających z bilansu zamknięcia roku poprzedniego dokonywane jest na podstawie odrębnego polecenia księgowania jako pierwsze zapisy na koncie. Tak wprowadzone zapisy widoczne są w pozycji „obroty w okresie” a nie pozycji „bilans otwarcia” (polecenia księgowania nr 2/01/19 i 2/01/19A stanowią pozycję nr 7 i 8 akt kontroli).

- 2) na początku 2019 roku dokonano przeksięgowania z konta 999 na konto 998 wartości zaangażowania dotyczącego roku bieżącego w kwocie 403 870,57 zł,
- 3) na koncie 998 oraz w sprawozdaniu RB 28S w pozycji zaangażowanie wykazano kwoty niższe niż wynikają z wartości umów o pracę, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym sklasyfikowanych w:
  - a. dziale 853 rozdziale 85333 w §§:
    - 4040 o kwotę 33,00 zł,
    - 4110 o kwotę 10 031,04 zł,
    - 4120 o kwotę 3 200,44 zł,
  - b. dziale 851 rozdziale 85156 w §§:
    - 4010 o kwotę 200,00 zł,
    - 4110 o kwotę 2,80 zł,
    - 4120 o kwotę 428,17 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 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).

Wyjaśnienia głównego księgowego (pozycja nr 9 akt kontroli) wskazują, że zaniżenie wartości zaangażowania w stosunku do posiadanych tytułów prawnych (umów o pracę) wynikało z niewystarczającego planu wydatków budżetowych jednostki na pokrycie przyszłych zobowiązań. W związku z zaistniałą sytuacją dyrektor jednostki wystąpił z wnioskiem (pozycja nr 10 i 11 akt kontroli) do Zarządu Powiatu Stargardzkiego o dokonanie przesunięć w budżecie celem zabezpieczenia środków na przyszłe zobowiązania. W dniu 30.04.2019 r. Zarząd Powiatu dokonał zmian w planie finansowym jednostki w dziale 853 rozdziale 85333 zgodnie z wnioskiem nr 4/2019 – pozycja nr 12 akt kontroli. Wniosek nr 3/2019 dotyczący zmiany planu w dziale 851 rozdziale 85156 pozostaje w rozpatrzeniu.

#### IV. ZALECENIA

Zobowiązuję Panią do:

1. Podjęcia działań w celu dostosowania programu FK do wymagań prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach sektora finansów publicznych.
2. Zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową.

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.



.....  
Ewelina Winiłowska  
Starosta Stargardzki

