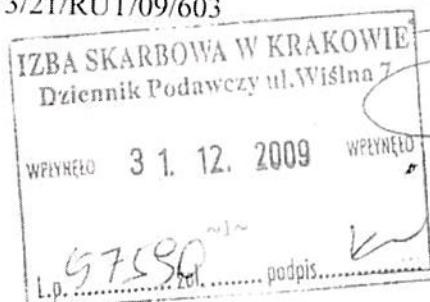


Warszawa, dnia 28 grudnia 2009 r.

BKR2/0813/21/RUT/09/603



31 12 2009
Pan

p. o. Dyrektora
Izby Skarbowej
w Krakowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Resortowej Ministerstwa Finansów kontrolą w Izbie Skarbowej w Krakowie w zakresie *Realizacji wydatków budżetowych i zaciągania zobowiązań finansowych przez Izbę Skarbową w Krakowie w I półroczu 2009r.*, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr BKR2/0813/21/RUT/09/603 z dnia 24 listopada 2009 r., przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że po analizie pisma z dnia 14 grudnia 2009 r. znak RB-2/077/0009/09 zawierającym dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli, uwzględnione zostały uwagi w zakresie oczywistych omyłek pisarskich. Natomiast pozostałe wyjaśnienia dotyczące różnic w kwocie zobowiązań (tj. przesunięcia kwoty pomiędzy dwoma paragrafami w sprawozdaniu), nie wniosły żadnych nowych okoliczności, a zagadnienie było już przedmiotem analizy zawartej w protokole.

I. WYKAZ STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI

W oparciu o stwierdzony w protokole stan faktyczny ustalono następującą nieprawidłowość:

Odnotowano przypadki dekretacji operacji księgowych z pominięciem kont zespołu 2, w szczególności konta 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Dekretacja ta przedstawia się następująco:

- strona Wn konta 400 – *Koszty według rodzajów*, z uwzględnieniem odpowiedniego paragrafu wydatków,
- strona Ma konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki – wydatki*.

Powyższą zasadę dekretacji stosowano w sytuacji definitywnie poniesionych kosztów w okresie sprawozdawczym.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) w pkt 17 opisu kont bilansowych załącznika Nr 2 do przedmiotowego rozporządzenia określono, iż: *na stronie Ma konta 130 ujmuje się: „1). Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8”.*

Z zapisu punktu 17 załącznika Nr 2 do ww. rozporządzenia nie wynika aby zrealizowane wydatki budżetowe na stronie Ma konta 130 – *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* mogły być ujmowane z pominięciem właściwych kont zespołu 2, które służą do ewidencji rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Jednocześnie należy zauważyć, że w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) w art. 20 ust. 1 zapisano, iż: *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Otrzymane faktury dokumentują powstanie zobowiązań za dostawy i usługi. Zdarzenia polegające na zaciągnięciu zobowiązań winny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.*

Ponadto w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) określono, że plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać zasady określone w przepisach o rachunkowości i standardach międzynarodowych, z tym że: *(...) ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.*

Należy również zauważyć, iż w świetle analizy obowiązujących w Izbie Skarbowej w Krakowie zarządzeń i decyzji istnieje potrzeba opracowania i wdrożenia nowych procedur z zakresu rachunkowości budżetowej i gospodarki finansowej, między innymi w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów z zakresu finansów publicznych.

W piśmie Pana Dyrektora zawarto informację, iż są przygotowane do wprowadzenia projekty nowych zarządzeń. Wdrożenie ich w życie nastąpi z początkiem 2010 r., tj. w momencie wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych. Zaznaczono również, że: *(...) w projektach przedmiotowych instrukcji, w szczególności instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz instrukcji w sprawie celowości zaciągania*

obowiązań finansowych uporządkowano szereg obszarów, opisano nowe rozwiązania i procedury, które nie są uregulowane w aktualnie jeszcze obowiązujących instrukcjach.

II. ZALECENIA POKONTROLNE

Uwzględniając stan faktyczny ustalony w trakcie podjętych czynności kontrolnych, zalecam przestrzeganie zasady ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Niezależnie od powyższego uzasadnionym jest wdrożenie w zakresie rachunkowości budżetowej i gospodarki finansowej Izby Skarbowej zarządzeń i decyzji, o których mowa w piśmie Pana Dyrektora z dnia 4 listopada 2009 r.

Zgodnie z § 41 Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli oraz postępowania wyjaśniającego w urzędzie obsługującym Ministra Finansów i jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Finansów, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 20 Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2009 r., proszę Pana Dyrektora o poinformowanie mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykonania oraz stanie realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym albo przyczynach ich niewykonania.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że zgodnie z § 40 ww. Instrukcji, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo złożenia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.

Do wiadomości:

~~Dyrektor Generalny
Ministerstwa Finansów~~

DYREKTOR
BIURA KONTROLI RESORTOWE

M. Sosnowska

✓