

Wrocław, 13 stycznia 2011 roku

WK.60/P-7/K-81/2010

**Pan
Leszek Jaśnikowski
Starosta
Powiatu Kamiennogórskiego**

ul. Wł. Broniewskiego 15
58-400 Kamienna Góra

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 28 września do 30 listopada 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kamiennogórskiego. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu przeprowadzono w dniach 22-26 listopada 2010 roku kontrolę wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze. Na podstawie ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pozytywnie należy ocenić również podejmowanie, na wniosek kontrolujących, działań, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły w niżej wymienionych zakresach:

W zakresie wydatków budżetowych

Pracownikom referatu drogownictwa zostały przyznane w 2010 roku nagrody, pomimo braku wskazania we wniosku o ich przyznanie uzasadnienia, wymaganego na podstawie postanowień zawartych w „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze” – wprowadzonym zarządzeniem Starosty Kamiennogórskiego nr 66/2009 z dnia 09.12.2009 roku. Powinno ono stanowić podstawę do oceny przez Starostę zasadności złożonego wniosku i podjęcia decyzji o przyznaniu nagród. We wniosku sporządzonym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Drogownictwa nie wskazano osiągnięć w pracy zawodowej poszczególnych pracowników (jako uzasadnienie podano zbliżający się „dzień drogowca”).

Z naruszeniem zasad zawartych w § 3 uchwały nr XLVII/209/06 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 22 czerwca 2006 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu kamiennogórskiego dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych posiadających uprawnienia szkół publicznych, została ustalona kwota dotacji na 2009 rok dla szkoły niepublicznej.

Było to spowodowane przyjęciem do obliczenia dotacji przez pracownika merytorycznego Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych (odpowiedzialnego za wyliczenie i rozliczenie dotacji udzielonych niepublicznym placówkom oświatowym), niewłaściwej liczby uczniów, co skutkowało przyjęciem nieprawidłowej wysokości dotacji na jednego ucznia miesięcznie, a w konsekwencji zawyżeniem dotacji dla tej szkoły o kwotę 1.240,00 zł (przekazano kwotę 34.650,00 zł; winno być 33.410,00 zł). W trakcie kontroli podpisano w dniu 19.10.2010 r. aneks nr 2/2010 do umowy nr SP-20/I/2010 z dnia 21 stycznia 2010 r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu powiatu dla omawianej szkoły na rok 2010, którym wprowadzono zmianę polegającą na pomniejszeniu udzielonej dotacji na 2010 r. o kwotę 1.240,00 zł (zmniejszono wysokość rat dotacji za listopad i grudzień 2010 r.).

Rozliczając dotację celową, przyznaną w 2009 r. dla klubu sportowego, pracownik merytoryczny Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych nie zakwestionował sporządzonego zestawienia faktur – z załączonymi ich kserokopiami, zawartego w złożonym przez ten klub sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, w związku z przypadkami podania w nim niewłaściwych danych. W ww. zestawieniu w 2. przypadkach wykazano inne kwoty wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji, niż wynikające z dowodów źródłowych. Nieprawidłowo przyjęto kwotę wydatku, którego podstawę stanowiła faktura nr 185/09 z dnia 26.09.2009 r. (w zestawieniu podano dzień 24.10.2009 r.), a mianowicie ujęto kwotę 350,00 zł, zamiast prawidłowo kwotę 300,00 zł, na którą została ona wystawiona. Ponadto wykazano fakturę nr 11/09 z dnia 04.04.2009 r. (powinno być z dnia 04.02.2009 r.) na kwotę 450,00 zł, w tym jako część pokrytą ze środków pochodzących z dotacji wskazano kwotę 350,00 zł, a zgodnie z opisem dokonany na niej wydatek był płatny w całości z dotacji. Podanie niewłaściwych danych, w kontekście faktycznie poniesionych wydatków na realizację tego zadania, nie miało wpływu na kwotę wykorzystanej dotacji.

W zakresie gospodarki mieniem powiatu

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2009 roku, ujętych w ewidencji konta 011 „Środki trwałe”, o kwotę 79.288,44 zł dot. sprzedaży nieruchomości zabudowanej w dniu 31.01.2008 roku dokonano na podstawie dowodów PT4/2009 i PT5/2009 z dnia 30.09.2009 r.. Z dołączonej do dowodów PT notatki służbowej wynikało, że zostały one sporządzone w dniu 30.09.2009 r., w związku „z brakiem wcześniejszego wpisu w ewidencji” - prowadzonej przez wydział merytoryczny, tj. prowadzący ewidencję analityczną. Ujęcie na koncie 011 zmniejszenia wartości składników majątku po 18. miesiącach od daty ich sprzedaży, stanowiło naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Ponadto, również zmniejszenia wartości środków trwałych na koncie 011 dokonano w dniu 31.01.2009 r. w kwocie 33.018,26 zł, na podstawie dowodów PT1/2009 i PT2/2009 sporządzonych w dniu 11.02.2009 r., co było niezgodne z treścią § 5 pkt 7 i § 11 pkt 3 instrukcji obiegu i kontroli

wewnętrznej dowodów księgowych (załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2009 Starosty Powiatu Kamiennogórskiego) oraz z treścią art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązku zawierania w składanych wnioskach o przyznanie pracownikom nagród ze środków utworzonego funduszu nagród - uzasadnienia do ich przyznania, wynikającego z postanowień obowiązującego w Starostwie regulaminu wynagradzania.
2. Ścisłe przestrzeganie zasad ustalania wysokości dotacji dla szkół niepublicznych, określonych przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego w uchwale nr XLVIII/209/06 z 22 czerwca 2006 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu kamiennogórskiego dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych posiadających uprawnienia szkół publicznych.
3. Rzetelne weryfikowanie sprawozdań, składanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, dot. rozliczeń z otrzymanych dotacji celowych na wykonanie zleconych zadań publicznych, a w szczególności w odniesieniu do zestawienia faktur dokumentujących poniesione wydatki na ich realizację.
4. Dokonywanie zapisów (zmniejszających i zwiększających stan) w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” terminowo oraz na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych, stosownie do treści art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Bożena Ziemiańska

Przewodnicząca Rady Powiatu Kamiennogórskiego