

WK.660/P-22/K-52/06

**Pan
Starosta Powiatu Wołowskiego**

**Pl. Piastowski 2
56-100 Wołów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 września do 9 listopada 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Wołowskiego.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Staroście w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że podstawowe zadania określone w uchwałach budżetowych realizowano w sposób prawidłowy, chociaż dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami. Pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym wyksięgowano z konta 101 „kasa” wartość zaliczki w znakach skarbowych i zaksięgowano na konto 234 „Rozrachunki z pracownikami”, ponadto wyksięgowano z konta 234 rozrachunki z osobą, która nie była pracownikiem starostwa.

Stwierdzono w trakcie kontroli, że uchybienia i nieprawidłowości spowodowane były m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniem obowiązków przez niektórych pracowników Starostwa. Dotyczyło to w szczególności niżej wykazanych zakresów gospodarki finansowej.

W zakresie kontroli wewnętrznej oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

W 2005 i I półroczu 2006 roku Zarząd Powiatu nie przeprowadził kontroli co najmniej 5% wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych pod kątem realizacji procedur kontroli finansowej, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 roku nr 15, poz. 148 ze zm.).

W Zakładowym Planie Kont umieszczono zapis „w trakcie roku ewidencja księgowa wpływów za usługi świadczone przez Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej prowadzona będzie z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”. Na koniec roku na konto 201 zostaną zaksięgowane niezapłacone faktury”, który był niezgodny z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), w świetle którego, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Nie ewidencjonowano w dzienniku wszystkich zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Nie ujmowano w urządzeniach księgowych wszystkich należności i zobowiązań Powiatu, które powstały w danym okresie sprawozdawczym, księgowano jedynie ich wpływy i zapłaty, co stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do „ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Wszystkie sprawdzone faktury, wystawione przez Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, za świadczone usługi geodezyjne, nie posiadały podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dowodu księgowego, co było niezgodne z zapisami w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych”, które stanowią, że „każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym”.

Nie ujmowano wszystkich operacji księgowych w ewidencji kont rozrachunkowych oraz dokonywano zapisów w ewidencji kont rozrachunkowych księgi głównej niezgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz opisem zawartym w załączniku do rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 152, poz. 1752 ze zm.).

W urządzeniach księgowych na kontach: 011, 013, 020 dokonywano zapisów dotyczących zmniejszeń stanu w sposób niezgodny z opisem do tych kont zawartym w Zakładowym Planie Kont.

W zakresie wykonywania budżetu

W 2005 roku i w I połowie 2006 roku pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej Zarząd Powiatu przekazywał na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację nie zachowując terminów określonych w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.). Skarbnik Powiatu w oświadczeniu złożonym kontrolującym zobowiązała się do terminowego odprowadzania dochodów Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W 2005 roku dotacje dla szkół niepublicznych były przekazywane w oparciu o szacunkową wartość standardową subwencji oświatowej w 2005 roku na jednego ucznia pomnożoną przez liczbę realizowanych zadań i podzieloną przez 12 miesięcy. Było to niezgodne z § 5 uchwały Nr XXXVII/328/02 Rady Powiatu Wołowskiego z 19 września 2002 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji na zadania oświatowe powiatu realizowane w placówkach oświatowych prowadzonych na terenie powiatu przez osoby prawne lub fizyczne, który stanowił, że wysokość

wypłacanej dotacji ustalona będzie w oparciu o ilość uczniów wykazywanych w sprawozdaniu składanym do 25 każdego miesiąca przez osobę prawną lub fizyczną prowadzącą placówkę oświatową. Powyższe spowodowało, że dotacje dla Policealnego Studium Informatycznego przekazano w kwocie zaniżonej o 140, 30 zł, a dla Liceum Ogólnokształcącego w kwocie zawyżonej o 231,55 zł.

W zakresie otrzymanych dotacji z budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

W 2005 roku stwierdzono wydatkowanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 510 zł; środki wydatkowano na gospodarkę nieruchomościami Powiatu. W trakcie kontroli dokonano zwrotu, na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, kwoty 510 zł wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w kwocie 81 zł.

Przekazując powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, a w szczególności o:

Wnioski pokontrolne

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), a w szczególności art. 187 ust.2 i 3 w zakresie przeprowadzania kontroli co najmniej 5% wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych pod kątem realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 14 ust. 1 w zakresie chronologicznego ujmowania w dzienniku zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - art. 20 ust. 1 - zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. Dostosowanie Zakładowego Planu Kont do wymogów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań, a w szczególności przepisów „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych” oraz Zakładowego Planu Kont w zakresie dokumentowania sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dokumentów źródłowych przed ich zaewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych.

5. Przekazywanie dotacji dla szkół niepublicznych w oparciu o liczbę uczniów wykazywanych w sprawozdaniu o liczbie uczniów, zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XXXIX/280/06 Rady Powiatu Wołowskiego z 31 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym oraz publicznym szkołom oraz innym placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne.
6. Wydatkowanie otrzymanych dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zgodnie z ich przeznaczeniem.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Wołowskiego
2. a/a