

Poznań, dnia 23 listopad 2004 r.

WK – 0912/ 4 /2004

Pan
Bartłomiej Niewiadomski
Kierownik
Powiatowego Ośrodka
Dokumentacji Geodezyjnej
i Kartograficznej
w Kaliszu

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu kontroli problemowej gospodarki finansowej Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej przy Starostwie Powiatowym w Kaliszu za okres od 2003 r. do I półrocza 2004 r. włącznie.

Na podstawie Uchwały Nr 233/2001 Zarządu Powiatu Kaliskiego z dnia 15 maja 2001 r. w sprawie wyrażenia zgody na powołanie gospodarstwa pomocniczego, Starosta Kaliski Zarządzeniem Nr 5/2001 z dnia 30 maja 2001 r. powołał z dniem 1 lipca 2001r. gospodarstwo pomocnicze pod nazwą Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Kaliszu. Gospodarstwo posiada wszelkie niezbędne regulacje prawne normujące działalność jednostki.

Kontrolą objęta została gospodarka finansowa prowadzona na podstawie planów finansowych sporządzonych przez Kierownika Gospodarstwa i zatwierdzonych przez Starostę Powiatu Kaliskiego.

Planowane przychody na 2003 r. w kwocie 455.000,00 zł wykonano w kwocie 432.281,63 zł, a planowane wydatki w kwocie 455.000,00 zł wykonano w kwocie 432.281,63 zł.

Planowane przychody na I półrocze 2004 r. w kwocie 455.000,00 zł wykonano w kwocie 214.837,39 zł, a planowane wydatki w kwocie 455.000,00 zł wykonano w kwocie 214,837,39 zł.

Kontrolą objęto następujące obszary:

1. zakres działalności gospodarstwa,
2. kontrolę wewnętrzną,
3. sprawozdawczość budżetową i finansową, system rachunkowości, sporządzanie i ewidencjonowanie dowodów księgowych,
4. realizację przychodów,
5. realizację wydatków,
6. zatrudnienie i wynagrodzenia,
7. wynik finansowy gospodarstwa oraz rozliczenia z budżetem państwa i budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

Gospodarstwo zgodnie ze statutem oraz umową zawartą z jednostką macierzystą – Starostwem Powiatowym w Kaliszu świadczyło usługi polegające na wykonywaniu czynności materialno-technicznych związanych z zadaniami Starosty Kaliskiego

wynikającymi z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Gospodarstwo nie świadczyło usług na rzecz innych jednostek.

Za usługi świadczone na rzecz macierzystej jednostki, Gospodarstwo wystawiało faktury VAT w wysokości poniesionych kosztów pomniejszonych o uzyskane przychody z odsetek od środków na rachunku bankowym.

Na podstawie ewidencji księgowej – kont Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” ustalono, że:

- w roku 2003 Gospodarstwo poniosło koszty dotyczące prowadzonej działalności w łącznej kwocie 432.281,63 zł,
- z tytułu usług świadczonych w 2003 r. na rzecz jednostki macierzystej wystawiono 12 faktur na łączną kwotę 431.732,79 zł,
- w 2003 r. Gospodarstwo uzyskało przychody z odsetek od środków na rachunku bankowym w kwocie 548,84 zł,
- koszty amortyzacji wynosiły w 2003 r. kwotę 39.948,78 zł,
- pokrycie kosztów amortyzacji za rok 2003 wynosiło 39.948,78 zł,
- w okresie I półrocza 2004 r. Gospodarstwo poniosło koszty dotyczące prowadzonej działalności w łącznej kwocie 214.837,39 zł,
- z tytułu świadczonych w I półroczu 2004 r. na rzecz jednostki macierzystej usług wystawiono 6 faktur na łączną kwotę 214.475,14 zł,
- przychody z odsetek od środków na rachunku bankowym w I półroczu 2004 r. wyniosły 362,25 zł,
- koszty amortyzacji w I półroczu 2004 r. wynosiły 21.711,18 zł,
- pokrycie kosztów amortyzacji za I półrocze 2004 r. wynosiło 21.711,18 zł.

Obciążenie Starostwa Powiatowego w Kaliszu kwotami wynikającymi z poniesionych przez Gospodarstwo kosztów, pomniejszonych o przychody uzyskane z odsetek od środków na rachunku bankowym, stanowiło naruszenie art. 20 ust. 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), zgodnie z którym sprzedaży usług na rzecz macierzystej jednostki budżetowej gospodarstwo pomocnicze dokonuje według kosztów własnych.

Skutkiem powyższego było nieprawidłowe ustalenie dochodu Gospodarstwa, podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Dochód ustalony jako różnica między przychodami a kosztami uzyskania przychodów winien wynosić za rok 2003 kwotę 548,84 zł. Dochód ustalony za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. winien wynosić 362,25 zł.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację następującego wniosku pokontrolnego.

Spowodować, aby faktury za usługi świadczone na rzecz jednostki macierzystej, wystawiane były w kwotach wynikających z faktycznie poniesionych przez Gospodarstwo kosztów własnych.

Przy ustalaniu wysokości kosztów własnych należy przestrzegać art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Stosownie do przepisu § 43 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333) prawidłowo ustalony dodatni wynik finansowy obciążyć z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, a połowę osiągniętego zysku, wpłacać do budżetu za pośrednictwem jednostki budżetowej.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Klupczyński

Do wiadomości:
Starosta Kaliski