

Poznań, dnia 23 grudnia 2004 r..

WK-0911/48/2004

Pan  
Jerzy Trzmiel  
Starosta Kępiński  
Starostwo Powiatowe  
ul. Kościuszki 5  
63 – 600 Kępno

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2003.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został podpisany w dniu 24 listopada 2004 r.

Stwierdzono, że wszystkie wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2000 r. zostały zrealizowane.

Wyniki zakończonej kontroli wykazały, że na 31.12.2003 r. pozostały zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 400 zł. Kwota ta nie została wykazana w kolumnie 9 i 10 sprawozdania Rb-27S sporządzonego na 31.12.2003 r. W kolumnie 5 „Należności” sprawozdania Rb-27S wykazana kwota była zaniżona o 400 zł.

Nie wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości ewidencjonowane były w 2003 r. na koncie 129 wg klasyfikacji 700/70005/077. W Zakładowym Planie Kont konto 129 określone zostało do ewidencji dochodów budżetowych. Utworzenie konta 129 było niezgodne z § 11 ust 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752).

W zakresie wydatków na podróże służbowe zagraniczne skontrolowano 5 spośród 9 kosztów podróży. Wyjazd dotyczył 2 pracowników i 3 radnych do miejscowości Kirsköre na Węgrzech w dniach 16 – 21.07.2003r. Jako cel podróży podano „na zaproszenie”. Z przedłożonych rozliczeń wynika, że podróż poza granicami kraju trwała od godziny 10:10 w dniu 16.07.2003r. do 20:15 w dniu 21.07.2003r. czyli łącznie 130 h i 5 minut.

Wyplacono diety w wysokości 70 USD, zamiast 82 USD. Zatem zaniżono wysokość diet łącznie o kwotę 73,00 zł.

Każdy z delegowanych otrzymał zaliczkę, którą rozliczył 20.11.2003r.

Działanie takie było niezgodne z § 5 ust. 1 i 2 i § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży

służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991), oraz § 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799 ze zm.).

W dniu 29.12.2003 r. wypłacone zostały nagrody z funduszu utworzonego w ramach posiadanych środków finansowych, w tym m. in. Wicestarości w kwocie brutto 2.580,00 zł poprzez listę płac nr 237. Przyznanie, a następnie dokonanie wypłaty członkowi zarządu nagrody jest niezgodne z art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 ze zm.).

Kontrolą przyjęcia na stan środków trwałych objęto zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem:

- OT/30/03 z dnia 17.12.2003 r. na kwotę 5.000 zł wystawione na podstawie faktury VAT 2750/2002 z dnia 27.12.2002 r. za zestaw komputerowy, monitor PHILIPS, UPS i oprogramowanie. Wartość oprogramowania stanowiła kwotę 1.844,26 zł. Zaksięgowano Wn 011, Ma 800 w dniu 30.12.2003 r.

- OT/16/04 z dnia 26.02.2004 r. na kwotę 8.041 zł. za sprzęt komputerowy i oprogramowanie. Wartość oprogramowania stanowiła kwotę 1.012 zł. Zaksięgowano Wn 011, Ma 800 w dniu 30.12.2003 r.

Ewidencja ww. programów komputerowych prowadzona była na koncie 011 „Środki trwałe”, zamiast 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Stanowiło to naruszenie postanowień zawartych przy opisie funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W dniu 27.12.2002 r. dokonany został zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem o wartości 5.000 zł – faktura VAT. Dowód OT/30/03 wystawiony został w dniu 17.12.2003 r. Kwotę tę zaksięgowano na kontach Wn 011, Ma 800 w dniu 30.12.2003 r. Spowodowało to, że wartość środków trwałych została zaniżona w sporządzonym na dzień 31.12.2002 r. bilansie. Działaniem tym naruszono przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Do konta 020 nie była prowadzona ewidencja analityczna, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Starosta zarządzeniem Nr 21/2003 z dnia 5 grudnia 2003 r. postanowił przeprowadzenie spisu z natury - pełnej inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2003 r.

Z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”) sporządzony został „Protokół inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji sald na dzień 31-12-2003 r.”, z którego wynika, że konto na 31.12.2003 r. wykazywało saldo Wn 72.485,62 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że konto 020 na 31.12.2003 r. wykazywało saldo w łącznej kwocie 72.485,62 zł, w tym kwota 45.546,80 zł stanowi wartości niematerialne i prawne Starostwa Powiatowego, pozostała kwota to wartości niematerialne i prawne Skarbu Państwa. Do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” nie była prowadzona ewidencja analityczna.

Z inwentaryzacji inwestycji nie zakończonych - konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” sporządzony został „Protokół inwentaryzacji środków trwałych w budowie drogą weryfikacji sald na dzień 31-12-2003 r.”, z którego wynika, że na 31.12.2003 r. nie zakończone były trzy inwestycje, a konta nw. wykazywały salda:

080/01 kwota 2.105.028,54 zł,

080/01 kwota 170.671,40 zł,

080/05 kwota 47.702 zł.

Razem saldo 2.323.401,94 zł.

Inwentaryzacja (drogą weryfikacji) wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w toku polegała na naniesieniu w sporządzonych protokołach wynikających z ewidencji księgowej sald konta 020 i 080 wg stanu na 31.12.2003 r. Stanowiło to naruszenie postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt.3 ustawy o rachunkowości

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Powiatu, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. W sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S w kolumnie 9 wykazywać kwotę należności pozostałych do zapłaty, a w kolumnie 10 kwotę zaległości.
2. Zobowiązać osoby dokonujące sprawdzenia delegacji pod względem formalno-rachunkowym, do wnikliwego kontrolowania rozliczeń z tytułu podróży służbowych zagranicznych, zgodnie ze stawkami ustalonymi w obowiązujących przepisach i terminem rozliczenia w nich wskazanym.
3. Spowodować zwrot do kasy kwoty 2.580,00 zł z tytułu nienależnie pobranej nagrody przez Wicestarostę.  
Zaprzestać wypłat członkom zarządu nagród.
4. Przychody z majątku, w tym ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonować w jednostce na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”. Dostosować Zakładowy Plan Kont do postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752).
5. Wartość zakupionych programów komputerowych ewidencjonować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
6. Do ksiąg rachunkowych (ewidencja konta 011 „Środki trwałe”) nakazać wprowadzać zdarzenia gospodarcze, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym.
7. Polecić założenie i prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
8. Przeprowadzać inwentaryzację składników majątku, dla których ewidencję księgową prowadzi się na kontach 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 080 „Inwestycje” zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 3 ustawy o rachunkowości.

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, Al.

Niepodległości 18 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

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Powiatu Kępińskiego