



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 lutego 2011 r.

RIO-KF-4104-69/2010

Pan

Kazimierz Kaca

Starosta Włocławski

ul. Cyganka 28

87-800 Włocławek



Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym we Włocławku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych powiatu włocławskiego, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO-KF-69/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych o łączną kwotę 1.270,75 zł (str. 39 – 42 protokołu kontroli).

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce dokonywano w 2009 r. wydatków w kwotach wyższych niż zaplanowane. Przekroczenia dotyczyły niżej wymienionych podziałek klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75020 i § 4380 – przekroczenie planu wydatków wyniosło na dzień 8 kwietnia 2009 r. kwotę 61 zł i wynikało z konieczności zapłaty za tłumaczenie przysięgłe z języka hiszpańskiego na język polski (f-ra VAT nr 89/2009 z dnia 31 marca 2009 r. z terminem płatności w ciągu siedmiu dni od daty sprzedaży usługi); przekroczenie zlikwidowano w dniu 16 czerwca 2009 r. uchwałą nr 357/09 Zarządu Powiatu,
- w rozdziale 75020 i §4440 – przekroczenie wyniosło kwotę 151,80 zł i wynikało z dokonania w dniu 22 grudnia 2009 r. korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, poprzez dostosowanie jego wysokości do faktycznej liczby zatrudnionych i wielkości przeciętnego wynagrodzenia, będących podstawą jego naliczenia, bez zwiększenia planu wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej; przekroczenie planu wydatków nie zostało do końca roku budżetowego zlikwidowane,
- w rozdziale 75045 i §4210 – przekroczenie wyniosło na dzień 15 czerwca 2009 r. kwotę 508,05 zł i wynikało z wypłacenia zaliczki na zakup materiałów; przekroczenie zostało zlikwidowane w dniu 25 czerwca 2009 r. uchwałą nr XXV/284/09 Rady Powiatu,
- w rozdziale 75045 i §4270 – przekroczenie wyniosło na dzień 10 czerwca 2009 r. kwotę 359,59 zł i wynikało z konieczności uregulowania zobowiązania za wykonanie prac malarskich w siedzibie Starostwa (f-ra nr 11 z dnia 13 maja 2009 r. z terminem płatności w ciągu 30 dni od daty sprzedaży usługi); przekroczenie zlikwidowano w dniu 16 czerwca 2009 r. uchwałą nr 357/09 Zarządu Powiatu,
- w rozdziale 85204 i §2320 – przekroczenie wyniosło na dzień 11 grudnia 2009 r. kwotę 190,31 zł i wynikało z pomyłkowego przekazania większych środków, stanowiących pomoc dla rodziny zastępczej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka, umieszczonego w niej, niż wynikało to z uzyskanej informacji o wysokości tej pomocy od Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie; w dniu 30 grudnia 2009 r. Starostwo Powiatowe otrzymało zwrot nadpłaconych środków w kwocie 191,26 zł, które zostały zaewidencjonowane w jednostce pod datą 30 grudnia 2009 r. na zmniejszenie wydatków, na podstawie uzyskanego od organu stanowiącego upoważnienia, stosownie do przepisów art. 184 ust. 2 pkt.3 obowiązującej do 31 grudnia 2005 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (aktualnie – przepisy art. 212 ust. 1 pkt 10 „nowej” ustawy o finansach publicznych).

Dokonywanie wydatków w kwotach przekraczających zaplanowane wielkości, naruszało zasady wydatkowania środków publicznych, określone w przepisach art. 34 ust.

1 pkt. 2, art. 35 ust. 1 oraz art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, obowiązującej do 31 grudnia 2009 r., według których ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatki stanowią nieprzekraczalnych limit i mogą być ponoszone wyłącznie na cele i w wysokości ustalonej w uchwale jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wykonywania budżetu, a między innymi zasada planowości, polegająca na dokonywaniu wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym.

ewidencjonowanie środków trwałych, których wartość nie przekraczała kwoty 3.500 zł, na koncie 011 – „Środki trwałe”, zamiast na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” (str. 63 – 64 protokołu kontroli),

Zgodnie z przepisami §5 ust. 3 obowiązującego do 30 lipca 2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm), do pozostałych środków trwałych zalicza się te środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i finansuje ze środków na wydatki bieżące i których wartość początkowa nie jest wyższa od kwoty granicznej, określonej w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r. nr 54., poz. 654 ze zm.).

ewidencjonowanie na koncie 011 – „Środki trwałe” operacji gospodarczych, dotyczących zmniejszenia stanu majątku trwałego, zapisem ujemnym po stronie Winien tego konta (str. 64 protokołu kontroli).

Konto księgowe jest podstawowym narzędziem systemu rachunkowości, służącym do bieżącego i systematycznego rejestrowania operacji gospodarczych, powodujących zmiany w stanie majątkowym podmiotu gospodarczego, np. zmiany wartości rzeczowego majątku trwałego ewidencjonuje się: strona Winien – wszelkie zwiększenia stanu majątku trwałego (przychód), strona Ma – wszelkie zmniejszenia (rozchód).

W księgach rachunkowych można stosować zapis ujemny tylko w przypadku korygowania błędnie zaksięgowanych operacji, stosownie do przepisów art. . 25 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości lub w przypadku księgowania sum zwróconych na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania, jako tzw. techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Dokonywanie wydatków w granicach kwot ujętych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Zaliczanie środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł, do pozostałych środków trwałych, które zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych; państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861) oraz przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, podlegają ewidencjonowaniu na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.
3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz załączniku nr 3 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., poprzez ewidencjonowanie rozchodu podstawowych środków trwałych zapisem dodatkowym po stronie Ma konta 011 – „Środki trwałe”.

Zgodnie z art. 9 ust 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może

być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Włocławskiego.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy - Zespół we Włocławku