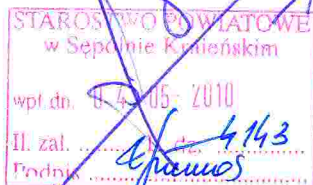


1/10

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 kwietnia 2010 r.

RIO-KF-4104-7/2010



Pan

Henryk Pawlina

Starosta Sępoleński

ul. T. Kościuszki 11

89 - 400 Sępólno Krajeńskie

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 w Sępólnie Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/7/2010 z dnia 15 marca 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 wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie rachunkowości jednostki

- nie wprowadzenie zmian do dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, dostosowujące postanowienia tej dokumentacji do znowelizowanych w tym zakresie przepisów prawa (str. 6 protokołu kontroli).
- ujmowanie zobowiązań z tytułu pożyczek na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” (str. 9, 28 protokołu kontroli). W 2009 roku nieprawidłowość została usunięta, poprzez księgowanie zaciągniętych pożyczek na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”;
- ewidencjonowanie na niewłaściwych kontach operacji gospodarczych Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, poprzez:
 - a) ujmowanie przychodów oraz kosztów Funduszu na kontach 750 „Przychody i koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody i koszty” oraz 400 „Koszty według rodzajów” zamiast na koncie 853 „Fundusze pozabudżetowe” (str. 9, 84-86 protokołu kontroli).

- b) ewidencjonowanie środków pieniężnych Funduszu na koncie 131 „Rachunki bieżące” zamiast na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (str. 9, 84-86 protokołu kontroli).

Wyżej wymienione nieprawidłowości zostały usunięte. Od stycznia 2010 roku ewidencja księgowa obrotów funduszu prowadzona jest na koncie 853 „ Fundusze pozabudżetowe”, a środki Funduszu z dnia 31.05.2009 r. zostały przeksięgowane z konta 131 „Rachunki bieżące” na konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

2) w zakresie wydatków budżetowych

- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na dzień 23 września 2008r., o kwotę 226,51 zł (str. 49 - 50 protokołu kontroli).

3) w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- nie sporządzanie sprawozdań jednostkowych dla Urzędu Starostwa Powiatowego (str. 10-11 i 81 protokołu kontroli),
- wykazanie w Rb-ST rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych na 31.12.2008 roku stanu środków na rachunku budżetu Starostwa niezgodnie z zapisami w księgowości banku (str. 11, 14-15 protokołu kontroli). Ustalono, iż w przedmiotowym sprawozdaniu wykazano stan środków w kwocie 1.246.227,60 zł, zamiast zgodnie z zapisami księgowości banku oraz ewidencją księgową jednostki kwotę 2.594.482,41 zł. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przez jednostkę przepisów obowiązujących w tym zakresie. W trakcie kontroli jednostka sporządziła korektę sprawozdania Rb-ST na koniec 2008 roku (nr identyfikacyjny 26F10AB154A6195 korekta nr 1), wykazując w skorygowanym sprawozdaniu prawidłowy stan środków, w kwocie zgodnej z zapisami księgowości banku.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, 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. Zaktualizowanie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Starostwa (Urzędu), zgodnie z dyspozycją § 4 pkt 3, w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
3. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

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 dnia 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 zastrzeżenia 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

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Sępoleńskiego w Sępólnie Krajeńskim.