

Wrocław, 19 października 2009 roku

WK.60/P-20/K-58/09

**Pan
Robert Adach
Starosta Powiatu Trzebnickiego**

**ul. Księdza Dziekana Wawrzyńca Bochenka 6
55-100 Trzebnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 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 27 lipca do 9 października 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Trzebnickiego.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz jej ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 9 października 2009 roku i pozostawionym w jednostce. Ponadto w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Trzebnicy. Na podstawie jej ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Bardzo nieliczne uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli dotyczyły sprawozdawczości budżetowej, i tak:

Kontrola wykazała różnice pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach zbiorczych i jednostkowych: Rb- 27S za okresy od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku i od początku roku do 30 czerwca 2009 roku, a także Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) stanowiącym, że sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Na wszystkich wpływających do Starostwa sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz niektórych sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 rok i pierwsze półrocze 2009 roku nie zamieszczano daty wpływu, która potwierdzałaby terminowość przekazywania przez jednostki sprawozdań. Było to niezgodne § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin oraz związków międzygminnych

(Dz.U Nr 112, poz. 1319 ze zm.), z którego wynika, że na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania – na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Wystąpiły niezgodności pomiędzy zobowiązaniami wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa a zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowym i zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku. W kolumnie 7 „zobowiązania ogółem” nie wykazano wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, w łącznej kwocie 210,54 zł. Ponadto wynikające z faktury wystawionej w styczniu 2009 roku zobowiązanie w kwocie 390,00 zł wykazano jako zobowiązanie (ogółem) w sprawozdaniu Rb-28S za 2008 rok, niezgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 rozdziału 4, załącznika 34 powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej (§ 9 ust. 2 rozporządzenia);
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S faktycznych kwot wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego (§8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia).
2. Zamieszczanie daty wpływu na wpływającej do Starostwa korespondencji, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy

organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jarosław Brodala

Przewodniczący Rady Powiatu Trzebnickiego