

Wrocław, 21 lutego 2011 roku

WK.60/P-13/K-110/10

**Pan  
Lech Piotr  
Starosta Powiatu Milickiego**

ul. Wojska Polskiego 38  
56-300 Milicz

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 9 do 17 grudnia 2010 roku kontrolę doraźną w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych po przeprowadzonej w 2009 roku kompleksowej gospodarki finansowej powiatu oraz przygotowania i realizacji zamówienia zakupu lodowiska dla Zespołu Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 22 grudnia 2010 roku.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Miliczu Rb-Z o stanie zobowiązań z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za III kwartały 2010 roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, wynikających z faktury VAT nr 44/10 z 31 sierpnia 2010 roku na kwotę 10.429,07 zł z terminem płatności 14 września 2010 roku oraz z części niezapłaconej (12.336,03 zł) faktury VAT nr 37/10 z 3 sierpnia 2010 roku na kwotę 102.336,03 zł z terminem płatności 17 sierpnia 2010 roku (zapłaty za ww. faktury dokonano 15 października 2010 roku). Zobowiązania te ujęto w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2010 roku w pozycji „zobowiązania ogółem”. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt. 5 rozdziału 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w kolumnie „zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Ponadto sprawozdanie jednostkowe za dany okres sprawozdawczy sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki i należy sporządzać je rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

Na 51 skontrolowanych faktur, których kwoty składały się na wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S „zobowiązania ogółem”, 12 zapłacono po terminie z nich wynikającym, co

było niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według stanu na 30 września 2010 r. w urządzeniach księgowych na koncie 201 nie ujęto 2 faktur o nr C06PF09461 z 2.06.2010 r. i C08PF05796 z 18.08.2010 r., co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w świetle których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Faktury te zostały zaewidencjonowane w następnym okresie sprawozdawczym, w trakcie uzgadniania salda z kontrahentem odpowiednio: w dniu 28.10.2010 r. i 4.11.2010 r.

Zarząd powiatu Milickiego wiedząc o zmianie formy finansowania zakupu lodowiska z leasingu operacyjnego na spłatę ratalną w okresie 3 lat, nie wystąpił do Rady Powiatu o dokonanie zmian w uchwale budżetowej na 2009 i 2010 r. w zakresie zaplanowanych wydatków majątkowych budżetu i wprowadzenia do planu wydatków majątkowym na 2009 i 2010 r. nowego zadania inwestycyjnego pn. zakup i dostawa z montażem sztucznego lodowiska finansowanego w formie spłat ratalnych wykraczających poza rok budżetowy, co było niezgodne z art. 165 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), art. 211 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz przepisami art. 32 ust. 2 pkt 4 i art. 12 pkt 12 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). W świetle tych przepisów budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa (określająca m.in. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu j.s.t., z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych). Natomiast do zadań zarządu powiatu należy wykonywanie budżetu powiatu, którego uchwalanie jest wyłączną właściwością rady powiatu.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe Panu Staroście, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:**

1. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
2. Przestrzeganie przepisów zawartych w art. 44 ustawy z 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowości

regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 20 ust. 1 ustawy, w świetle których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
4. Przestrzeganie przepisów art. 211 i art. 212 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie ujmowania w budżecie powiatu milickiego m.in. wszystkich wydatków majątkowych, w tym zakupów inwestycyjnych.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Osmelak

Przewodniczący Rady Powiatu w Miliczu