



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 8 marca 2010 r.

**Pan
Jan Mączewski
Starosta Powiatu Płońskiego**

S/10/001

LWA- 4112-01-01/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Płońsku² dotyczącą prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych oraz rozliczenia inwentaryzacji za 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 23 lutego 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych oraz rozliczenia inwentaryzacji za 2008 r.

1. Starostwo Powiatowe w Płońsku posiadało, określoną w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, dokumentację opisującą zasady rachunkowości.

Stwierdzono, że jednostkowe sprawozdania budżetowe Starostwa za 2008 r., w tym Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych), Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych), Rb-Z (zadłużenie powiatu z tytułu kredytów) zostały sporządzone rzetelnie

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dalej: Starostwo

³ Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, pokazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków i zobowiązań jednostki. Sprawozdania, zgodnie z wymogami określonymi w § 8 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia* Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, były sporządzane w złotych i groszach. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe Powiatu Płońskiego, Starostwo przekazywało w formie elektronicznej oraz w formie papierowej do Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO) w Ciechanowie oraz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Wyniki kontroli wykazały, że zbiorcze sprawozdania budżetowe Powiatu Płońskiego były przekazywane w terminach określonych w załączniku Nr 38 do cyt. *rozporządzenia*, z wyjątkiem sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ (z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami) za I kwartał 2008 r., które złożono w dniu 14 kwietnia 2008 r., tj. po terminie określonym ww. załączniku do *rozporządzenia*.

Analiza danych zawartych w 12 zbiorczych sprawozdaniach budżetowych, stanowiących 27,9% wszystkich sprawozdań zbiorczych sporządzonych w kontrolowanym okresie przez Starostwo wykazała, że w 11 przypadkach dane prezentowane w sprawozdaniach wynikały ze sprawozdań jednostek organizacyjnych Powiatu. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2008 r., dane w zakresie dochodów otrzymanych nie były zgodne z danymi ze sprawozdań jednostkowych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Płoński. Korekta danych w tym zakresie została przekazana przez Powiatową Jednostkę Obsługi Placówek Oświatowych w Płońsku w formie jednego dokumentu zbiorczego, podczas gdy zgodnie z § 9 ust. 5 cyt. *rozporządzenia* nieprawidłowości w sprawozdaniach powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych.

2. W 2008 r., zgodnie z art. 26 ust. 3 *ustawy o rachunkowości* w Starostwie przeprowadzono spis z natury składników majątkowych. W czasie spisu z natury ujawniono i wyceniono środki trwałe o wartości 69,90 zł, które w dniu 31 grudnia 2008 r., zgodnie z art. 27 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, zostały wpisane do księgi ewidencyjnej pozostałych środków trwałych i zaksięgowane w ewidencji księgowej. W trakcie spisu ujawniono też fakt niewyksięgowania z ewidencji, środków trwałych o łącznej wartości 24 zł przekazanych przez

⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.

Starostwo Urzędowi Miasta w Płońsku w dniu 30 grudnia 2005 r. Ustalono, że z ewidencji księgowej, środki te zostały wyksięgowane dopiero w dniu 31 grudnia 2009 r.

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* środki te powinny zostać rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, Starostwo przeprowadziło inwentaryzację m.in.: gotówki, czeków, weksli i innych papierów wartościowych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Dokonano też inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, uzgodnienia sald z kontrahentami oraz inwentaryzacji w drodze weryfikacji.

3. Uchwała budżetowa na 2008 r. Powiatu Płońskiego została podjęta w dniu 28 grudnia 2007 r., tj. w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym*⁵. W trakcie realizacji budżetu dokonano 22 zmian budżetu, w tym 12 zmian dokonała Rada Powiatu a pozostałe Zarząd. W wyniku kontroli 5 uchwał Zarządu ustalono, że zmian w planie wydatków dokonano zgodnie z upoważnieniem określonym w § 11 uchwały budżetowej. Uchwały w sprawie zmian w budżecie na rok 2008 były przekazywane do RIO w terminie określonym w art. 78 ust. 2 ustawy *o samorządzie powiatowym*.

4. NIK negatywnie ocenia niezatrudnienie od 2004 r. audytora wewnętrznego, co skutkowało nieprzewiedzeniem w Starostwie audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*⁶ w związku z § 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*⁷.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Prowadzenie w Starostwie audytu wewnętrznego stosownie do obowiązku określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁸ oraz w § 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r.*
2. Sporządzanie i przekazywanie zbiorczych sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

⁵ Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 112, poz. 763

⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1240

3. Rozliczanie ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Starosty o przesłanie w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.

Rozdzielnik:

1. Adresat
2. a/a