

Lublin, 26 maja 2010 r.

RIO – II – 601/15/2010

**Pan Tadeusz Wojtak**  
Starosta Powiatu Kraśnickiego  
Al. Niepodległości 20  
23 - 210 Kraśnik

W dniach od 16 lutego do 29 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Ob-  
rachunkowej w Lublinie – Paweł Rybczyński, Barbara Kowalska i Magdalena Pyda – prze-  
prowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu kraśnickiego.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 23 kwietnia 2010 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa powiatu prowadzona jest  
zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości  
i uchybienia miały charakter incydentalny.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do  
sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 październi-  
ka 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.  
zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne  
za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieokreślenie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia  
jego eksploatacji.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o  
określenie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego

eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 4 protokołu.

### *1.2. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 6 protokołu.

### *1.3. Nieprawidłowe przeksięgowanie kosztów finansowych i pozostałych kosztów na wynik finansowy.*

Koszty operacji finansowych – saldo Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz pozostałe koszty operacyjne – saldo Ma konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” przenosić na stronę Wn konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 6 - 7 protokołu.

## **2. W zakresie wykonania budżetu:**

### *2.1. Niepodanie do publicznej wiadomości – w sposób zwyczajowo przyjęty – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz o ogłoszeniu przetargu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informację o ogłoszeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 oraz art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 14 protokołu.

2.2. *Dokonanie – w okresie od 18 listopada do 20 listopada 2008 r. – wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Starostwa Powiatowego na 2008 r. (w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) o kwotę 6.862,01 zł, przy czym już w dniu 20 listopada 2008 r. dokonano zwiększenia planu wydatków do wysokości odpowiadającej poniesionym wcześniej wydatkom.*

Wydatków budżetowych dokonywać w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 23 - 25 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu Kraśnickiego