



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W OLSZTYNIE**

ul. Artyleryjska 3e
10-950 OLSZTYN
tel/fax (0-89) 527 28 24, 534 94 00

P/04/130
LOL-410-05-02/05

Schwartz
49.03.2005

Olsztyn, dnia 25 marca 2005 r.

Starostwo Powiatowe w Elku	
dn.	2005-03-29
L.dz.	2233
podpis	<i>ABay</i>

**Pan
Adam Jan Puza
Starosta Elcki**

790675677

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie skontrolowała Starostwo Powiatowe w Elku w zakresie wykonania planu finansowego Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2004 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 marca 2005 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, nie mających jednakże zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Projekt planu finansowego Funduszu na 2004 r. został opracowany i przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 13 czerwca 2004 r., tj. w terminie zgodnym z rozporządzeniem z dnia 25 listopada 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym².

Zakładał on przychody ogółem w wysokości 260.000 zł (o 12,1 % wyższe od wykonanych w 2003 r.), a wydatki w kwocie 305.000 zł (o 3,3 % niższe od wykonanych w 2003 r.). W lutym i październiku dokonano zmian w planie, zwiększając stan Funduszu do poziomu 417.000 zł, tj. o kwotę 157.000 zł, zwiększając jednocześnie o tę kwotę wydatki. Faktyczne przychody Funduszu w 2004 r. wyniosły łącznie 439.413 zł, co stanowiło wykonanie planu w 169 %, z czego:

¹ Dz. U. z 2001 r. Nr 85 poz. 937, ze zm.

² Dz. U. z 2000 r. Nr 207, poz. 1759

- 424.710 zł (96,65 % ww. kwoty) - uzyskano z tytułu usług Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej, z opłat ZUD oraz udostępniania danych z ewidencji gruntów i budynków.
- 13.913 zł (3,2 %) – uzyskano z odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym oraz na depozytach automatycznych.
- 690 (1,15 %) – uzyskano z odsetek od nieterminowych wpłat na Fundusz.

Wydział Finansowy Starostwa podejmował działania windykacyjne, polegające na wysyłaniu wezwań do zapłaty, a należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosiły 438,92 zł.

Wydatki PFGZGiK w 2004 r. wyniosły łącznie 405.481,22 zł i stanowiły 80 % wydatków przewidzianych w planie. Starosta, jako dysponent środków Funduszu wykorzystał tę kwotę zgodnie z celami określonymi w art. 41. ust. 4 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne tj., na:

- zakup usług, w tym na prace geodezyjno-kartograficzne - 226.958 zł (56 %), (wykonawców tych usług wybierano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych),
- obowiązkowe wpłaty na rzecz Wojewódzkiego i Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym - 70.530 zł (17,4 %),
- zakupy inwestycyjne - 38.998 zł (9,6 %),
- inne wydatki Starostwa związane z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego - 68.995 zł (17 %).

Przy naliczaniu wysokości wpłat na ww. fundusze wojewódzki i centralny, uwzględniano również przychody PFGZGiK z tytułu odsetek od lokat depozytowych oraz pozostałych odsetek bankowych od środków PFGZGiK przechowywanych na bankowym rachunku bieżącym oraz odsetki za zwłokę od nieterminowych opłat.

W 2004 r. PFGZGiK nie był wspomagany dotacjami z Wojewódzkiego ani Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, natomiast otrzymał dotację celową Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w łącznej wysokości 103.537 zł, którą wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie opracowań geodezyjnych.

W okresie objętym kontrolą PFGZGiK nie posiadał zobowiązań wymagalnych, a wolne środki Funduszu były przetrzymywane na depozytach automatycznych otwieranych bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku, których średnie oprocentowanie w 2004 r. wynosiło 4,52 %.

Sprawozdania półroczne i roczne z wykonania planu finansowego Funduszu sporządzane były rzetelnie, tj. dane w nich zawarte odpowiadały ewidencji księgowej. Sprawozdania te przekazywano w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.³

Analiza 65 dowodów księgowych (100 % wydatków Funduszu) wykazała, że niektóre z dowodów obarczone były błędami polegającymi na:

- ujęciu w ewidencji księgowej 4 dowodów księgowych na łączną kwotę 33.712,11 zł, w miesiącu którego nie dotyczyły. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
- zapłaceniu jednej faktury na kwotę 19,52 zł, z opóźnieniem wynoszącym 1 dzień.

³ Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.

W okresie objętym kontrolą Starostwo, nie dopełniając obowiązku wynikającego z art. 35a ust. 3 w związku z art. 35o ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych⁴, nie dostosowało procedur kontroli finansowej, do obowiązujących standardów dotyczących procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, określonych w komunikacie Ministra Finansów Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”⁵.

Gospodarka finansowa Funduszu w 2004 r. nie była przedmiotem kontroli wewnętrznej oraz audytu. Tym samym Starostwo, którego zarówno dochody, jak i wydatki w latach 2003 - 2004 przekraczały każdorazowo 45.000 tys. zł, nie spełniło wymogu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.⁶

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do wprowadzenia w Starostwie audytu wewnętrznego.
2. Opracowanie i wdrożenie procedur kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, zgodnie z wymogami obowiązujących w tym zakresie, cytowanych wyżej przepisów ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie na podstawie art. 62 ust.1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia przez Pana Starosty w terminie do dnia 25 kwietnia 2005 r. 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie uмотywowanych 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, wynosi 14 od daty otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Z poważaniem


DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
z up.
Wojciech Przywieczerski
Wicedyrektor

⁴ Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.

⁵ Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13

⁶ Dz. U. Nr 234, poz. 1970