

Kielce, dnia 11 lipca 2017 r.

POLECONY

WYSLANO DNIA:

12. 07. 2017

L. dz. 2325 Podpis *[Podpis]*

Pan Stanisław Masternak
Starosta Sandomierski

WK-60.8...2325..... 2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w dniach od 27 marca do 26 maja 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Sandomierskiego za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 czerwca 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Starostwa w 2016 roku na koncie 011 - "Środki trwałe" nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych w których wystąpiły (ogółem na kwotę 1.202.606,34 zł), co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².
2. W 2016 roku w ewidencji budżetu z naruszeniem zasad dokonywania zapisów na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmowano operacje dotyczące zwrotu części niewykorzystanych dotacji do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w korespondencji ze stroną Ma konta 133 - zapisem ujemnym (zapis czarno-czerwony), co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Powyższe narusza także zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.
3. W kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych składników aktywów finansowych sporządzonych w 2016 roku w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” w wierszu N5.3 „pozostałe należności, z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazano odsetki od należności ujęte na koncie 221 w § 0920 tj. wg stanu na I kwartał 2016 roku – w kwocie 19.223,37 zł, wg stanu na II kwartał 2016 roku – w kwocie 21.402,81 zł, wg stanu na III kwartał 2016 roku

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– w kwocie 24.948,20 zł, wg stanu na IV kwartał 2016 roku – w kwocie 28.462,24 zł. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, w związku z § 12 ust. 5 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

4. Wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ujmowano na bieżąco zaangażowania wynikającego z zawartych umów, co stwierdzono na przykładzie 4 umów na łączną kwotę 326.537,64 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

II. W zakresie wydatków budżetu:

1. W 2016 roku nie dokonano wyrównania nagród jubileuszowych wypłaconych sześciu pracownikom Starostwa w I kwartale 2016 roku, w związku ze zmianą przysługującego ww. pracownikom wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2016 r. na podstawie pisma znak: OR.IX.2122.15.2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.⁶ W trakcie kontroli kompleksowej, tj. w dniach 26 i 27 kwietnia 2017 r., dokonano wypłaty wyrównania z tytułu nagród jubileuszowych wypłaconych ww. pracownikom w 2016 roku.
2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2016 roku w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych, w tym doręczeń wynikających z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ich ewentualnych zwrotów, na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sandomierzu” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 18.04.2016 roku pod nr 94882 – 2016, co stanowi naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.⁷ Zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym w okresie od 22.12.2015 r. do 27.07.2016 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego należało zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu w dniu 26.01.2016 r. umowy z wybranym wykonawcą.
3. Umowa Nr OK.526.3.2016 o wspieranie realizacji zadania publicznego pod nazwą „IV Memoriał Lekkoatletyczny Piotra Nurowskiego” ze Stowarzyszeniem Absolwentów i Sympatyków „AiS” II LO w Sandomierzu” została zawarta w dniu 20.04.2016 roku pomimo, że wyniki otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania Zarząd Powiatu ogłosił w dniu 21.04.2016 roku Uchwałą Nr 239/2016. Powyższe narusza art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁸, zgodnie z którym po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania oraz zapis części III ust. 5 pkt 6 uchwały Nr 222/2016 Zarządu Powiatu z dnia 08.03.2016 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2016 r. zadań

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

publicznych w zakresie edukacji, oświaty i wychowania, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w związku z § 13 ust. 8 uchwały Nr XIII/71/2015 Rady Powiatu z dnia 28.10.2015 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sandomierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok, zgodnie z którymi decyzje o przyznaniu dotacji podejmuje Zarząd Powiatu w Sandomierzu po zapoznaniu się z opinią komisji konkursowej. W przypadku tej dotacji Zarząd podjął decyzję w dniu 21.04.2016 roku.

4. Rozliczenia otrzymanej dotacji celowej przeznaczonej na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu dokonano w dniu 08.07.2016 roku, zamiast w terminie trzech miesięcy od dnia zakończenia kwalifikacji wojskowej przeprowadzanej na terenie Powiatu, tj. najpóźniej w dniu 26.05.2016 roku. Nieprawidłowość narusza postanowienia określone w § 3 pkt 6 porozumienia z dnia 19.11.2015 roku zawartego z Wojewodą Świętokrzyskim.

III. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Czynsz z tytułu umowy najmu z dnia 06.07.2015 r. zawartej z najemcą o nr ewidencyjnym 221-01-000001 na wynajem lokali biurowych o łącznej powierzchni 37,10 m² naliczono według stawki 31,28 zł/m², zamiast według stawki określonej w § 4 ust. 1 przedmiotowej umowy, tj. według stawki 30,00 zł/m². Pobrane od lipca 2015 r. do grudnia 2016 r. z ww. tytułu dochody zostały zawyżone o kwotę 1.051,38 zł.
2. Użytkownik wieczysty o nr ewidencyjnym 202-000370, któremu decyzją z dnia 22.01.2016 roku znak: GN.II.SP.6825.1.2015UW.38 przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, dokonał w dniu 05.02.2016 r. wpłaty z ww. tytułu w niepełnej wysokości, tj. w kwocie 11.400,00 zł, zamiast w kwocie 11.440,00 zł wynikającej z przedmiotowej decyzji. Do czasu kontroli nie podejmowano działań mających na celu wykonanie zobowiązanie dłużnika, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powiat w czasie trwania kontroli pismem FN.VI.3152.10.2017 z dnia 05.06.2017 r. wystąpił do dotychczasowego użytkownika wieczystego nr ewidencyjny 202-000370 o uregulowanie niezapłaconej kwoty 40 zł, wynikającej z ww. decyzji.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Powiatu. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu (art. 32 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym). Zarząd wykonuje zadania Powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego (art. 33 ustawy o samorządzie

powiatowym), natomiast Starosta organizuje pracę Zarządu Powiatu i Starostwa Powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu i reprezentuje Powiat na zewnątrz (art. 34 ust. 1 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności zapewnić właściwy obieg dokumentów w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011 "Środki trwałe" zmian w stanie środków trwałych.
2. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej zgodnie z zasadą podwójnego zapisu stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych składników aktywów finansowych nie wykazywać odsetek stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 5 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
4. W księgach rachunkowych jednostki ujmować zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie umów powodujących konieczność dokonania wydatków budżetowych, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. W przypadku zmiany, z mocą wsteczną, przysługującego pracownikom wynagrodzenia, dokonywać wypłaty wyrównania nagród jubileuszowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jako podstawę obliczania nagród jubileuszowych należy przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.
6. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej.

7. Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłoniionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3a zawierać po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do art.15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
8. Przestrzegać terminów rozliczenia otrzymanej dotacji celowej na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej.
9. Czynsz najmu naliczać zgodnie ze stawką określoną w umowie najmu, a ponadto dokonać rozliczenia z najemcą lokali biurowych o nr ewidencyjnym 221-01-000001 czynszu pobranego w nieprawidłowej wysokości za okres od lipca 2015 r. do grudnia 2016 r..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Powiatu Sandomierskiego

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas