

Kielce, dnia 11 lipca 2017 r.

WK-60.14. 2300 2017

WYSLANO DNIA:

11. 07. 2017

Pan Tomasz Skotnicki
Starosta Staszowski

L. dn. 2300 Podpis *Kubi*

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 Starostwie Powiatowym w Staszowie w dniach od 8 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 czerwca 2017 r.

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

1. W 2016 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z opóźnieniem ujęto wartość 3 umów w kwocie ogółem 4.200,00 zł (2 umowy (brak numeru) z dnia 4 stycznia 2016 r. (750/75075/4170) – ujęcie w ewidencji zaangażowania odpowiednio w dniu 25.03.2016 r. i 21.04.2016 r., umowa nr 7/GN/16 z dnia 29 kwietnia 2016 r. (700/70005/4300) – ujęcie w ewidencji zaangażowania w dniu 30.05.2016 r.). Nie ujmowanie na bieżąco zaangażowania wydatków spowodowane było przekazywaniem umów z opóźnieniem z wydziałów merytorycznych do Wydziału Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 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.
2. Stwierdzono przypadek nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych Starostwa za 2016 rok zdarzenia gospodarczego, polegającego na przyjęciu na stan środków trwałych w dniu 20.06.2016 r. dwóch klimatyzatorów ściennych ogółem na kwotę 14.760,00 zł, które należało ująć w ewidencji księgowej konta 011 pod datą 31.05.2016 r., co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

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

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

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

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

3. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. Starostwa, sporządzonym w dniu 31.01.2017 r. nie wykazano zobowiązania w kwocie 1.294,34 zł z tytułu zakupu telefonu komórkowego na raty, którego termin spłaty w ratach miesięcznych został określony na dzień 31.07.2018 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.
4. Wystąpiły przypadki zawarcia w 2016 r. umów o dzieło bez kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, co narusza art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym⁶.
5. Dzierżawca nieruchomości gruntowej nie został poinformowany o wysokości czynszu dzierżawy za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 23.06.2016 r., co narusza § 5 pkt 5 umowy zawartej w dniu 24.06.2013 r. W konsekwencji powyższego dzierżawca nie dokonał wpłaty należnego czynszu w kwocie 110,25 zł (w tym dochody Powiatu w kwocie 27,56 zł). Jednostka nie ustaliła przypadających jej należności pieniężnych wynikających z niezapłaconego czynszu oraz nie podejmowała w stosunku do zobowiązanego czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Ustalenia należności oraz jej wyegzekwowania dokonano w trakcie kontroli.

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.

Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu, którego przewodniczącym jest Starosta, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu, na podstawie art. 32 ust. 2 oraz art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego na podstawie art. 33, art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. 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.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm., dalej ustawa o samorządzie powiatowym,

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. Zapewnić terminowe przekazywanie zawartych umów do Wydziału Finansowego w celu bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych, ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wykazywać rzetelnie dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zaliczając do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek również zobowiązania, których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty) stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.
4. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań majątkowych, przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym.
5. Ustalać przypadające na podstawie zawartych umów dzierżawy należności pieniężne oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Powiatu Staszowskiego

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas