

Kielce, dnia 16.09.2016 r.

WK-60.18.2016

Pan Zbigniew Kierkowski
Starosta Pińczowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Pińczowie w dniach od 9 maja do 8 lipca 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Pińczowskiego za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 lipca 2016 r.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W zakresie ewidencji środków trwałych w 2015 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) nie sporządzano wewnętrznych dowodów księgowych OT, służących do dokumentowania operacji dotyczących zakupu środków trwałych, co narusza § 17 Instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 9/2005 Starosty Powiatu Pińczowskiego z dnia 27 kwietnia 2005 r.
- b) bezpodstawnie zwiększono wartość początkową środka trwałego – samochodu osobowego zakupionego na potrzeby Starostwa o wartość składki rocznego ubezpieczenia OC, AC i NW, tj. 2.600,00 zł, co narusza art. 31 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
- c) ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta 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, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁴ oraz przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej⁵.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

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

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622 – dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1068 – dalej ustawa o statystyce publicznej,

d) Na koncie 011 „Środki trwałe” ujęte były grunty przekazane podległym jednostkom w trwały zarząd o łącznej wartości 1.340.377,32 zł, co narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie sprawozdawczości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W 2015 roku w Starostwie sporządzano po dwa sprawozdania cząstkowe w zakresie wykonania dochodów, tj. miesięczne/roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki sporządzane na podstawie ewidencji księgowej jednostki Starostwo oraz miesięczne/roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki „Organ” sporządzane na podstawie ewidencji księgowej organu, zamiast jednego sprawozdania Rb-27S - jako jednostki i jako organu. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

b) W kolumnie nr 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2015 r., 31.10.2015 r. oraz 30.11.2015 r. wykazano udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w takiej samej kwocie 115.507,51 zł. Zgodnie z dokumentami księgowymi, tj. wyciągami bankowymi za m-ce październik i listopad 2015 roku dokumentującymi wpływ na rachunek bieżący budżetu Powiatu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z poszczególnych urzędów skarbowych, stwierdzono że:

– w miesiącu październiku 2015 r. urzędy skarbowe przekazały na rachunek bieżący Powiatu udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 4.372,73 zł, ponadto dokonano zwrotu nadpłaconych udziałów w kwocie 14,04 zł w związku z czym w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.10.2015 r. w kolumnie „Dochody wykonane” w podziale klasyfikacji budżetowej 756-75622-0020 należało wykazać kwotę 119.866,20 zł.

– w miesiącu listopadzie 2015 r. urzędy skarbowe przekazały na rachunek bieżący Powiatu udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 7.975,02 zł, ponadto dokonano zwrotu nadpłaconych udziałów w kwocie 6,35 zł, w związku z czym w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.11.2015 r. w kolumnie „Dochody wykonane” w podziale klasyfikacji budżetowej 756-75622-0020 należało wykazać kwotę 127.834,87 zł.

Dane w kolumnie 7 „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S sporządzanym dla organu wykazywano na podstawie ewidencji księgowej do konta 901 „Dochody budżetu”. Nie dokonywano przypisu wpływów udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez Urzędy Skarbowe pod datą wpływu lub pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym wpłynęły udziały na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” i 901 „Dochody budżetu” (wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 2 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do tegoż rozporządzenia.

W 2015 roku sporządzano jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” odrębnie dla Starostwa oraz odrębnie dla organu, zamiast sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N, oraz Rb-Z obejmujące swym zakresem zarówno

⁶ Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 – dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Starostwo jak i organ na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷.

W dniu 21.03.2016 r. sporządzono protokół weryfikacji konta 080 „Środki trwale w budowie”, w którym wyszczególniono salda dla 7 zadań na łączną kwotę 36.246.691,74 zł stwierdzając, że saldo jest realne i poprawnie ustalone. Z protokołu tego nie wynika, że dokumenty źródłowe były przedmiotem inwentaryzacji. Analiza zapisów na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wykazała, że mimo rozliczenia części zadań inwestycyjnych i rozpoczęcia użytkowania powstałych w ich wyniku środków trwałych, na koncie 080 do dnia kontroli nie ujęto rozliczenia zakończonych inwestycji i przyjęcia na stan środków trwałych oraz nie odpisano zaniechanych inwestycji. W związku z tym konto 080 wykazywało nierealne saldo bowiem konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Powyższe dotyczyło:

- Kwoty 35.792.586,77 zł stanowiącej nakłady poniesione na budowę Szpitala Powiatowego w Pińczowie – konto 080-1-01. Na ww. koncie obroty nie były wykazywane od 2012 r. Budynek Szpitala został przekazany do użytkowania na podstawie decyzji Starosty Pińczowskiego nr AB.VI-7353/24/00 z dnia 22 listopada 2000 r. oraz nr AB.VI-7353/44/02 z dnia 3 października 2002 r.,
- Kwoty 43.493,00 zł stanowiącej nakłady poniesione na sprzęt zakupiony na potrzeby budowy Szpitala Powiatowego w Pińczowie – konto 080-1-02. Obroty na ww. koncie nie były wykazywane co najmniej od 2010 r.,
- Kwoty 200.384,00 zł stanowiącej nakłady poniesione na budowę hali widowiskowo-sportowej – konto 080-1-24. Z informacji uzyskanych od Skarbnika oraz Kierownika Wydziału Promocji i Polityki Regionalnej wynika, że nakłady te dotyczą projektu budowy hali widowiskowo – sportowej opracowanego w 2004 r., który nie został przyjęty do realizacji z powodu utraty ważności,
- Kwoty 28.304,00 zł stanowiącej nakłady poniesione na audyt energetyczny – konto 080-1-11. Z informacji uzyskanych od Skarbnika oraz Kierownika Wydziału Promocji i Polityki Regionalnej wynika, że nakłady te dotyczą przedsięwzięć termomodernizacyjnych podjętych w 2008 roku - zrealizowanych częściowo w 2011 r. Część projektu dotycząca wykonania audytów energetycznych na kwotę 28.304,00 zł nie została przyjęta do realizacji. Na dzień 31.12.2014 r. z uwagi na zmianę przepisów dotyczących przedsięwzięć termomodernizacyjnych audyty te utraciły swą ważność,
- Kwoty 152.361,40 zł stanowiącej nakłady poniesione na wykonanie kotłowni w Starostwie Powiatowym – konto 080-1-12. Dowód OT na kwotę 152.053,90 zł dotyczący realizacji tego zadania został przekazany przez Kierownika Wydziału Promocji i Polityki Regionalnej do Wydziału Finansowego wraz z załącznikami i pismem z dnia 27 września 2010 r. W trakcie trwania kontroli sporządzono nowy dowód OT z dnia 05.07.2016 r. dotyczący ww. inwestycji na kwotę 152.261,40 zł,
- Kwoty 11.112,57 zł stanowiącej nakłady poniesione na wykonanie renowacji przestrzeni zagrzejnikowych obejmujących usunięcie starej farby „naprawy rys i pęknięć tynku, uzupełnienie ubytków, gruntowanie, szpachlowanie” stanowiących roboty dodatkowe dla zadania modernizacja systemu grzewczego budynku Liceum Ogólnokształcącego w Pińczowie – wymiana instalacji centralnego ogrzewania” – konto 080-1-13 – faktura dotycząca wykonania zadania na kwotę 11.112,57 zł została wystawiona w dniu 27.07.2009 r.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

Ww. nakłady inwestycyjne zostały również wykazane w protokole weryfikacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2015 wykazywano nierealne salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz nie ujawniono tego stanu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2014 r. oraz 31.12.2015 r. Na dzień 31.12.2015 r. wykazano nierealne saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 36.246.691,74 zł. Na dzień 31.12.2014 r. wykazano nierealne saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 50.011.240,82 zł.

W związku z powyższym wykazane w tym zakresie dane w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych nie były rzetelne, co narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Rachunkowość jednostki obejmuje również okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów, a z ustaleń kontroli wynika, że nie dokonywano w sposób prawidłowy na koniec co najmniej 2014 i 2015 roku inwentaryzacji środków trwałych w budowie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” ujmowano pod datą wpływu faktury do Starostwa do Wydziału Finansowego, zamiast pod faktyczną datą zawarcia umowy powodującej zaangażowanie wydatków. Zaangażowanie poprzedza etap powstania zobowiązania oraz dokonania wydatku i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą zaangażowania środków ujętych w planie finansowym, np. pod datą zawarcia umowy, co wynika z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych:

Podstawa obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok została pomniejszona o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem do lat 14). W konsekwencji niewłaściwie ustalonej podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. 18 pracownikom Starostwa wypłacono wynagrodzenie w zawyżonej wysokości o łączną kwotę 127,86 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁹.

W zakresie udzielania zamówień publicznych na udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 1.550.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz na „bankową obsługę budżetu Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych”, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Od wykonawców biorących udział w ww. przetargach zamawiający żądał wniesienia wadium tylko w formie pieniężnej, przy czym zgodnie z postanowieniami SIWZ „wplaty należało dokonać na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu”. Ograniczenie sposobu wniesienia wadium tylko do jego wpłacenia w pieniądzu stanowi naruszenie art. 45 ust. 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm. – dalej ustawa o finansach publicznych,

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn.zm. – dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,

zamówień publicznych¹⁰, natomiast dopuszczenie wpłaty wadium w „kasie Urzędu” narusza art. 45 ust. 7 tej ustawy,

b) Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na bankową obsługę budżetu Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych żądał od wykonawców, aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był załączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Dowód wniesienia wadium w formie pieniężnej na rachunek bankowy zamawiającego nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne.

Kontrola dotacji celowej udzielonej w 2015 roku z budżetu Powiatu dla OSP w Marzęcinie na dofinansowanie zakupu styropianu do ocieplenia budynku remizy strażackiej wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Zarząd Powiatu Pińczowskiego nie podjął w formie uchwały decyzji o udzieleniu dotacji celowej w wysokości 3.000,00 zł dla OSP Marzęcin,

b) informacja o udzieleniu dotacji przekazana do Prezesa OSP pismem Przewodniczącego Zarządu z dnia 18.11.2014 roku znak: ORiSO.I.0023.196.2014 nie została opublikowana na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pińczowie.

Powyższe nieprawidłowości naruszają § 14 i § 15 Uchwały Rady Powiatu Nr XX/127/2012 z dnia 19 czerwca 2012 roku w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania dotacji celowej finansowania lub dofinansowania inwestycji związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną ze środków budżetu powiatu stanowiących wpływ z kar i opłat za korzystanie ze środowiska.

W zakresie gospodarki mieniem:

Prowadzona w Starostwie Powiatowym w 2015 roku oraz w 2014 roku i przedłożona do kontroli ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości oraz ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa nie była sporządzona i prowadzona zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, gdyż nie zawiera danych w zakresie:

- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Powyższe narusza art. 23 ust. 1c pkt 5, 6, 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości - własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego będącego w posiadaniu powiatu Pińczowskiego położonego w miejscowości Pińczów Plac Wolności 6/2 zlokalizowanego na działce o nr ewidencyjnym 379 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono, że:

a) ogłoszenie o I przetargu oraz o II przetargu podano do publicznej wiadomości z opóźnieniem (tj. odpowiednio w dniach 12.03.2015 roku oraz 05.05.2015 roku) tylko w BIP, nie opublikowano natomiast na stronie internetowej Powiatu, co narusza § 6 ust. 1 i ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14

¹⁰ Dz. U z 2015 r. poz. 2164 z późn.zm. – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹¹.

b) nie ogłoszono wyników z I przetargu przeprowadzonego w dniu 20.03.2015 roku na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

c) w ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

d) w zawiadomieniu skierowanym do nabywcy nieruchomości (pismo z dnia 10.06.2015 roku znak: GN.VIII.6821.1.78.2014) nie zawarto informacji o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia nabywcy do umowy, co narusza art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Decyzją Nr GN.VIII-7004/1/09 z dnia 10.08.2009 roku Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Pińczowie na czas nieoznaczony trwały zarząd na nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Powiatu Pińczowskiego, zabudowanej budynkiem warsztatowo-socjalnym o powierzchni użytkowej 332 m², budynkiem magazynowym o powierzchni użytkowej 340 m², budynkiem malarni 1 o powierzchni użytkowej 178 m², budynkiem malarni 2 o powierzchni użytkowej 131 m², wiatą o powierzchni użytkowej 180 m², drogami wewnętrznymi, ogrodzeniem oraz niezbędnymi instalacjami, oznaczonej jako działka nr 62/1 o pow. 0,5113 ha, z przeznaczeniem na prowadzenie przez PZD działalności statutowej, związanej ze sprawowaniem zarządu dróg powiatowych. Przedmiotowa decyzja nie zawierała informacji dotyczących siedziby jednostki organizacyjnej, na rzecz której jest ustanawiany trwały zarząd, ceny nieruchomości, możliwości aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu, co narusza art. 45 ust. 2 pkt 1, 7, 8 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2015 roku i w latach poprzednich dla jednostek: Poradnia Pedagogiczno-Psychologiczna w Pińczowie, Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie, Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie rozliczeń finansowych Powiatu z jego jednostkami organizacyjnymi:

Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie prowadził rachunkowość Poradni Pedagogiczno-Psychologicznej w Pińczowie, pomimo że do czasu kontroli nie została obsługa ta uregulowana zgodnie z przepisami art. 6a i art. 6 b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym¹².

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 Powiatu ponoszą

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 814

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, którego przewodniczącym jest Starosta, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym). Starosta Powiatu jako przewodniczący organu wykonawczego, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego (art. 33, art. 34 ust. 1, art. 35 ust. 2 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście Powiatu (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. Zapisów operacji gospodarczych dotyczących zakupu środków trwałych dokonywać na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych – OT-przyjęcia środka trwałego, zgodnie z § 17 Instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 9/2005 Starosty Powiatu Pińczowskiego z dnia 27 kwietnia 2005 r.
2. Wartości początkowej samochodów zaliczanych do środków trwałych nie zwiększać o wydatki eksploatacyjne związane z użytkowaniem auta, do których zalicza się koszty ubezpieczeń, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 2 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwale” umożliwiającą identyfikację każdego środka trwałego w tym poszczególnych działek, stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r., oraz zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwale” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. Na koncie 011 „Środki trwale” ująć zmniejszenie stanu środków trwałych przekazanych w trwałe zarząd dla jednostek organizacyjnych powiatu, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 2 pkt 5 tegoż rozporządzenia.
5. W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju obejmującym dane ze wszystkich urzędów księgowych, natomiast sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego -

jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień - w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" - wykazywać dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z § 2 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań zawartej w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, obejmujące swym zakresem zarówno Starostwo jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
8. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe i wykazywać stan środków trwałych w budowie uwzględniając, że saldo konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” powinno wykazywać tylko stan zaliczanych do aktywów środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszeń już istniejącego środka trwałego i takiej treści ekonomicznej powinna odpowiadać wykazana w bilansie wartość środków trwałych w budowie, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
9. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w budowie metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ujawniać w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych – w szczególności w zakresie środków trwałych ujawniać zakończone lub zaniechane inwestycje oraz wyjaśniać i rozliczać je w księgach rachunkowych tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ww. ustawy.
10. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, 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.
11. Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe.
12. Nie ograniczać wykonawcom możliwości wniesienia wadium w formie przewidzianej w art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie dopuszczać możliwości wpłaty wadium w kasie Starostwa, stosownie do przepisów art. 45 ust. 7 ww. ustawy.
13. Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności nie żądać od wykonawców dostarczenia dowodu wpłaty wadium w formie pieniężnej.

14. Dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną udzielać ze środków budżetu powiatu stanowiących wpływ z kar i opłat za korzystanie ze środowiska zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Uchwale Rady Powiatu Nr XX/127/2012 z dnia 19 czerwca 2012 roku, w szczególności po podjęciu Uchwały przez Zarząd Powiatu oraz na stronie BIP zamieszczać informację o udzieleniu dotacji.
15. Zapewnić prowadzenie ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości oraz ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości również poprzez publikację na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 i 7 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
17. W ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
18. W zawiadomieniu skierowanym do nabywcy nieruchomości informującym o wyznaczeniu terminu i miejsca zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zawierać informacje o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia do umowy osoby ustalonej jako nabywca stosownie do art. 41 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Uregulować formę władania nieruchomościami Powiatu, przekazując jednostkom organizacyjnym Powiatu nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
20. Uregulować wspólną obsługę finansową – prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej przez inną jednostkę poprzez przedłożenie Radzie Powiatu projektu uchwały, w której należy określić w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, stosownie do art. 6b ust. 1 i ust. 2 oraz art. 6c ustawy o samorządzie powiatowym.

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 w Pińczowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas