



Kielce, dnia 17 września 2020 r.

WK-60.14.2020

Pan Piotr Babicki
Starosta Starachowicki

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 okresie od dnia 6 maja do dnia 31 sierpnia 2020 roku, z przerwą w dniach od 2 czerwca do 14 sierpnia 2020 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Starachowickiego za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 września 2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 roku zwroty, tj. w kwocie równej dochodom wykonanym.

Przykładowo w rozdziale 70005, § 2110 wykazano dochody otrzymane w wysokości 93.699,25 zł, pomimo iż w 2019 roku na rachunek bankowy budżetu Powiatu wpłynęła kwota 97.206,00 zł, co wynika z ewidencji księgowej kont 133 i 901 za 2019 rok oraz z wyciągów bankowych. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 3.506,75 zł nastąpił w dniu 24.01.2020 r., zatem w kolumnie 8 Sprawozdania należało wykazać kwotę 97.206,00 zł.

Analogicznie postąpiono w przypadku dotacji ujętych w podziałkach: 600/60095/§2110, 700/70005/§2110, 710/71015/§2110, 755/75515/§2110, 851/85156/§2110, 855/85504/§2110, 853/85321/§2110, przez co zaniżono łączną kwotę dochodów faktycznie otrzymanych w okresie sprawozdawczym o 12.546,63 zł, stanowiących niewykorzystane części dotacji zwróconych do budżetu państwa w styczniu 2020 roku.

Powyższy sposób zaprezentowania danych w sprawozdaniu budżetowym narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej² w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

II. W zakresie rozliczeń Powiatu z jego jednostkami organizacyjnymi

W dniu 26 września 2019 r. Rada Powiatu podjęła uchwałę nr VIII/91/2019 w sprawie: wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej wybranych jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat. Zgodnie z uchwałą od dnia 1 stycznia 2020 r. obsługę finansowo-księgową dziesięciu jednostkom organizacyjnym zapewnia Centrum Usług Wspólnych, jako nowoutworzona komórka organizacyjna Starostwa. Zakres zadań realizowanych przez CUW został szczegółowo określony w §31 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wprowadzonego uchwałą nr 11/2020 Zarządu Powiatu z dnia 22 stycznia 2020 r.

Przeprowadzona kontrola sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S za kwiecień i maj 2020 r. oraz sprawozdań z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za okres II kwartału 2020 r. w zakresie spełnienia wymogów formalnych oraz przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym sporządzonych dla czterech jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez CUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ustalono jednak, iż w § 4 ust. 1 pkt 1 uchwały nr XIII/91/2019 Rady Powiatu z dnia 26 września 2019 r. oraz w § 31 ust. 1 pkt 1a Regulaminu organizacyjnego Starostwa zawarto zapis, że do zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej (CUW) należy obsługa finansowo – księgową poszczególnych jednostek, w tym wykonywanie wszystkich zadań z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, a w szczególności sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych oraz sprawozdań opisowych z wykonania budżetu i przedkładanie ich do podpisu dyrektorom (kierownikom) obsługiwanych jednostek. Zapis dotyczący przedkładania sprawozdań do podpisu dyrektorom (kierownikom) obsługiwanych jednostek jest nieadekwatny do przepisów wynikających z:

- art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zgodnie z którym kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 6b ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 6a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym, w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 6b ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym;
- art. 6c ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁴, który stanowi, iż w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 6a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym, są one przekazywane w całości.

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 z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 920, 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. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tak aby w rocznym sprawozdaniu Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazywać faktyczne kwoty dotacji celowych, które wypłynęły na rachunek bankowy Powiatu w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
2. Doprowadzić do zgodności zapisów w uchwale nr VIII/91/2019 Rady Powiatu z dnia w sprawie: wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej wybranych jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat oraz w § 31 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa w zakresie zadań realizowanych przez Centrum Usług Wspólnych z przepisami art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6c ust. 2 o samorządzie powiatowym.

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 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

**Zbigniew
Rękas**

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.09.17 10:20:32
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Powiatu Starachowickiego

