

Wrocław, 16 grudnia 2009 roku

WK.60/P-17/K-59/09

**Pan
Jerzy Krochmalny
Starosta Powiatu Strzelińskiego**

**ul. Kamienna 10
57-100 Strzelin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 września do 30 października 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej powiatu strzelińskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przeprowadzonej w Starostwie przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń przez Pana Starostę i Skarbnika Powiatu 30 października 2009 roku i pozostawionym w jednostce.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w zakresie zadań własnych powiatu kontrola została przeprowadzona na podstawie kryterium legalności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, a w odniesieniu do wykonywanych zadań należących do kompetencji administracji rządowej także z uwzględnieniem kryterium rzetelności, celowości i gospodarności.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Powiatu, w okresie od 23 do 29 października 2009 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w zakresie prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz udzielania zamówień publicznych w 2008 roku przez Powiatowy Urząd Pracy w Strzelinie. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do wystosowania odrębnego wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli, stwierdzone zostały także pewne nieprawidłowości i uchybienia, mające istotne znaczenie dla gospodarki finansowej powiatu. Część z nich została wyeliminowana przez jednostkę kontrolowaną w 2009 roku w ramach bieżącej działalności, a niektóre usunięto w trakcie niniejszej kontroli, lub podjęto działania zmierzające do ich usunięcia, co zostało szczegółowo omówione w protokole kontroli.

W związku z powyższym w niniejszym wystąpieniu zostały przedstawione najważniejsze zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej powiatu, które wymagają podjęcia działań naprawczych.

W zakresie kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna wykonywana na podstawie art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) mająca na celu ustalenie prawidłowości stosowanych procedur w Starostwie oraz w podległych jednostkach organizacyjnych powiatu nie była

realizowana zgodnie z obowiązującymi w Starostwie procedurami. Na podstawie zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu planu kontroli na 2009 rok, w I półroczu 2009 r. z 9 zaplanowanych kontroli zrealizowano tylko 3, a sporządzone protokoły z przeprowadzonych kontroli nie odnosiły się do prawidłowości stosowania procedur w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych w zakresie kontroli wydatków, jak również nie zawierały wskazania dokumentów księgowych poddanych kontroli.

W zakresie księgowości i sprawozdawczość

W kontrolowanym okresie nie sporządzano jednostkowych sprawozdań Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów, sporządzając jedynie sprawozdanie zbiorcze. Z § 2 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. zawartej w załączniku nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.), wynika, że jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów, a te stanowią podstawę sporządzenia sprawozdania zbiorczego.

W korekcie zbiorczego rocznego sprawozdania Rb- 28 S za 2008 roku z wykonania wydatków wykazano przekroczenia wydatków poniesionych przez Starostwo w 2008 roku na łączną kwotę 433,61 zł, a w rocznym sprawozdaniu Rb-28 S za 2008 rok z wykonania wydatków Powiatowego Zarządu Dróg, wykazano przekroczenie planu wydatków na kwotę 41.039,29 zł. Powyższe było niezgodne z art. 189 ust. 1 w zw z art 138 ust.3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) z których wynika, że w toku realizacji budżetu, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Fakturę vat nr 78/2007 z 7 grudnia 2007 roku za wykonanie zamówienia dot. dopasowania i montażu parapetów wewnętrznych w pomieszczeniach biurowych Starostwa Powiatowego w Strzelinie, zarejestrowaną w dzienniku podawczym Starostwa 7 grudnia 2007 r. (z terminem płatności do 7 dni), w urzędzeniach księgowych - na koncie rozrachunkowym 201 - zaewidencjonowano dopiero 22 lutego 2008 roku, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). W świetle tego przepisu – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Kwota 3.162,18 zł wynikająca z tej faktury nie została uregulowana do końca 2008 r., jak również nie została wykazana jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z za 2008 rok w rubryce E 4.1 „zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług”, wbrew przepisom § 12 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że ww. faktura nie została opisana pod względem merytorycznym i rachunkowym, a płatność z niej wynikająca nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli (okres prawie 2 lat), natomiast w trakcie kontroli, tj. 27 października 2009 r. została przeksięgowana na podstawie dowodu PK na konto 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Strzelinie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Starosty Powiatu Strzeleńskiego z 1 września 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

W zakresie wykonania budżetu

Z list wypłat diet dla radnych powiatowych za miesiące wrzesień 2008 roku i luty, kwiecień 2009 roku, wynikało, że członkowie komisji pełniący funkcję sekretarzy, mimo nieobecności na posiedzeniach komisji, otrzymali dodatki za protokołowanie i prowadzenie dokumentacji ich prac w wysokości 84 zł za posiedzenie, pomimo, że § 1 ust. 1 pkt. 3 lit. f uchwały nr XXXVII/228/05 Rady Powiatu Strzeleńskiego w sprawie diet radnych, uzależniał wypłatę dodatkowej części diety w wysokości 7 % od podstawy naliczenia diety za czynny udział w zakresie pełnienia funkcji sekretarza komisji. Na posiedzeniach Komisji Budżetu, Rozwoju Gospodarczego i Promocji oraz Komisji Obszarów Wiejskich i Infrastruktury Technicznej, które odbyły się w dniu 24 września 2008 roku oraz posiedzeniach Komisji Ochrony Zdrowia i Opieki Społecznej, które odbyły się w dniach 25 lutego i 29 kwietnia 2009 roku, nieobecnych było czterech członków sprawujących funkcję sekretarza komisji, którym wypłacono dodatkowe części diet w łącznej kwocie 336 zł.

W trakcie realizacji zadania „Przebudowa obiektu przy ul. Pocztowej w Strzelinie na potrzeby poradni psychologiczno – pedagogicznej” zawarto umowę nr 4/2009 z 26 stycznia 2009 r. na wykonanie robót dodatkowych o wartości 11.967,36 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w kwocie 600 zł zostało wpłacone przez wykonawcę 27 stycznia 2009 roku, tj. następnego dnia po podpisaniu umowy. Tymczasem zgodnie z przepisami art. 150 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) wykonawca wnosi co najmniej 30 % kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy najpóźniej w dniu jej zawarcia. Ponadto kontrola wykazała, że zabezpieczenie należytego wykonania ww. umowy nie zostało też zwrócone wykonawcy w terminie. W § 6 pkt. 2 umowy strony ustaliły, że 70 % wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania przez strony protokołu odbioru robót. Tymczasem protokół odbioru robót został podpisany przez strony 16 lutego 2009 roku, a dopiero 12 października 2009 roku na konto bankowe wykonawcy została przekazana kwota 429,31 zł (z tego: kwota 420 zł stanowiła zwrot 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a 9,31 zł to odsetki).

Również po terminie określonym w umowie nr 60/2008 na 15 listopada 2008 r. została zwrócona wykonawcy zadania „Remonty cząstkowe nawierzchni dróg będących w utrzymaniu przez Powiat Strzeleński” kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy, którą jak wynika z zapisów konta 240/z/41 przekazano dopiero 12 maja 2009 r. (opóźnienie ok. 6 m-cy).

Starostwo Powiatowe w 2007 roku zawarło z Uczniowskim Terenowym Klubem Sportowym "Granit" oraz PTTK Oddział Ziemi Strzeleńskiej, umowy na realizację następujących zadań publicznych: "Otwarty turniej początku sezonu", "Mikołajkowy otwarty turniej tenisa stołowego", "Noworoczny otwarty turniej tenisa stołowego" oraz "XVI Mistrzostwa Polski w indywidualnych marszach na orientację – Matnia 2007" pomimo, że oferty złożone przez beneficjentów nie zawierały potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii statutu, oświadczeń o prowadzeniu działalności non profit oraz o nieosiąganiu zysku z realizacji wnioskowanego zadania, zobowiązania przyjęcia odpowiedzialności merytorycznej i finansowej ze strony osób występujących o dotację wraz ze wskazaniem uprawnień do składania oświadczeń woli w tym zakresie, dokumentów potwierdzających osobowość prawną. Wymóg ich przedłożenia wynikał z treści pkt IV ust. 1 lit. b, c, d, e, ogłoszenia Zarządu Powiatu z 19 marca 2007 roku o przeprowadzeniu otwartego konkursu na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W 2008 roku Starostwo Powiatowe rozliczyło dotację udzieloną na realizację zadania publicznego pn. "Międzynarodowy Polsko – Czeski Turniej młodzików w piłce nożnej" pomimo, że do sprawozdania końcowego z wykonania zadania w 2007 roku, złożonego przez Klub Sportowy Czarni Kondratowice, nie załączono poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji. Obowiązek dostarczenia tych dokumentów wynikał z § 7 pkt 1 umowy nr 70/1/2007 z dnia 25 lipca 2007 roku.

W rozliczeniu z wykonania zadania, sporządzonym 29 stycznia 2009 roku przez pracownika Starostwa i zaakceptowanym w dniu 17 lutego 2009 roku przez Starostę Strzeleńskiego, błędnie wskazano, że na wsparcie realizacji zadania publicznego Klub Sportowy Strzelinianka otrzymał dotację z budżetu Powiatu w wysokości 3.580 zł. Tymczasem w dniu 17 września 2008 roku Powiat Strzeleński zawarł umowę, w której zobowiązał się do przekazania dotacji w wysokości 3.850 zł na realizację zadania publicznego i kwotę w tej wysokości przekazano na konto klubu w dniu 29 października 2008 roku. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego przedłożonym w Starostwie 15 stycznia 2009 roku, beneficjent rozliczył dotację w kwocie 3.580 zł. Pozostałą część niewykorzystanej dotacji w wysokości 293,18 zł, na którą składało się 270 zł należności głównej oraz 23,18 zł z tytułu odsetek, klub wpłacił na konto Starostwa dopiero w dniu 16 września 2009 roku.

W zakresie gospodarki mieniem powiatu

Przeprowadzając postępowanie przetargowe sprzedaży udziału wynoszącego 1747/10000 części w działce o nr 61/30 AM-1 o powierzchni 1272 m², położonej we wsi Ludów Polski w 2008 roku wywieszono ogłoszenie o sprzedaży w okresie krótszym niż 6 tygodni licząc od podania informacji do publicznej wiadomości. Wykaz o sprzedaży udziału, został opublikowany na stronie internetowej Starostwa oraz w prasie lokalnej 28 października 2008 roku, natomiast ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń 2 grudnia 2008 roku. W myśl art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm.) ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4, czyli w terminie nie krótszym niż 6 tygodni licząc od

dnia wywieszenia wykazu. Również z art. 38 ust. 2 ustawy wynika, że ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Jednak w dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie było informacji o opublikowaniu ogłoszenia o przetargu w innej formie jak tylko przez jego wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Lokal nr 3 o wartości 40.516,39 zł położony w Borowie, przekazany powiatowi na własność decyzją Wojewody z lutego 2008 roku, na stan ewidencyjny został przyjęty na podstawie dowodu OT/1 2009 dopiero 31 maja 2009 roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.) w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów dla Starostwa (§ 2 ust. 3) oraz wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” faktycznych kwot wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego oraz zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym (§ 12 ust. 1 pkt 4).
2. Podjęcie czynności zmierzających do rozliczenia zawieszonych na koncie 240 „pozostałe rozrachunki” faktury vat nr 78/2007 z 7 grudnia 2007 roku za dopasowanie i montaż parapetów wewnętrznych w pomieszczeniach biurowych Starostwa, oraz dokonywanie wydatków w granicach kwot wynikających z planu finansowego stosownie do art. 189 ust. 1 ustawy w związku z art 138 pkt. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) z uwzględnieniem odpowiednio przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) obowiązującej od 1.01.2010 r..
3. Rozliczanie diet radnych zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 pkt. 3 lit. f, uchwały nr XXXVII/228/05 Rady Powiatu Strzelińskiego z 26 października 2005 roku, tj. wypłacanie dodatku za pełnienie funkcji sekretarza komisji radnym faktycznie wykonującym te zadania.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 roku nr 96, poz. 873 ze zm.) w zakresie zasad udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, a w szczególności:
 - a) art. 14 ustawy, z którego wynika jakie informacje powinna zawierać oferta składana przez podmiot ubiegający się o dotacje na realizację zadań powiatu w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz dokonywanie oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria (i wymagane dokumenty) określone w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert,
 - b) art. 17 ustawy, z którego wynika obowiązek dokonania przez organ administracji publicznej kontroli i oceny realizacji zleconego zadania. Zobowiązanie podmiotów dotowanych do składania wraz ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur opłaconych ze środków pochodzących z dotacji zgodnie z wymogiem określonym w zawieranych umowach.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.), a w szczególności w zakresie terminu wnoszenia przez wykonawcę zamówienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jak i zwrotu przez zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia po zakończeniu realizacji umowy, stosownie do art.150 i 151 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223), a w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1,
 - b) stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), zgodnie z art. 21 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) art. 35 ust. 2 z którego wynika, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4, czyli w terminie nie krótszym niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu,
 - b) art. 38 ust. 2 powołanej ustawy dotyczącego obowiązku wywieszania ogłoszenia o przetargu w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto podania informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym

przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Zbigniew Woroniecki

Przewodniczący Rady Powiatu w Strzelinie