

Wrocław, 24 stycznia 2014 roku

WK.60/P-15/K-60/13

**Pan
Zdzisław Brezeń
Starosta Oławski**

**ul. 3 Maja 1
55-220 Oława**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 26 września do 29 listopada 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 29 listopada 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Ponadto, w okresie od 22 do 28 listopada 2013 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Oławie. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oławie.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Oławie wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Starostwa.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W 2013 roku w Starostwie Powiatowym w Oławie prowadzono ewidencję księgową na kontach: 000 „konto techniczne pozabilansowe”, 245 „kwoty do wyjaśnienia”, 291 „zobowiązania warunkowe – ZOZ pozabilansowe” oraz 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”, których nie wymieniono w zakładowym planie kont oraz nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach.

Umorzenia, przekazanych w 2013 roku do użytkowania pozostałych środków trwałych, ewidencjonowano na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, zamiast w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”. Umorzenia, przekazanych do użytkowania w 2013 roku wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł, ewidencjonowano na koncie 071 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 020 „wartości niematerialne i prawne”, zamiast w korespondencji z kontem 400 „amortyzacja”. Było to niezgodne z zapisami w obowiązującym w Starostwie zakładowym planie kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Starosty Oławskiego nr 80/2011 z 29 grudnia 2011 roku (ze zm.) wg których konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz

zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401, a zgodnie z opisem konta 071 umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400.

Zakupione w 2013 roku środki trwałe: samochód Mitsubishi ASX o wartości 98.436 zł oraz klimatyzatory o wartości 11.833 zł zaksięgowano na koncie 011 „środki trwałe” w korespondencji z kontem 072. Zgodnie z obowiązującym zarządzeniem w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Oławie (zarządzenie nr 80/2011 z 29 grudnia 2011 roku) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym, umarza się i amortyzuje stopniowo wg stawek określonych w tych przepisach. Ponadto zgodnie z obowiązującym w Starostwie zakładowym planem kont konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę, a zgodnie z opisem konta 071 umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku w dziale 801, rozdziale 80195, § 4307 plan wydatków wykazano w kwocie 133.020 zł, a w § 4309 plan wydatków wykazano w kwocie 23.474 zł. Tymczasem jak wynikało z wydruku (Wydatki konto 130 – starostwo+IN+RPO) w dziale 801 w rozdziale 80195 w § 4307 plan wydatków stanowił kwotę 113.475 zł, a w § 4309 plan wydatków stanowił 20.025 zł. Różnice wynosiły odpowiednio: 19.545 zł oraz 3.449 zł. Powyższe było niezgodne z §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2012 rok suma zobowiązań ogółem (kolumna 7) wyniosła 3.156.171,63 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym wykazano 3.154.443,02 zł (różnica 1.728,61 zł). Powyższe było niezgodne z §6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia, z którego wynikało, że sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Sprawozdania jednostkowe przekazywano zarządowi jednostki samorządu terytorialnego wyłącznie w formie papierowej, nie przedkładając ich w formie pliku bazy danych. Powyższe było niezgodne z załącznikiem 44 powołanego rozporządzenia, który stanowił, że formą przekazania sprawozdania zarządowi jednostki samorządu terytorialnego jest dokument i plik bazy danych.

W zakresie dochodów

Kontrola prawidłowości pobierania opłaty komunikacyjnej dokonana na podstawie spraw załatwionych w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w okresie od 24 do 28 września 2012 roku wykazała 26 przypadków pobrania opłaty ewidencyjnej w wysokości 1,50 zł zamiast 1,00 zł (0,50 zł za dowód rejestracyjny i 0,50 zł za pozwolenie czasowe) za rejestrację pojazdów z terenu powiatu z „białymi” tablicami rejestracyjnymi. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw

Wewnętrznych z 16 kwietnia 2012 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. poz. 447) wysokość opłaty ewidencyjnej za wydanie dowodu rejestracyjnego wynosi 0,50 zł a za pozwolenie czasowe 0,50 zł. W okresie od 26 marca 2012 roku (zmiana obsługi Banku) do dnia zaprzestania pobierania zawyżonej opłaty ewidencyjnej (listopad 2013 roku) kwota uzyskana przez Powiat z naruszeniem prawa wyniosła 873,50 zł (1747 załatwionych tego typu spraw, w zakresie rejestracji pojazdów). Od listopada 2013 roku zaprzestano pobierania opłaty ewidencyjnej w zawyżonej wysokości.

W zakresie zamówień publicznych

Zamawiający udzielił zamówienia na dostawę samochodu osobowego z napędem 4x4 na potrzeby Powiatu Oławskiego, dla którego przedmiot zamówienia opisano za pomocą cech wskazujących na pojazd jednej marki, a więc w sposób ograniczający uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców, wbrew art. 7 ust. 1 ustawy z 29 września 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 ze zm.). Zamawiający określił parametry techniczne pojazdu, w sposób wskazujący na markę Mitsubishi, poprzez opis przedmiotu zamówienia, w którym wskazał takie elementy jak m.in. rozstaw osi min. 2650 mm oraz wymagane wyposażenie EBD, fabryczną moc silnika min. 145 KM, emisja dwutlenku węgla w cyklu łączonym max 150 g/km, które łącznie występowały wyłącznie w samochodach wyżej wymienionej marki. Zgodnie z art. 29 Prawo zamówień publicznych przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Zdzisław Brezdeń – Starosta Oławski – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), Skarbnik Gminy – Główna Księgowa budżetu i Główna Księgowa Starostwa – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, 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. Uaktualnienie polityki rachunkowości w zakresie ujęcia w zakładowym planie kont Starostwa wszystkich stosowanych kont i ustalenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, stosownie do wymogu, określonego w art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 roku, poz. 330 ze zm.),
2. Przestrzeganie zarządzenia nr 80/2011 z 29 grudnia 2011 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości szczególnie w zakresie stosowania zasad ewidencji operacji gospodarczych na

kontaktach: 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” stosownie do opisów tych kont zawartych w zakładowym planie kont.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a w szczególności:
 - a) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych – stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - b) wykazywać w sprawozdaniach kwoty zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej – stosownie do §9 ust. 2 rozporządzenia,
 - c) egzekwować od kierowników jednostek sprawozdań jednostkowych w formie plików bazy danych – stosownie do załącznika 44 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013, poz. 759 ze zm.) w zakresie opisu przedmiotu zamówienia w przygotowanej dokumentacji przetargowej na realizację zamówienia publicznego, ze szczególnym uwzględnieniem postanowień art. 7 ust 1 i art. 29 ust. 2 ustawy.
5. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Bożena Worek

Przewodnicząca Rady Powiatu