

Wrocław, 16 kwietnia 2013 roku

WK.60/P-16/K-12/13

**Pan  
Marek Tramś  
Starosta Polkowicki**

**ul. Górna 2  
59-100 Polkowice**

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 18 stycznia do 7 marca 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 marca 2013 roku.

Ponadto, w okresie od 11 do 22 lutego 2013 roku, przeprowadzona została kontrola w Powiatowym Ośrodku Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doradztwa Metodycznego w Polkowicach. Na podstawie ustaleń tej kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Ośrodka wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Część z nich usunięto w trakcie czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych sferach działalności Starostwa.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wykazano wykonanie rozchodów w kwocie 1.921.000 zł, podczas gdy z ksiąg rachunkowych wynikała kwota rozchodów 1.689.700 zł (różnica 231.300 zł). Powyższe było niezgodne z wymogiem zawartym w § 10 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103). W toku kontroli sporządzono korektę nr 1 omawianego sprawozdania.

Z dniem 12 stycznia 2012 roku, na podstawie dowodu „LT”, dokonano likwidacji części środków trwałych o wartości początkowej 125.203,58 zł w związku z ich uszkodzeniem wskutek zalania. Po likwidacji niektóre komputery, wchodzące wcześniej w skład zestawów komputerowych, a także inny sprzęt komputerowy zdatny do użytku, ponownie przyjęto na stan środków trwałych, na podstawie dowodów „OT” lub na stan wyposażenia, na podstawie dowodów „OW”. Powyższe zmiany zostały zaewidencjonowane na kontach 011, 013, 071, 072 i 800 dopiero 29 lutego 2012 roku, to jest w następnym okresie sprawozdawczym po wystawieniu dowodów „LT” „OT” i „OW”. Powyższe było

niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W obowiązującej w Starostwie polityce rachunkowości nie określono zasad amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych. W myśl § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych, w tym od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Przepis art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości nakłada obowiązek ustalenia m. in. dla wartości niematerialnych i prawnych okresu amortyzacji lub rocznej stawki amortyzacyjnej.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2010 zostało przekazane do 6 adresatów po 14 dniach od daty jego sporządzenia, zamiast po 7 dniach, jak tego wymaga art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.).

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Zadanie inwestycyjne „Rozbudowa i przebudowa Domu Wczasów Dziecięcych w Przemkowie (etap II) – budowa doziemnej wewnętrznej instalacji zasilającej dla obiektu Domu Wczasów Dziecięcych przy ul. Leśna Góra” z 2011 roku zostało wprowadzone do budżetu uchwałą Nr V/41/11 Rady Powiatu w Polkowicach z 15 marca 2011 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Powiatu Polkowickiego na 2011 rok. Wcześniej, zadanie nie było przyjęte przez Radę Powiatu w uchwale Nr IV/33/11 z 26 stycznia 2011 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Polkowickiego na 2011 rok (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego nr 92, poz. 1465), a tym samym nie było uwzględnione w planie finansowym, przyjętym przez Zarząd Powiatu Polkowickiego uchwałą Nr 7/9/11 z 16 lutego 2011 roku w sprawie planu finansowego dochodów i wydatków budżetu Powiatu Polkowickiego na 2011 rok. Natomiast zawarcie z firmą HORACY Usługi Elektryczne i Energetyczne Wojciech Dziechciarek umowy nr 0812/RU-0031/2011 (wynagrodzenie ryczałtowe brutto 9.184,36 zł /netto 7.466,96 zł + VAT 1.717,40 zł/) na wykonanie ww. zadania miało miejsce 14 lutego 2011 roku, to jest na miesiąc przed podjęciem przez Radę Powiatu uchwały odnośnie podjęcia zobowiązań w zakresie wymienionej inwestycji. Zobowiązanie finansowe, o którym wyżej mowa, zaciągnięte przez dwóch członków Zarządu, to jest Starostę i Wicestarostę, stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Na powołanej umowie Nr 0812/RU-0031/2011 Skarbnik Powiatu złożyła kontrasygnatę poświadczając stan niezgodny ze stanem rzeczywistym i naruszając tym samym obowiązujące zasady postępowania określone w art. 46 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 142,

poz. 1592 ze zm.) oraz w art. 54 ust. 3 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach, wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP2 i ZP-2/PN,NBO,ZOC) – w poz. 13 „Informacja o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego” nie zawierał informacji o zawarciu w dniu 2.09.2009 roku umów nr 0812/RU-0192/09 z firmą „PRO-INFRA” Paweł Jakubowski na część I i nr 0812/RU-0193/09 z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym „KEJA” Piotr Prokopczak na część II i część III zadania „Rozbudowa i przebudowa DWD przy ul. Głogowskiej w Przemkowie”. Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu badanych zamówień publicznych były publikowane ze zwłoką (po upływie około dwóch tygodni od zawarcia umów), niezgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dwóch przypadkach robót budowlanych (umowy nr 0812/RU-01922/09 i nr 0812/RU-01923/09), na 4 objęte badaniem, place budów nie zostały protokolarnie przejęte od Inwestora przez Kierowników robót/budów, wbrew wymogom art. 22 pkt 1 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 243, poz. 1623 ze zm.). Również w dwóch sprawach Wykonawcy wystawili faktury końcowe VAT przed bezusterkowym odbiorem wykonanych robót, tj. niezgodnie z ustaleniami zawartymi odpowiednio w § 5 ust. 3 powołanej umowy nr 0812/RU-01923/09 i w § 5 ust. 1 umowy nr 0812/RU-0276/2009.

Rada Powiatu w Polkowicach, w latach 2010-2012, podejmowała uchwały w sprawie programu współpracy Powiatu Polkowickiego z organizacjami pozarządowymi i pożytku publicznego, wymagane art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.). Natomiast Zarząd Powiatu Polkowickiego nie podjął uchwały w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu „Sprawozdania z realizacji programu współpracy Powiatu Polkowickiego z organizacjami pozarządowymi w 2010 roku”, mimo wymogu art. 5a ust. 3 powołanej ustawy. Brak rozstrzygnięcia przez Zarząd w formie uchwały sprawy przedłożenia ww. sprawozdania Radzie Powiatu stanowił o niestosowaniu się do trybu pracy Zarządu, określonego w § 59 ust. 1 Statutu Powiatu Polkowickiego, przyjętego uchwałą Nr III/6/98 Rady Powiatu Polkowickiego z 29 grudnia 1998 roku (ze zm.).

Wydział Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Polkowicach dla lat 2010-2012 sporządzał zbiorcze rozliczenia przekazanych przez Powiat dotacji na podstawie przyjętego wzoru – odrębnie dla każdego działu, rozdziału, paragrafu planu finansowego, z wyszczególnieniem porozumień, a następnie przekazywał rozliczenia do Wydziału Finansowego. Rozliczenia zbiorcze – roczne dla działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” dla dotacji przekazanych na rzecz Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Chocianowie były sporządzane bez udokumentowania sprawdzenia sprawozdań lub bez posiadania niektórych sprawozdań jednostki dotowanej. Stanowiło to naruszenie § 21 ust. 6 „Instrukcji obiegu (...)”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 47/10 Starosty Powiatu Polkowickiego z 22 grudnia 2010 roku (ze zm.).

Umowy pożyczki: Nr 309/P/OA/LG/2011” z dnia 23 grudnia 2011 roku (na kwotę 257.000 zł) oraz Nr 320/P/OA/LG/2012” z dnia 14 grudnia 2012 roku (na kwotę 67.200 zł) zawarte z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu podpisali Starosta i Wicestarosta. Tymczasem Zarząd Powiatu nie podjął uchwał wskazujących 2 członków Zarządu właściwych do zaciągnięcia tych pożyczek, co było niezgodne z przepisem art. 262 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

#### **W zakresie gospodarki mieniem**

Członkowie komisji przetargowej, powołanej zarządzeniem Starosty Nr 24/10 z 19 lipca 2010 roku do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż działki gruntu Nr 199/5 w Brunowie, nie złożyli oświadczeń, iż nie są uczestnikami przetargu i osobami bliskimi osobom biorącym udział w przetargu ani nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji. Wymóg złożenia oświadczenia wynika z przepisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).

#### **W zakresie rozliczeń organu z jednostkami organizacyjnymi**

Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2012, została przekazana jednostkom organizacyjnym pismem z 11 stycznia 2012 roku, w którym wyznaczony został też termin do 16 stycznia 2012 roku na sporządzenie i przekazanie do Starostwa jednostkowych planów finansowych. Termin ten był krótszy od terminu określonego w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. nr 241, poz. 1616), który stanowi, iż kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mają obowiązek sporządzenia planów finansowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji, o których wyżej mowa.

W rozliczeniach z Zespołem Szkół im. Zjednoczonej Europy w Polkowicach występowało od roku 2007 saldo Ma konta 223-02-2 w kwocie 916,43 zł związane z realizacją programu „Sokrates - Comenius”, zakończono i rozliczonego w 2007 roku, w związku z czym występowanie tego salda w latach następnych nie znajdowało uzasadnienia.

### **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 i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wykazywanie w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego danych dotyczących rozchodów po stronie wykonania, zgodnych z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z wymogiem § 10 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), szczególnie w zakresie:
  - a) art. 20 ust. 1 ustawy zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
  - b) uaktualnienie zasad rachunkowości w zakresie ustalenia wysokości stawki amortyzacyjnej do obliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z obowiązkiem, określonym w § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 2 ustawy.
3. Przekazywanie adresatom „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli” w terminie, określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.).
4. Zaciąganie zobowiązań finansowych do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
5. Egzekwowanie od Skarbnika Powiatu składania kontrasygnat potwierdzających stan faktyczny, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 142, poz. 1592 ze zm.) oraz art. 54 ust. 3 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
6. Zamieszczanie informacji o zawarciu umów w sprawie zamówień publicznych w „Protokołach postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego” (Druk ZP2 i ZP-2/PN,NBO,ZOC), zgodnie z treścią poz. 13 wzoru protokołu, stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 223, poz. 1458).
7. Publikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych bezzwłocznie po zawarciu umów, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.).
8. Protokolarne przekazywanie placów budowy przez Inwestora dla Kierowników robót/budów, zgodnie z art. 22 pkt 1 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 243, poz. 1623 ze zm.).

9. Egzekwowanie od wykonawców sporządzania faktur końcowych VAT po udokumentowaniu bezusterkowego odbioru robót, zgodnie z ustaleniami przyjętymi w zawieranych umowach.
10. Rozstrzyganie przez Zarząd w formie uchwał wszystkich spraw należących do jego kompetencji, wynikających z ustaw oraz przepisów wykonawczych, zgodnie z trybem pracy Zarządu, określonym w § 59 ust. 1 Statutu Powiatu Polkowickiego, przyjętego uchwałą Nr III/6/2098 Rady Powiatu Polkowickiego z 29 grudnia 1998 roku (ze zm.).
11. Sporządzanie zbiorczych rozliczeń dotacji przekazanych przez Powiat Polkowicki zgodnie z § 21 ust. 6 powołanej „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Polkowicach”.
12. Zaciąganie pożyczek przez dwóch członków Zarządu Powiatu, wskazanych w uchwałach Zarządu, zgodnie z wymogami art. 262 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
13. Pobieranie, na podstawie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), od członków komisji przetargowych oświadczeń, iż nie są uczestnikami przetargu i osobami bliskimi osobom biorącym udział w przetargu ani nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji.
14. Dokonanie, w uzgodnieniu z Zespołem Szkół im. Zjednoczonej Europy w Polkowicach, likwidacji salda konta 223-02-2 w kwocie 916,43 zł, ponieważ nie ma przesłanek do jego utrzymywania w związku z zakończeniem i rozliczeniem w 2007 roku realizacji programu „Sokrates – Comenius”.
15. Wyeliminowanie 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Kowalski

Przewodniczący Rady

Powiatu w Polkowicach