

Wrocław, 18 maja 2017 roku

WK.WR.40.6.2017.P5

**Pan
Stanisław Laskowski
Starosta Jaworski**

**ul. Wrocławska 26
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 10 stycznia do 31 marca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Jaworskiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 31 marca 2017 r. przez Starostę i Skarbnika Powiatu Jaworskiego.

Ponadto, w okresie od 13 do 24 marca 2017 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Jaworze. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Jaworze wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które spowodowane były błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

W okresie objętym kontrolą (lata 2013-2015 i III kwartał 2016 r.) nie przeprowadzano doraźnych kontroli kasy. Stosownie do zapisu § 24 ust. 5 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (wprowadzonej zarządzeniem Starosty Jaworskiego Nr OSO 120Z/55/2013 z 6 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Jaworze): „Doraźne kontrole kasy dokonywane są na polecenie kierownika jednostki - najmniej jeden raz w roku. Fakt dokonania kontroli powinien być udokumentowany na drukach wg załącznika nr 1 do instrukcji”.

Należności i zobowiązania wobec pracowników z tytułów innych niż wynagrodzenia (ryczałty za używanie samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych oraz polecenia wyjazdów służbowych) nie były ewidencjonowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont (wprowadzonym zarządzeniem Starosty Jaworskiego Nr OSO

120Z/55/2013 z 6 grudnia 2013 r.), według którego konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

W księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Jaworze w miesiącu styczniu 2016 r. ujęto dowody księgowe na łączną kwotę 10.120,69 zł dotyczące kosztów miesiąca grudnia 2015 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), z którego wynika, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W 2015 i 2016 r. na stronie Wn i Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” ujęto w tym samym dniu wartość przekazanej dotacji na realizację zadań publicznych (dot. 10 beneficjentów) pomimo, że na stronie Ma konta ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone. Ponadto dokonany w 2015 r. przez Parafię Św. Marcina w Jaworze zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji (wartość dotacji przekazanej 2.540 zł) zaewidencjonowano na stronie Ma konta 224 (na podstawie raportu kasowego nr 22/07/2015) pod datą 31 lipca 2015 r.: w wysokości 0,22 zł w korespondencji z kontem 101 („Zwrot niewykorzyst. dotacji”), oraz w kwocie -0,22 zł w korespondencji z kontem 810 („Zwrot niewykorzyst. dotacji”). Taki sposób ewidencji był niezgodny z opisem funkcjonowania konta 224 wynikającym z Zakładowego Planu Kont (wprowadzonego zarządzeniem Nr OSO 120Z/55/2013 Starosty Jaworskiego z 6 grudnia 2013 r.).

W zakresie wydatków budżetowych

Zarząd Powiatu Jaworskiego nie rozstrzygnął w formie uchwał spraw związanych ze zleceniem w 2015 i 2016 r. realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym w trybie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. Nr 1118 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.) oraz w przedmiocie rozstrzygnięć tych konkursów. W 2015 r. Zarząd Powiatu Jaworskiego nie podjął również uchwały w sprawie przyjęcia sporządzonej analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz w sprawie przyjęcia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30a ust. 1 i ust. 4 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm.). Stosownie do zapisu § 59 ust. 1 Statutu Powiatu Jaworskiego (przyjęty uchwałą Nr XLVII/241/06 Rady Powiatu Jaworskiego z 28 kwietnia 2006 r. ze zm.): „Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące do jego kompetencji wynikające z ustaw oraz przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych”.

W ogłoszeniach o konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2015 i 2016 r. nie zawarto informacji o terminie dokonywania wyboru ofert, wbrew wymogowi wynikającemu z art. 13 ust. 2 pkt 6 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Brak w ogłoszeniach informacji o terminie dokonywania wyboru ofert świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 14b, skierowanego do jednostki pismem znak WK.60/P-5/K-11/13 z 6 maja 2013 r.

W zakresie gospodarki mieniem

Nie sporządzono dowodów LT „Likwidacja środka trwałego” po dokonanej w 2015 r. sprzedaży działki nr 15/1 w Sadach Dolnych oraz w 2016 r. działki nr 38/1 w Jaworze stanowiących własność Powiatu, co było niezgodne z § 10 pkt 4.4 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Jaworze (wprowadzonej zarządzeniem Nr OSO 120Z/55/2013 Starosty Jaworskiego z 6 grudnia 2013 r.) stanowiącym, iż dowodem księgowym dotyczącym majątku trwałego w przypadku jego likwidacji jest dowód LT.

Wynikająca z faktur za 2016 r. wysokość czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości objętych umowami Nr 161/2015 i Nr 162/2015 z 17 lipca 2015 r., była niższa, niż wynikająca z zapisów przedmiotowych umów, tj.: z tytułu dzierżawy naliczany miał być czynsz brutto w wysokości 495,32 zł (§ 7 pkt 1 umowy Nr 162/2015), tymczasem na fakturach wysokości czynszu ustalono na kwotę 490,87 zł brutto; z tytułu najmu naliczany miał być czynsz brutto w wysokości 247,66 zł (§ 5 pkt 1 umowy Nr 161/2015), tymczasem na fakturach wysokość czynszu ustalono na kwotę 245,43 zł brutto. W wyniku powyższego w stosunku rocznym, czynsz z tytułu dzierżawy zaniżono o 53,40 zł, z tytułu najmu o 26,76 zł. Od nieterminowych wpłat czynszu z tytułu wyżej wymienionych umów w 2015 i 2016 roku (10 przypadków w 2015 r. i 22 przypadki w 2016 r.) nie naliczono odsetek, co było niezgodne z zapisami poszczególnych umów. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Starosta Jaworski – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), Skarbnik Powiatu Jaworskiego – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu .

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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 zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, w szczególności w zakresie zarządzania doraźnych kontroli kasy w celu wypełnienia zapisu § 24 ust. 5 Instrukcji.
2. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie sporządzania dowodów LT „Likwidacja środka trwałego” na okoliczność likwidacji środka trwałego, stosowanie do § 10 pkt 4.4 Instrukcji.
3. Przestrzeganie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do opisów kont zawartych w obowiązującym w Powiecie Zakładowym Planie Kont.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Statucie Powiatu Jaworskiego (przyjętego uchwałą Nr XLVII/241/06 Rady Powiatu Jaworskiego z 28 kwietnia 2006 r. ze zmianami), w szczególności w zakresie rozstrzygania przez Zarząd Powiatu w formie uchwał spraw należących do jego kompetencji, wynikających z ustaw oraz z przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych, stosownie do § 59 ust. 1 Statutu.
6. Przestrzeganie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert informacji o terminie dokonywania wyboru ofert, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy.
7. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach z tytułu oddania w najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Powiatu, w szczególności w zakresie:
 - a) wskazywania na fakturach wysokości czynszu zgodnego z zapisami umów,
 - b) naliczania odsetek od nieterminowych wpłat czynszu, z uwzględnieniem art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

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

Pan Roman Sadowski
Przewodniczący
Rady Powiatu Jaworskiego
ul. Wrocławska 26
59-400 Jawor