

Wrocław, 15 stycznia 2018 roku

WK.WR.40.59.2017.P24

**Pan
Roman Fester
Starosta Ząbkowicki**

**ul. Henryka Sienkiewicza 11
57-200 Ząbkowice Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 12 października do 14 grudnia 2017 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Ząbkowickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 14 grudnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu Ząbkowickiego nieprawidłowości uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (5 dowodów księgowych z grudnia 2016 r. i stycznia 2017 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 1 do 10 dni. Z tytułu nieterminowego uregulowania przedmiotowych zobowiązań nie zapłacono odsetek.

Korekta wynagrodzeń pracownika za miesiące: październik, listopad, grudzień 2016 r. została zaksięgowana na stronie Wn konta 404 „Wynagrodzenia” ze znakiem minus, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 404 przyjętymi w obowiązującym jednostkę Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Starosty Ząbkowickiego nr 50/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. ze zm.

Na koniec 2016 r. konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało tzw. „per saldo”, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta określone w powołanym Zakładowym Planie Kont (załącznik nr 2 do Zarządzenia Starosty Ząbkowickiego Nr 50/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. ze zm.) oraz w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760) stosownie do których konto 224 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Wydatki na zakup energii elektrycznej wynikające z faktur o nr: D/30/90075047/0191116R/P z dnia 28 listopada 2016 r. (dow. księgowy nr 2016/12/49), nr D/30/90075047/0201216R/P z dnia 20 grudnia 2016 r. (dow. księgowy nr 2016/12/229), nr D/30/90075047/0211216R/P z dnia 27 grudnia 2016 r. (dow. księgowy nr 2016/12/283), nr D/30/90075047/0220117R/P z dnia 30 stycznia 2017 r. (dow. księgowy nr 2017/02/65) sklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4260 „Zakup energii”, wbrew zapisom rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

Przepisy należności wynikające z decyzji, dotyczących obciążenia kosztami usunięcia, przechowywania i oszacowania pojazdu byłych właścicieli: nr ZUP.7135.2.2015 z dnia 2 lutego 2015 r. (prawomocna z dniem 24 lutego 2015 r.), nr ZUP.7135.4.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. (prawomocna z dniem 28 lipca 2015 r.), nr ZUP.7135.10.2016 z dnia 28 września 2016 r. (prawomocna z dniem 2 listopada 2016 r.), nr ZUP.7135.15.2016 z dnia 4 listopada 2016 r. (prawomocna z dniem 15 grudnia 2016 r.), nr ZUP.7135.2.2017 z dnia 6 lutego 2017 r. (prawomocna z dniem 25 lutego 2017 r.), nr ZUP.7135.4.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. (prawomocna z dniem 27 kwietnia 2017 r.), nr ZUP.7135.6.2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. (prawomocna z dniem 5 czerwca 2017 r.) na łączną kwotę 41.974,50 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącach późniejszych, niż wynika to z daty ich uprawomocnienia. Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W stosunku do osób, posiadających zaległości w spłacie należności z tytułu kosztów związanych z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu wg wydanych przez organ prawomocnych decyzji na łączną kwotę 26.938 zł (dot. osób dla których prowadzone są karty kontowe o nr: 1763, 1096 i 1097) nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych tj. nie podejmowano czynności określonych w przepisach § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.

z 2014 r. poz. 1619 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 599 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.). Obowiązek dochodzenia należności stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego wynika z art. 42 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W trakcie kontroli w dniu 30 listopada 2017 r. skierowano tytułu wykonawczy do właściwych urzędów skarbowych celem wszczęcia egzekucji.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Ząbkowicki na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w szczególności w zakresie regulowania zobowiązań w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji paragrafów wydatków, stosownie do postanowień załącznika nr 4 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w szczególności w zakresie wykazywania salda konta 224 „Rozrachunki budżetu” odzwierciedlającego rzeczywisty stan należności (saldo Wn) i stan zobowiązań (saldo Ma), oraz w zakresie zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 404 „Wynagrodzenia”.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tych okresach sprawozdawczych, stosowanie art. 20 ust. 1 ustawy.

5. Podejmowanie w stosunku do dłużników należności publicznoprawnych czynności mających na celu wyegzekwowanie należności, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) oraz art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.) z uwzględnieniem art. 42 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych.

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. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Organiściak

Przewodniczący Rady Powiatu