

Wrocław, 27 kwietnia 2018 r.

WK.WR.40.1.2018.P6

**Pani
Anna Konieczńska
Starosta Jeleniogórski**

**ul. Kochanowskiego 10
58-500 Jelenia Góra**

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 15 stycznia do 30 marca 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Jeleniogórskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli podpisanym 30 marca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 15 do 29 stycznia 2018 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Jeleniej Górze. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej i zamówień publicznych wykazała niżej wskazane nieprawidłowości i uchybienia.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu powiatu z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez jednostki budżetowe powiatu księgowano niezgodnie z treścią wyciągu bankowego, tj. zapisem ujemnym na kontach: Wn konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, Ma konto 133 „Rachunek budżetu”, pomniejszając w ten sposób wysokość środków pieniężnych wpływających na rachunek budżetu o wysokość zwrotów niewykorzystanych środków budżetowych przez jednostki budżetowe. W efekcie naruszenia zasady, wymagającej zachowania na koncie 133 pełnej zgodności z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych, w ewidencji księgowej nie zostały zaprzysiężowane środki pieniężne w kwocie 4.607,34 zł na 30 grudnia 2015 r., w kwocie 95.252,67 zł na 31 grudnia 2015 r. i w kwocie 247.022,70 zł na 30 grudnia 2016 roku. Stanowiło to naruszenie zasad funkcjonowania kont 133 i 223, wskazanych w załączniku nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

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) oraz art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wykazany w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego stan środków pieniężnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” na dzień 30 maja 2016 r. wyniósł 111.585,04 zł, a na dzień 31 maja 2016 r. wynosił 25.375,83 zł i był niższy o 1.000 zł od salda końcowego środków pieniężnych ustalonego przez bank na wyciągach bankowych (wynoszącego odpowiednio: 112.585,04 zł i 26.375,83 zł). Powyższe było skutkiem błędnego zaksięgowania operacji ujętej na wyciągu bankowym z 30 maja 2016 r., tj. zapisem czerwono - czarnym (rozchód z rachunku kwoty 500 zł ujęto zapisem: Wn konto 141 „Środki pieniężne w drodze”, Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a wpływ środków w kwocie 500 zł ujęto zapisem na czerwono: Wn konto 130, Ma konto 141), czym zaniżono przychody o 500 zł oraz zawyżono rozchody o 500 zł. Naruszało to zasady funkcjonowania konta 130 opisane w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w świetle których zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem oraz powołany wyżej art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, który jest funduszem celowym działającym na mocy art. 45 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, otrzymane przez Starostwo Powiatowe na realizację projektu pn.: „Likwidacja barier transportowych w Domu Pomocy Społecznej JUNIOR w Miłkowie” (na podstawie umowy nr WRR/000196/01/D o zaliczkowe dofinansowanie projektów) ujmowano w 2016 r. w ewidencji księgowej budżetu powiatu (na koncie 133 „Rachunek budżetu”, konto analityczne 133-35). Naruszało to zasady funkcjonowania konta 133 opisane w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku. W konsekwencji powyższego w bilansie z wykonania budżetu j.s.t oraz w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., sporządzonym na dzień 31.12.2016 r., zawyżono wykazane środki pieniężne o kwotę 10,49 zł, tj. o stan środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym środków PFRON. Stosownie do postanowień § 22 rozdziału 10 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) w sprawozdaniach rocznych Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Środki pieniężne (kwota 10,49 zł) nie zostały wykazane w bilansie Starostwa Powiatowego, sporządzonym na dzień 31.12.2016 roku.

Zobowiązanie z tytułu zwrotu nienależnie pobranej części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 r. w wysokości 2.201.033 zł, które powstało z dniem doręczenia decyzji Ministra Rozwoju i Finansów ustalającej wysokość zobowiązania (nr ST5.4750.86.2016.11.AMCL z 31 stycznia 2017 r.), tj. 6 lutego 2017 r., na koncie rozrachunkowym Starostwa zaewidencjonowano w lipcu 2017 r., co naruszało art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Ujęcie w ewidencji księgowej tego zobowiązania z opóźnieniem skutkowało niewykazaniem zobowiązania w kwocie 2.201.033 zł w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, według stanu od początku roku do dnia 31 marca 2017 r. i do dnia 30 czerwca 2017 roku.

Zobowiązania wobec Ministra Rozwoju i Finansów (poprzednio Ministra Finansów) z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej w 2010 r. w łącznej wysokości 2.602.000,63 zł, ujmowano w 2015 r. w ewidencji Starostwa na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a w 2016 r. na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (w korespondencji z kontem 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”), zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”. W 2017 r. zobowiązanie z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej w 2010 r. i w 2011 r. w łącznej wysokości 4.803.033,03 zł ujęto również na koncie 229. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zgodnie z którym przypis zobowiązania z tytułu zwrotu subwencji należało ująć w ewidencji Starostwa zapisem: Wn konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, Ma konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Nie były sporządzane raporty kasowe w zakresie poboru przez kasjerkę środków pieniężnych z tytułu opłaty skarbowej, co naruszało § 5 ust. 12 instrukcji o gospodarce kasowej w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Starosty Jeleniogórskiego nr 31/2017 z 14 grudnia 2017 r. oraz świadczyło o braku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Ewidencja kwitariuszy przychodowych, stanowiących druki ścisłego zarachowania, stosowanych w sytuacjach uniemożliwiających dokumentowanie operacji kasowych w systemie komputerowym, była prowadzona przez kasjerkę Starostwa. Tym samym nie została zachowana zasada rozdziału funkcji kontrolnych od wykonawczych i ewidencyjnych w zakresie obrotu środkami pieniężnymi. Było to niezgodne z treścią § 1 ust. 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Starosty Jeleniogórskiego nr 28/2014 z 24 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, ustalenia zasad gospodarki majątkiem trwałym Starostwa Powiatowego oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, a następnie Instrukcji stanowiącej załącznik nr 2 do ww. zarządzenia Starosty z 14 grudnia 2017 roku. Z treści ww. przepisów wynikało, że czynności oznakowania, ewidencji i kontroli druków ścisłego

zarachowania, nie mogą być łączone na jednym stanowisku pracy z czynnościami stosowania tych druków w działalności merytorycznej.

W zakresie dochodów budżetowych

W próbie kontrolnej trzech dzierżawców nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, w przypadku jednego oznaczonego W003013, przypisu czynszu dzierżawnego za grudzień 2015 r. w kwocie ogółem 10.455 zł (8.500 zł + 1.955 zł VAT), dokonano dopiero w styczniu 2016 r., czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości. Skutkowało to brakiem wykazania na koniec 2015 r. zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego tego dzierżawcy oraz zaniżeniem kwoty zaległości wykazanych w IV kwartale 2015 r. w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Ponadto ww. dzierżawcy z tytułu nieterminowych wpłat czynszu, dokonanych w latach 2015-2017, dopiero w trakcie kontroli, naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w kwocie łącznej 448,36 zł, co naruszało § 5 pkt 3 umowy dzierżawy z 15 czerwca 2015 roku.

W zakresie wydatków budżetowych

Stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań powiatu po terminach określonych zarówno w umowach, jak i wystawionych fakturach:

- zobowiązania wobec dwóch dostawców usług na łączną kwotę 90.008 zł (zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Podgórzyn w sezonie zimowym 2015-2016 i bieżące utrzymanie dróg powiatowych na terenie Powiatu Jeleniogórskiego w 2016 r.) zostały uregulowane w maju i we wrześniu 2016 r. z opóźnieniem wynoszącym 1 i 4 dni; uregulowanie zobowiązań po terminie nie skutkowało zapłatą odsetek,

- dotacja w kwocie 9.000 zł została przekazana w 2016 r. dla Polskiego Towarzystwa Turystyczno – Krajoznawczego Oddział Sudety Zachodnie na realizację zadania publicznego z opóźnieniem wynoszącym 65 dni w stosunku do terminu umownego, co naruszało postanowienia § 3 ust. 1 umowy dotacji nr 3/TiK/2016 z 15 lutego 2016 r.,

- dziewiąta rata pożyczki do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w marcu 2016 r. (kwota 19.500 zł) została zapłacona z jednodniowym opóźnieniem, co naruszało postanowienia §7 ust. 3 umowy pożyczki nr 170/P/OA/JG/2013 z 30 lipca 2013 r.; kwota zapłaconych z tego tytułu odsetek wynosiła 4,27 zł,

- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Kamiennej Górze (raty: za maj 2013 r. i za styczeń 2016 r.) odpowiednio w łącznej kwocie 21.581 zł i 32.978 zł, wynikające z umowy nr R-139/JG/2011 o rozłożeniu na raty należności z tytułu ww. składek, przejętych przez Powiat Jeleniogórski po

zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kowarach zostały uregulowane 13 maja 2013 r. i 7 stycznia 2016 r. tj. po terminie ich wymagalności (6 maja 2013 r., 5 stycznia 2016 r.) określonym w harmonogramie spłat, a opóźnienia w ich uregulowaniu wyniosły odpowiednio: 7 i 2 dni. Od nieterminowo dokonanych wpłat zostały zapłacone odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 1.751,90 zł; zostały one zwrócone przez pracownika odpowiedzialnego za terminową realizację polecenia przelewu środków.

Powyższe naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa dotacji nr 8/KFKO/2017 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Organizacja XXV Jubileuszowego Międzynarodowego Wyścigu Kolarskiego Bałtyk-Karkonosze Tour” (kwota dotacji 6.000 zł) została zawarta 20 marca 2017 r., tj. po upływie 46 dni od daty ogłoszenia wyników konkursu, co naruszało art. 15 ust. 4 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), który stanowił że po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłoniętymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

W zakresie gospodarki mieniem

W 2015 r. dokonano sprzedaży dwóch nieruchomości lokalowych stanowiących mienie Powiatu Jeleniogórskiego: lokale mieszkalne nr 1 i nr 3 położone w Szklarskiej Porębie, w czwartym przetargu przeprowadzonym 28 lipca 2015 r. (drugi przetarg został zamknięty w dniu 4 listopada 2014 r.). Powyższe działania pozostawały w sprzeczności z art. 39 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.), który wprowadził ograniczenie czasowe na zbycie nieruchomości, a mianowicie stanowił, że „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ (...), w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu”. W myśl powołanego przepisu zbycia nieruchomości, w drodze rokowań albo organizując kolejne przetargi, można było dokonać nie później niż 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu, a nie od dnia zamknięcia każdego kolejnego przetargu lub każdego kolejnych rokowań. W opisanym przypadku 6-miesięczny termin liczony od dnia zamknięcia drugiego przetargu upłynął w dniu 3 maja 2015 r., a w związku z tym po tym dniu należało zorganizować ponownie pierwsze przetargi na zbycie tych nieruchomości, w których cena

wywoławcza powinna zostać ustalona w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Ponadto, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 ww. ustawy, winien zostać sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem (siedem nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa) nie zawarto informacji o terminach wnoszenia opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 9 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w ww. wykazach dotyczących oddania w dzierżawę trzech nieruchomości gruntowych oraz oddania w najem budynku mieszkalnego, zawarto informację o osobach, będących dzierżawcami i najemcą tych nieruchomości, co pozostawało w sprzeczności z art. 35 ust. 2 tej ustawy – określającym numeratynie informacje jakie należy umieścić w tym wykazie (informacja, o której mowa powyżej, nie została wymieniona w powołanym przepisie).

Nie została ustalona wysokość stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Jeleniogórskiego. Stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 5 i 7a w związku z art. 25b powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, przyjęcie wewnętrznych przepisów regulujących to zagadnienie, należy do kompetencji zarządu powiatu.

Wbrew postanowieniom § 96 ust. 1 Statutu Powiatu Jeleniogórskiego, przyjętego uchwałą Nr III/85/07 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 29 listopada 2007 r., Zarząd Powiatu nie podejmował uchwał dotyczących podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w najem/dzierżawę oraz ogłaszania przetargów na sprzedaż nieruchomości.

Pomimo, iż Rada Powiatu Jeleniogórskiego nie określiła zasad w zakresie wynajmowania nieruchomości dotychczasowym najemcom, to Zarząd Powiatu przed zawarciem w dniu 1 czerwca 2015 r. kolejnych umów najmu garaży na czas oznaczony do 3 lat z tymi samymi najemcami (dotyczy najemców garaży nr: 1, 2, 3, 7 i 8), wbrew postanowieniom art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.), nie uzyskał stosownej zgody rady powiatu.

W 2016 r. obniżono wysokość czynszu dzierżawy i najmu nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz stanowiących własność Powiatu Jeleniogórskiego, w związku z przeprowadzoną bezpodstawnie waloryzacją tego czynszu. Stosownie do postanowień zawartych umów czynsz podlegał corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. W związku z tym, że wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2015 r. w stosunku do 2014 r. wyniósł 99,1; spadek cen o 0,9% (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 15 stycznia 2016 r. – M.P. z 2016 r. poz. 73), nie było podstaw do waloryzacji wysokości czynszu. W umowach nie zawarto zapisów uzasadniających takie działanie. Konsekwencją obniżenia w 2016 r. wysokości czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa (lokal mieszkalny, działka nr 316/4) było zaniżenie

należności z tego tytułu ogółem o kwotę 924,56 zł, natomiast w przypadku wynajmu garaży znajdujących się w zasobie nieruchomości Powiatu – ogółem o kwotę 70,53 zł.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2017 r. metodą spisu z natury, na podstawie zarządzenia nr 25/2017 Starosty Jeleniogórskiego z 23 października 2017 r., a poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona w 2012 r. na podstawie zarządzenia nr 21/2012 z 20 listopada 2012 roku. Nie dotrzymano zatem ustawowej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, określonej w art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Ustawowy termin przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych przypadał na koniec 2016 roku.

Inwentaryzację budynków i budowli ujętych na koncie oznaczonym 011-02-0001 o wartości ogółem 8.179.508,57 zł przeprowadzono, wg stanu na dzień 31.10.2017 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej raz w ciągu 4 lat) w drodze weryfikacji, zamiast metodą spisu z natury, co naruszało zasady określone w rozdziale I ust. 3 pkt. c Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 26/2017 Starosty Jeleniogórskiego z 23 października 2017 r. oraz przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

W dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w 2017 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury, stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości i uchybień, spowodowanych nieprzestrzeganiem postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej z 23 października 2017 roku. Na tych samych arkuszach spisowym zamieszczano zarówno środki trwałe jak i pozostałe środki trwałe, co naruszało zasady ujęte w rozdziale IV ust. 15 Instrukcji, w świetle których na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu: środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów. W arkuszach spisowych wskazano co najmniej dwie osoby materialnie odpowiedzialne, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozdz. IV ust. 16 Instrukcji, według których nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątku powierzonym różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Starosta Jeleniogórski na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Powiatu i Główna księgowa Starostwa Powiatowego na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej Starostwa i budżetu powiatu w sposób spełniający wymogi rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) oraz zgodnie z obowiązującą od stycznia 2018 r. w Starostwie Powiatowym polityką rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zaprzestanie księgowania wpływu na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki środków na realizację wydatków, z zastosowaniem zapisów ujemnych Wn 223/Ma 133 i ewidencjonowanie tych operacji gospodarczych na koncie 133 „Rachunek budżetu” uwzględniając zasadę zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do regulacji zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - b) ewidencjonowanie operacji finansowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w sposób zgodny z treścią wyciągów bankowych, stosownie do regulacji zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - c) ewidencjonowanie zwrotu środków pieniężnych z tytułu nienależnie pobranej części oświatowej subwencji operacji gospodarczych na kontach Starostwa: Wn konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i Ma konto 225 „Rozrachunki z budżetami”, stosownie do regulacji zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - d) prowadzenie ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z dysponowaniem przez powiat środkami Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego, stosownie do regulacji zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zobowiązań, które powstały w tym okresie, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy,
 - c) bieżącego sporządzania raportów kasowych z tytułu poboru opłaty skarbowej, zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych Starostwa Powiatowego w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w sposób zapewniający właściwą kontrolę nad

drukami, zgodnie z treścią § 1 ust. 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Starosty Jeleniogórskiego nr 31/2017 z 14 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, ustalenia zasad gospodarki majątkiem trwałym Starostwa Powiatowego oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków budżetowych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), w szczególności w zakresie zawierania umów o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłoniionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, bez zbędnej zwłoki po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do art. 15 ust. 4 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisów należności za nieruchomości udostępnione z zasobu Skarbu Państwa, w kwotach i w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy (z uwzględnieniem przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości),
 - b) zasad i terminów organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do art. 39 ust. 2 i 3 ustawy,
 - c) zawierania w wykazach nieruchomości wyłącznie informacji określonych w art. 35 ust. 2 ustawy,
 - d) ustalania wysokości stawek czynszu dzierżawy i najmu nieruchomości stanowiących własność powiatu, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 i pkt 7a w związku z art. 25b ustawy.
7. Pobieranie odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego, stosownie do postanowień zawartych umów dzierżawy.
8. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Statucie Powiatu Jeleniogórskiego (przyjętego uchwałą nr III/85/07 z dnia 29 listopada 2007 r.), w szczególności w zakresie rozstrzygania przez Zarząd Powiatu w formie uchwał spraw należących do jego kompetencji, wynikających z ustaw oraz przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych, stosownie do postanowień § 96 ust. 1 Statutu.
9. Do czasu określenia przez Radę Powiatu Jeleniogórskiego zasad zawierania przez strony kolejnych umów, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta

sama nieruchomość, zawieranie kolejnych umów najmu/dzierżawy nieruchomości z dotychczasowymi najemcami po uzyskaniu zgody rady, stosownie do postanowień art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1868 ze zm.).

10. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych działaniach dotyczących wyegzekwowania od najemców i dzierżawców nieruchomości, należności wynikających z obniżenia w 2016 r. wysokości miesięcznego czynszu najmu/dzierżawy.
11. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej z 23 października 2017 r., w szczególności w zakresie dokonywania spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz składników majątkowych powierzonych osobom materialnie odpowiedzialnym na oddzielnych arkuszach spisu z natury, stosownie do wymogów wynikających z rozdziału IV ust. 15 i 16 Instrukcji.

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

Eugeniusz Kleśta

Przewodniczący Rady Powiatu Jeleniogórskiego