

Wrocław, 6 kwietnia 2018 roku

WK.WR.40.7.2018.P23

**Pan
Roman Potocki
Starosta Powiatu Wrocławskiego**

**ul. T. Kościuszki 131
50-440 Wrocław**

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 11 stycznia do 26 marca 2018 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Wrocławskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 marca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 21 lutego do 2 marca 2018 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących skierowaniem wystąpienia pokontrolnego do Dyrektora jednostki.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości

W trakcie inwentaryzacji tzw. „raz na cztery lata” przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 55/2016 Starosty Powiatu Wrocławskiego z 2 grudnia 2016 r., według stanu na 31 grudnia 2016 r., metodą spisu z natury nie objęto części budynków i budowli ujętych w grupie 1 o wartości 37.673.868,12 zł. Inwentaryzacji dokonano poprzez porównanie zasobu ewidencji nieruchomości z ewidencją środków trwałych. Tymczasem stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), inwentaryzację środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a w przypadku środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W trakcie kontroli Starosta zarządzeniem nr 32/2018 z 20 marca 2018 r. powołał zespół spisowy oraz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji budynków i budowli ujętych w grupie 1, poprzez spis z natury na dzień 28 lutego 2018 r. Spisu dokonano na arkuszach spisowych. Sporządzono zestawienie arkuszy spisu z natury oraz sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji, z którego wynikało, iż różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

w zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Pomimo przedłużenia terminu realizacji inwestycji pn.: Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym na drodze powiatowej nr 1453D po jej przebudowie na odcinku Węgrów – granica powiatu (umowa nr ZP.273.23.2015.II.DT z 20 lipca 2015 r.) oraz Przebudowa ul. Chłopskiej w m. Smolec (umowa nr ZP.273.7.2016.II.DT z 13 czerwca 2016 r.) odpowiednio o 47 dni i 35 dni Zamawiający nie wezwał Wykonawców do dodatkowego zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesionych w formie gwarancji bankowych. Było to niezgodne z postanowieniami §10 ust. 5 powołanych umów, stanowiących że „w przypadku konieczności przedłużenia terminu realizacji niniejszej umowy [...] powyżej 15 dni Wykonawca dodatkowo zabezpieczy należyte wykonanie umowy z ważnością 30 dni ponad nowo ustalony termin”.

Dokumenty przyjęcia środków trwałych OT dot. trzech spośród czterech objętych kontrolą zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2015-2017, zostały wystawione w kolejnym roku po zakończeniu i odbiorze prac (od 43 do 255 dni), co było niezgodne z postanowieniami „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzonej zarządzeniem nr 44/12 Starosty Powiatu Wrocławskiego z 8 listopada 2013 r. ze zm. (zał. nr 6 „Karta obiegu dokumentów dot. środków trwałych”) zgodnie z którymi dokument OT wydział odpowiedzialny za wystawienie dokumentu zobowiązany był sporządzić niezwłocznie oraz przekazać najpóźniej w ciągu dwóch dni po wystawieniu do Wydziału Finansowo-Księgowego. Powyższe doprowadziło do ujęcia efektów inwestycyjnych na koncie 011 „Środki trwałe” niezgodnie z postanowieniami 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.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) stanowiącym, że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

w zakresie gospodarki mieniem Skarbu Państwa

W okresie od września 2015 r. nie prowadzono czynności windykacyjnych wobec byłego dzierżawcy, który posiadał zaległości czynszowe wobec Skarbu Państwa w kwocie 47.741,94 zł (należność główna) plus odsetki na podstawie umowy nr 40/2009 z 24 grudnia 2009 r. zawartej na okres od 24 grudnia 2009 r. do 24 grudnia 2010 r. (przed 2015 r. nie prowadzono czynności windykacyjnych ze względu na prowadzone przez Prokuraturę Rejonową Wrocław-Krzyki Zachód postępowanie karne przeciwko byłemu dzierżawcy zakończone 30 grudnia 2014 r. umorzeniem). Powyższe było niedopełnieniem „Procedury windykacji należności cywilnoprawnych wynikających z zadań własnych Powiatu i Skarbu Państwa” wprowadzonej zarządzeniem nr 45/2015 Starosty Powiatu Wrocławskiego z 9 września 2015 r., zgodnie z którą Wydział

Organizacyjno – Prawny (Zespół Radców Prawnych) odpowiada za prowadzenie spraw w postępowaniu sądowym poprzez terminowe i systematyczne sporządzenie i składanie pozwów do sądu w celu uzyskania orzeczenia sądowego oraz sporządzania i składania wniosków do komorników sądowych w celu wszczęcia egzekucji sądowej z tytułu odzyskania należności. W wyniku kontroli 22 marca 2018 r. zostało skierowane wezwanie do zapłaty na nowy adres dłużnika (przez obsługującą Starostwo zewnętrzną Kancelarię prawną) oraz skierowano do Sądu Rejonowego w Poznaniu (siedziba spółki) zawiadanie do próby ugodowej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Wrocławskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przeprowadzanie inwentaryzacji budynków i budowli drogą spisu ich ilości z natury, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
2. Przestrzeganie postanowień zawieranych z Wykonawcami umów o realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie egzekwowania wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy adekwatnie do przedłużonego okresu realizacji zadania.
3. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych” w zakresie wystawiania dowodów OT w terminach umożliwiających przyjmowanie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeganie zapisów „Procedury windykacji należności cywilnoprawnych wynikających z zadań własnych Powiatu i Skarbu Państwa” w szczególności w zakresie terminowego i systematycznego sporządzenia i składania pozwów do sądu w celu uzyskania orzeczenia sądowego oraz sporządzania i składania wniosków do komorników sądowych w celu wszczęcia egzekucji sądowej z tytułu odzyskania należności.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o rezultatach podjętych działań windykacyjnych w stosunku do byłego dzierżawcy (umowa nr 40/2009 z 24 grudnia 2009 r.).

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

Ryszard Jaroń

Przewodniczący Rady Powiatu Wrocławskiego