

Wrocław, 30 lipca 2013 roku

WK.60/P-25/K-27/13

Pan
Artur Bieliński
Starosta Zgorzelecki
ul. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego 8A
59-900 Zgorzelec

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 3 kwietnia do 14 czerwca 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Zgorzeleckiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Staroście w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 5 do 12 czerwca 2013 roku, została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Liceum Ogólnokształcącego im. Braci Śniadeckich w Zgorzelcu. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola gospodarki finansowej Powiatu Zgorzeleckiego wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie opisanym poniżej.

W zakresie księgowości

Na koncie analitycznym do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” dotyczącym inwestycji realizowanej w 2012 roku pn. „Izolacja pionowa ścian piwnicznych i fundamentowych z dociepleniem oraz drenażem budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. E. Plater w Zgorzelcu” ujęte były również koszty dotyczące dwóch innych zadań inwestycyjnych, w łącznej kwocie 334.612,19 zł. Prowadzenie ewidencji kosztów kilku inwestycji na jednym koncie analitycznym do konta 080 naruszało zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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.). Ewidencja analityczna, którą należy prowadzić do konta 080, powinna zapewniać co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Kwota 99.255,88 zł należności zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2011 roku dotyczyła głównie należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 98.412,81 zł, które powinny być ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Było to niezgodne z zakładowym planem kont oraz

z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Firmie Usługi Remontowo-Budowlane i Transport z Lubania wykonawcy przebudowy przepustu obiektu mostowego zniszczonego w wyniku powodzi w miejscowości Koźlice, wypłacono równowartość 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kwotę 9.632,70 zł w dniu 30 listopada 2011 roku, zamiast w terminie do 1 maja 2011 roku. Natomiast równowartość 30% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kwotę 4.128,30 zł wypłacono w dniu 28 grudnia 2012 roku, zamiast w dniach od 31 marca do 15 kwietnia 2013 roku, czyli nie później niż w 15. dniu po upływie rękojmi za wady. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 2 umowy nr 23/2010 zawartej 25 października 2010 roku oraz z art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.).

Zmiany w stanie wartościowym składników majątku nie były ewidencjonowane w okresach, w których wystąpiły, co było niezgodne z zasadą wynikającą z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, według której operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych. Przyjęcie na stan majątku trwałego wartości początkowej gruntu położonego w Lubowie, przekazanego protokołem zdawczo-odbiorczym sporządzonym 29 czerwca 2010 roku przez Dom Pomocy Społecznej „Jędrzek” w Opolnie Zdrój (kwota 27.977,17 zł) nastąpiło dopiero 25 czerwca 2012 roku. Natomiast zdjęcie ze stanu majątku wartości początkowej samochodu marki Land Rover Defender (kwota 16.000 zł), w związku ze sprzedażą 10 grudnia 2010 roku, nastąpiło 30 czerwca 2011 roku.

Przeprowadzone w dniach 9 kwietnia i 8 czerwca 2010 roku transakcje sprzedaży gruntów położonych w Łagowie o łącznej wartości ewidencyjnej 1.029 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych jednorazowo pod datą odpowiednio: 10 lipca i 31 grudnia 2010 roku. Ponadto zwiększenia wartości początkowej gruntów w związku z ich nieodpłatnym przyjęciem 31 sierpnia 2011 roku od Zespołu Szkół Zawodowych im. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego (działka nr 1 /2 w Zgorzelcu obręb VIII o wartości początkowej 1.228.150 zł i działka nr 136/2 w Zgorzelcu obręb VI o wartości początkowej 445.200 zł) dokonano 13 i 15 grudnia 2011 roku, a z nieodpłatnym przyjęciem 11 stycznia 2012 roku od Wielospecjalistycznego Szpitala SP ZOZ w Zgorzelcu działek nr 5/6, nr 5/5 i nr 5/7 położonych w Zgorzelcu obręb V na podstawie aktu notarialnego rep A nr 124/2012 (umowa zrzeczenia się prawa użytkowania) o łącznej wartości początkowej 66.010 zł, dokonano 28 września 2012 roku, tj. po upływie kilku miesięcy od dnia podpisania przez strony dokumentu przekazania.

Na stan majątku trwałego (konto 011 „Środki trwałe”) pod datą 31 grudnia 2010 roku przyjęto efekty inwestycyjne uzyskane w wyniku zakończenia w październiku 2010 roku dwóch zadań realizowanych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2394D w miejscowości Gronów” o wartości 281.774,86 zł i pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2395D w miejscowości Jędrzychowice” o wartości 206.389,84 zł pomimo, że zadania te odebrano protokolarnie 13 października 2010 roku. Efekty inwestycyjne o wartości 170.158,20 zł uzyskane w wyniku zakończenia w maju 2012 roku zadania pn. „Przebudowa po skutkach powodzi 2010 roku drogi powiatowej nr 2371D w miejscowości Mała Wieś Górna” przyjęto na stan majątku trwałego 31 grudnia 2012 roku, pomimo że zadanie odebrano protokolarnie 18 maja 2012 roku. Powyższe uchybiało uregulowaniom zawartym

w § 2 pkt 5 instrukcji gospodarowania składnikami majątku wprowadzonej zarządzeniem nr 31/11 Starosty Zgorzeleckiego z 17 marca 2011 roku, według których zwiększenie stanu środków trwałych powinno następować pod datą ich przyjęcia do używania z inwestycji.

Dowody księgowe KP „Dowód wpłaty” i KW „Dowód wypłaty” służące m.in. do udokumentowania przychodu gotówki z banku do kasy i rozchodu gotówki z kasy, nie zostały oznaczone jako druki ścisłego zarachowania, pomimo prowadzenia ich ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania i zaliczenia ich w § 9 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 31/03 Starosty Zgorzeleckiego z 1 października 2003 roku - do druków podlegających ścisłej ewidencji. Obowiązek oznaczania druków podlegających ścisłej ewidencji wynikał z pkt 4 części I i pkt 1 części II instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/12 Starosty Zgorzeleckiego z 24 maja 2012 roku.

W zakresie wydatków budżetowych

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak” w Zgorzelcu złożyła informację o wydatkach bieżących szkoły za drugi kwartał 2012 roku w dniu 17 lipca 2012 roku, zamiast do 10 lipca 2012 roku. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 uchwały nr XLVI/298/2009 Rady Powiatu Zgorzeleckiego z 30 grudnia 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

O rozliczeniu dotacji udzielonej w roku budżetowym 2012 Starosta Zgorzelecki zawiadomił pisemnie osoby prowadzące kontrolowane szkoły w dniu 28 marca 2013 roku, zamiast do 14 lutego 2013 roku, co było niezgodne z § 6 ust. 4 ww. uchwały nr XLVI/298/2009 Rady Powiatu.

Nie przeprowadzono kontroli wykorzystania dotacji przez 26 na 28 szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, którym w 2012 roku z budżetu Powiatu Zgorzeleckiego udzielono dotacji, co było niezgodne z § 8 ww. uchwały nr XLVI/298/2009 Rady Powiatu Zgorzeleckiego.

Zamówienie wykonania przeszacowań kosztorysów inwestorskich na kwotę 3.075 zł, umowa zawarta 14 marca 2012 roku na prowadzenie audytu wewnętrznego na kwotę 20.000 zł i aneks do tej umowy z 14 marca 2012 roku na kwotę 5.000 zł nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, wymaganej art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1592 ze zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem

W ogłoszeniu z 10 lutego 2010 roku o kolejnym przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 23 marca 2010 roku na sprzedaż działek oznaczonych geodezyjnie numerami 499/6, 499/4, 498/4 i 499/5 położonych w Łagowie przy ulicy Szkolnej, nie podano daty przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 29 kwietnia 2009 roku i II przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 29 września 2009 roku. Również w ogłoszeniu z 1 lipca 2010 roku o kolejnym (siódmym) przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 7 września 2010 roku na sprzedaż zabudowanej nieruchomości stanowiącej działkę nr 152 położoną w Łagowie przy ulicy Leśnej nie podano daty przeprowadzenia I, II, III i trzech kolejnych przetargów ustnych nieograniczonych, tj. 19 grudnia 2008 roku, 30 marca

2009 roku, 17 lipca 2009 roku, 22 września 2009 roku, 19 stycznia 2010 roku i 1 czerwca 2010 roku. Stanowiło to niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm., następnie tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), a w szczególności:
 - a) oznaczanie dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych numerem dowodu księgowego oraz sposobem ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania i miesiącem ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do wymogu art. 21 ust. 1 ustawy,
 - b) ewidencjonowanie zmian w stanie wartościowym gruntów i środków transportowych na koncie 011 „Środki trwałe” w okresach w których wystąpiły, celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy.
2. Księgowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), a w szczególności:
 - a) prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zapewniającej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych efektów inwestycyjnych, stosownie do wymogu określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - b) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie obowiązku oznaczania dowodów KP „Dowód wpłaty” i KW „Dowód wypłaty”, stanowiących druki ścisłego zarachowania, wynikającego z pkt 4 części I i pkt 1 części II instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/12 Starosty Zgorzeleckiego z 24 maja 2012 roku.
4. Zamieszczanie kontrasygnaty Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej na dokumentach powodujących powstanie zobowiązań majątkowych zgodnie z obowiązkiem

wynikającym z art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 595).

5. Przestrzeganie postanowień uchwały nr XLVI/298/2009 Rady Powiatu Zgorzeleckiego z 30 grudnia 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, a w szczególności:
 - a) egzekwowanie od osób i podmiotów prowadzących szkoły niepubliczne obowiązku terminowego składania kwartalnych informacji o wydatkach bieżących, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 uchwały,
 - b) zawiadamianie osób i podmiotów prowadzących szkoły niepubliczne o rozliczeniu udzielonej dotacji w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 uchwały,
 - c) przeprowadzanie kontroli wykorzystania dotacji przez szkoły niepubliczne stosownie do obowiązku wynikającego z § 8 uchwały.
6. Dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy z zachowaniem terminów określonych w umowach zawartych z wykonawcami oraz w art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.).
7. Podawanie terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów w przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).
8. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 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
Stanisław Żuk
Przewodniczący Rady
Powiatu Zgorzeleckiego