

Wrocław, 29 czerwca 2017 roku

WK.WR.40.25.2017.P1

**Pan
Karol Stasik
Starosta Bolesławiecki**

**ul. Armii Krajowej 12
59-700 Bolesławiec**

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 3 kwietnia do 21 czerwca 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bolesławieckiego. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Staroście w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 5 do 14 czerwca 2017 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół Mechanicznych im. Ludwika Waryńskiego w Bolesławcu. Na podstawie ustaleń kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Zespołu Szkół wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Staroście do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Niektóre ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości zostały wyeliminowane już podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zgromadzone na rachunku bankowym walutowym środki pieniężne w wysokości 22.147,99 euro na 31 grudnia 2015 r. i w wysokości 163.207,78 euro na 31 grudnia 2016 r. zostały wycenione według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu środków na ten rachunek, zamiast według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na 31 grudnia 2015 i 2016 roku. Różnica w wycenie na dzień bilansowy tego składnika aktywów wyniosła odpowiednio: 996,12 zł (zaniżenie) i 173,83 zł (zawyżenie). Stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.): Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki

aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Nieprawidłowość skutkowałą wykazaniem w księgach rachunkowych budżetu Powiatu środków pieniężnych na rachunku bankowym na 31 grudnia 2015 r. w zaniżonej wysokości o 996,12 zł i na 31 grudnia 2016 r. w zawyżonej o 173,83 zł.

Nie dotrzymano, ustalonego w umowach zawartych z wykonawcami trzech zadań inwestycyjnych, terminu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów, w kwotach: 11.550 zł, 5.637,80 zł i 4.104,80 zł. Zabezpieczenie do zadania pn. "Remont pomieszczeń budynku Zespołu Szkół Mechanicznych w Bolesławcu - etap II" zostało zwrócone 11 sierpnia 2014 r., zamiast nie później niż do 7 sierpnia 2014 r., do zadania pn. "Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Elektronicznych w Bolesławcu - wymiana stolarki okiennej na II piętrze" i zadania pn. "Wymiana okien w budynku sali gimnastycznej Zespołu Szkół Elektronicznych w Bolesławcu" zostały zwrócone 19 października 2016 r., zamiast nie później niż do 29 września 2016 roku. Stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., obowiązujący: Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy jest zwracana w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Bolesławiecki 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 na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

Wnioski pokontrolne

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie wyceny nie rzadziej niż na dzień bilansowy wyrażonych w walutach obcych środków pieniężnych na rachunkach bankowych po

obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, stosownie art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem zapisów umów zawartych z wykonawcami zadań inwestycyjnych w tym zakresie.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Ryszard Kawka
Przewodniczący Rady
Powiatu Bolesławieckiego