

Wrocław, 25 maja 2017 roku

WK.WR.40.5.2017.P16

**Pan
Marek Tramś
Starosta Powiatu Polkowickiego**

**ul. Św. Sebastiana 1
59-100 Polkowice**

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 10 stycznia do 31 marca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wicestarosie Powiatu Polkowickiego w dniu 3 kwietnia 2017 r.

Ponadto, w dniach od 27 lutego do 10 marca 2017 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Polkowicach. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

W trakcie kontroli podjęto działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości (w zakresie księgowości), co zasługuje na pozytywną ocenę. Pozostałe nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie sprawozdawczości

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 182.682,37 zł stanowiącą persaldo konta 224 „Rozrachunki budżetu”, tymczasem w ewidencji księgowej konto 224 wykazywało saldo Wn w wysokości 952,66 zł i saldo Ma w wysokości 183.635,03 zł. Powyższe stanowi naruszenia art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 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.) zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

W zakresie wydatków budżetowych

Zarząd Powiatu Polkowickiego w 2015 i 2016 r. nie rozstrzygnął w formie uchwał spraw związanych z przeprowadzoną analizą poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm.). Stosownie do zapisu § 59 ust. 1 Statutu Powiatu Polkowickiego (przyjętego uchwałą Nr III/6/98 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 29 grudnia 1998 r.): Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące do jego kompetencji wynikające z ustaw oraz przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych.

Wadium wniesione przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, i z którym umowę na realizację zadania pn.: „Roboty budowlane w budynku przy ul. Spółdzielczej 2 w Polkowicach wraz z zagospodarowaniem terenu” zawarto 27.05.2014 r., (uzupełnione zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłynęło miesiąc później), zostało zwrócone 14.08.2014 r. Stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.): „Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Polkowicki - 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 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Powiatu Polkowickiego – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności - pracownicy merytoryczni Starostwa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywanie ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ustalania oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, nie kompensując ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Statucie Powiatu Polkowickiego (przyjętego uchwałą Nr III/6/98 Rady Powiatu Polkowickiego z dnia 29 grudnia 1998 r.), w szczególności w zakresie rozstrzygania przez Zarząd Powiatu w formie uchwał spraw należących do jego kompetencji, wynikających z ustaw oraz przepisów wykonawczych, stosownie do § 59 ust. 1 Statutu.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie zwrotu wadium, Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Nester

Przewodniczący Rady Powiatu Polkowickiego