

Wrocław, 9 listopada 2017 roku

WK.WR.40.49.2017.P25

**Pani
Urszula Ciupak
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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 10 sierpnia do 20 października 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Zgorzeleckiego. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Staroście w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 9 do 18 października 2017 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu. Na podstawie ustaleń kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Zespołu Szkół wystąpienie pokontrolne, przekazane Pani Staroście do wiadomości.

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

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zobowiązania wobec dwóch kontrahentów w łącznej kwocie 85.397,04 zł uregulowano 5 i 21 dni po terminie wskazanym na fakturach i w umowach zawartych z kontrahentami. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), który zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań po terminie nie spowodowała zapłaty odsetek za zwłokę.

Nie dotrzymano, ustalonego w umowach zawartych z wykonawcami dwóch zadań inwestycyjnych (wykonanie remontu drogi powiatowej nr 2363D w miejscowości Kopaczów oraz wykonanie remontu drogi powiatowej nr 2367D w miejscowości Działoszyn), terminu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów odpowiednio w kwotach: 20.360,42 zł i 37.314,54 zł (opóźnienie wyniosło 36 i 6 dni) oraz 30% zabezpieczenia odpowiednio w kwotach: 8.725,90 zł i 15.991,95 zł (opóźnienie wyniosło 4 i 3 dni). Nie dotrzymano również, ustalonego w umowach zawartych z wykonawcami usług zimowego utrzymania dróg powiatowych w sezonach 2014/2015, 2015/2016 i 2016/2017, terminu zwrotu zabezpieczenia wniesionego przez wykonawców tych usług w kwotach: 4.951,80 zł, 3.906,08 zł, 6.394,30 zł i 6.091,20 zł. Opóźnienie w zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania usług wyniosło od 11 do 26 dni. Zgodnie z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Dotacje udzielone w latach 2014-2016 organizacjom pozarządowym, na podstawie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zostały sklasyfikowane w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053zm.).

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych za IV kwartał 2014 r., nie wykazano dotacji w kwocie 92.393 zł i wydatków sfinansowanych z tych dotacji związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzanych na 16 listopada 2014 r., co stanowiło naruszenie § 19 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119, obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

Dla zadania pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 2380D relacji Sulików - Studniska Górne na odcinku 1000 mb." prowadzono dwa konta analityczne 080-60014-6050.2380D oraz 080-60014-6050 (dot. kosztów wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej w kwocie 9.840 zł), co naruszało uregulowania zawarte w instrukcji w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,

wprowadzonej zarządzeniem nr 169/2005 Starosty Zgorzeleckiego z 11 października 2005 r. (ze zm.), z których wynika, że *konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty (...), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.*

W latach 2014 - 2016 dokonywano ujęcia składników majątku na kontach 011 "Środki trwałe" i 013 "Pozostałe środki trwałe" po okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze. Stwierdzono 6 przypadków na 19 skontrolowanych na łączną kwotę 238.422,47 zł, w których opóźnienia wyniosły od 1 do 54 miesięcy. Stanowiło to naruszenie zasad określonych w § 2 pkt 5 załącznika do zarządzenia nr 31/11 Starosty Zgorzeleckiego z 17 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu, z którego wynika, że *zwiększenie stanu środków trwałych winno następować pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji.*

W zakresie gospodarki mieniem Skarbu Państwa i Powiatu

Od dziewięciu nabywców nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, którzy nabyli nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, pobrano w latach 2014 - 2016 i w I półroczu 2017 r. koszty przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży w kwocie ogółem 10.376,37 zł. Również od dwóch nabywców, którzy w I półroczu 2017 r. nabyli w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiące własność Powiatu Zgorzeleckiego, pobrano koszty przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży w kwocie ogółem 7.412,54 zł. Stanowiło to naruszenie odpowiednio art. 23 ust. 1 oraz art. 25b ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., obowiązujący: Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

W przypadku czterech, spośród siedmiu nieruchomości objętych kontrolą, informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości stanowiących własność Powiatu Zgorzeleckiego przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego nieruchomości są położone, co było wymagane art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Zgorzelecki na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych

i art. 4 ust. 5 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.), 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 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zgodnie z § 19 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 i 3 ustawy (z uwzględnieniem zapisów umów zawartych z wykonawcami).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) nieobciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 23 ust. 1 i art. 25b ustawy,

- b) zamieszczania informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego nieruchomości są położone, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
6. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 15/2016 Starosty Zgorzeleckiego z 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont (ze zm.), w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 zapewniającej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
7. Przestrzeganie uregulowań zawartych w instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu wprowadzonej zarządzeniem nr 31/11 Starosty Zgorzeleckiego z 17 marca 2011 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego przyjmowania na stan majątku środków trwałych, stosownie do § 2 pkt 5 instrukcji.

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
Stanisław Żuk
Przewodniczący Rady
Powiatu Zgorzeleckiego