

Wrocław, 10 lipca 2018 roku

WK.WR.40.23.2018.P2

**Pan
Janusz Guzdek
Starosta Dzierżoniowski**

**ul. Rynek 27
58-200 Dzierżoniów**

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 4 kwietnia do 14 czerwca 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od dnia 14 do 30 maja 2018 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie. W oparciu o ustalenia kontroli, zawarte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Staroście do wiadomości.

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

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na saldo Wn konta 140 – Środki pieniężne w drodze (Organ) na dzień 31 grudnia 2016 r. składały się należności z tytułu udziałów w podatku od osób prawnych oraz osób fizycznych należne za rok 2016 w kwocie 493.551,32 zł oraz dochód powiatu z tytułu realizacji dochodów Skarbu Państwa w kwocie 1.334,43 zł. Saldo Ma konta 140 stanowiło zobowiązanie z tytułu zwrotu dotacji dotyczących 2016 r. w kwocie 196.922,25 zł oraz niewyjaśnione kwoty 4.560,38 zł. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości konto 140 – Środki pieniężne w drodze „służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze”. W związku z powyższym na przedmiotowym koncie ujmowano zdarzenia niezgodnie z zasadą jego funkcjonowania wynikającą z zapisów polityki rachunkowości jednostki. Ponadto w pozycji Aktywa II.2. należności od budżetów bilansu

z wykonania budżetu jst za rok 2016 wykazano kwotę w wysokości 293.403,12 zł stanowiącą „per saldo” sald Wn i Ma przedmiotowego konta. Powyższym naruszono postanowienia art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zgodnie z którym, *„zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. konto 141 – Środki pieniężne w drodze (Starostwo) wykazywało saldo Ma w kwocie 5.617,45 zł stanowiące dochody Skarbu Państwa należne na dzień 31 grudnia 2016 r. i nie przekazane do końca roku (ewidencja konta w analityce 141-3 – dochodu Skarbu Państwa). Powyższe naruszało obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości, zgodnie z którą konto 141 – Środki pieniężne w drodze *„służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmują się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze”*. Zgodnie z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości *„zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych (...) zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2016 r. w dziale 700, rozdziale 70005 § 0470 w kolumnie 5 „Należności” w kwocie 3.721,97 zł były niezgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z którą przypis należności (obroty, strona Wn konta) wynosił 3.777,91 zł (różnica w kwocie 55,94 zł). Powyższym naruszono postanowienia § 9 ust. 2 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), który stanowił, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ewidencja konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona była bez wskazania klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasadę funkcjonowania przedmiotowego konta opisaną w polityce rachunkowości jednostki, zgodnie z którą *„Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego”*.

Dokonany w 2017 r. zwrot dotacji udzielonej z budżetu powiatu w roku 2016 w kwocie 4.124,15 zł ujęto w księgach rachunkowych jednostki zapisem: strona Wn konta 810-1 i strona Ma konta 224 pod datą 6 kwietnia 2017 r. Ponadto nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w podziale na podmioty dotowane oraz dotacje im udzielone. Zapisy księgowe dotyczące udzielonych dotacji ujmowane były w księdze głównej na koncie 224, a ich rozliczenie ewidencjonowano pod datą 31 grudnia każdego roku dokumentami PK. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224

zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 760), z których wynikało, że „*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.*”.

W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2015-2017 prezentowano należności od dłużników wykreślonych z właściwych rejestrów w skutek zakończonych postępowań upadłościowych oraz należności przedawnione, stanowiące dochód Starostwa pobierany w oparciu o postanowienia art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecny stan prawny: Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.). Z postanowień § 12 ust. 5 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) wynika, że „(...) *Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika*”. Natomiast zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia „*W układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: wymagalne należności - rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone*”.

W ośmiu przypadkach na dwieście dziewiętnaście kontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono, iż koszty dotyczące miesiąca grudnia 2017 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu styczniu następnego roku, czym naruszono postanowienia art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Nie ujęcie zdarzenia w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczy stanowi o naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie dochodów budżetowych

Przypisy należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, w latach 2015-2017, ujmowane były w urządzeniach księgowych urzędu (Starostwa Powiatowego) na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych (na ostatni dzień kwartału), niezgodnie

z obowiązującymi wówczas przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 760), który wskazuje, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższym naruszono również przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym *„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

Objęte kontrolą dokumenty źródłowe (faktury) za lata 2015 – 2017 (dotyczące dochodów z tytułu czynszu najmu i dzierżawy) nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości oraz z zapisami Instrukcji obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 10/2010 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 25 marca 2010 r.

W stosunku do dwóch użytkowników wieczystych posiadających zaległości za lata 2016 i 2017 nie skierowano spraw na drogę postępowania sądowego w terminie określonym w pkt III ust. 3 Procedury windykacji należności w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 16/2012 Starosty Dzierżoniowskiego, z dnia 9 maja 2012 r. Zgodnie z ww. uregulowaniami *„Zespół Radców Prawnych odpowiada za terminowe i systematyczne (...) kierowanie spraw na drogę sądową. Sprawy na drogę sądową należy kierować w terminie 6 m-cy od daty otrzymania wniosku wraz z kompletem dokumentów z Wydziału BF i Wydziału GK”*. Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) *„Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”*.

W prowadzonych na podstawie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2012 r. poz. 1137 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1260 ze zm.) postępowaniach o nr sprawy: KT.7135.55.2012; KT.7135.38.2014; KT.7135.86.2015; KT.7135.28.2012 stwierdzono zwłokę w podejmowaniu określonych czynności co narusza postanowienia art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (obecny stan prawny: Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) zgodnie z którym *„Organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki”*.

Ustalenia należności za przechowywanie pojazdów na parkingu dokonywano w decyzjach wydawanych na podstawie art. 130a 10h ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym

(Dz.U. z 2012 r. poz. 1137 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1260 ze zm.). Wysokość należności ustalano na podstawie faktur, wystawianych przez firmy, którym zlecono wykonanie tego zadania, a dotyczących kosztów jego realizacji i obciążających Powiat. Rada Powiatu każdego roku, na podstawie art. 130a ust. 6 ustawy Prawo o ruchu drogowym, uchwałą w sprawie wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu, określała wysokość tych opłat.

Kosztami powstałymi po uprawomocnieniu się postanowień sądów o przepadku mienia (pojazdów) na rzecz powiatu obciążano ich byłych właścicieli. Zgodnie z przepisem art. 130a ust. 10h ustawy Prawo o ruchu drogowym *„Koszty związane z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu powstałe od momentu wydania dyspozycji jego usunięcia do zakończenia postępowania ponosi osoba będąca właścicielem tego pojazdu w dniu wydania dyspozycji usunięcia pojazdu, z zastrzeżeniem ust. 10d i 10i. Decyzję o zapłacie tych kosztów wydaje starosta”*. Jak zauważył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku sygn. akt I OSK 1959/15 z dnia 6 kwietnia 2017 r. *„(...) rozstrzygnięcie o kosztach następuje po zakończeniu postępowania przed sądem powszechnym w sprawie orzeczenia przepadku pojazdu na rzecz powiatu, o którym mowa w art. 130a ust. 10 ustawy i (...) są to koszty powstałe do "zakończenia postępowania". Zatem są to koszty wyliczone wyłącznie do dnia wydania prawomocnego postanowienia sądu powszechnego o przepadku. Wszelkie natomiast koszty powstałe po tym dniu - związane ze sprzedażą i złomowaniem samochodu powinien ponosić, po orzeczeniu przepadku, jego właściciel, czyli powiat”*.

Stwierdzono, iż pracownicy merytoryczni Starostwa nie przekazali służbom finansowym decyzji o nr KT.7135.63.2016.11; KT.7135.55.2012; KT.7135.38.2014; KT.7135.86.2015; KT.7135.28.2012; KT.7135.134.2015 w terminie umożliwiającym ujęcie wynikających z nich należności w księgach rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym*”. Nie przekazanie w terminie przedmiotowych decyzji stanowi o niedostatecznej kontroli, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecny stan prawny: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Zgodnie z przedmiotowym przepisem, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapewnienie, funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań pn.: „Usuwanie pojazdów z dróg położonych na terenie powiatu dzierzoniowskiego oraz parkowanie na parkingu strzeżonym w trybie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym”, „Termomodernizacja budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Piławie Górnej, ul.

Szkolna 6” oraz „Budowa boiska sportowego wraz z bieżnią, skocznią w dal i siłownią zewnętrzną w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Bielawie, ul. Szkolna 5”, dokonano zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Powyższe było niezgodne z dyspozycją art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 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.).

W zakresie gospodarki mieniem

Konto 030 Długoterminowe aktywa finansowe, wykazywało na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo w kwocie 29.456.100 zł i nie było zgodne z wartością długoterminowych aktywów finansowych wynikającą z udziałów:

- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Sp. z o. o. w kwocie 21.473.000 zł, które były ustalone na podstawie postanowienia o wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 9 stycznia 2018 r. oraz Protokołu Zgromadzenia Wspólników spisanego w dniu 29 czerwca 2016 r. w formie aktu notarialnego oznaczonego Rep. A nr 2584/2016,
- Inwest Bond Sp. z o. o. w kwocie 100 zł, które nie zostały w jednostce potwierdzone dokumentami źródłowymi.

Rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a faktyczną wartością udziałów wynoszące 7.983.100 zł naruszały obowiązujące wówczas przepisy pkt 9 załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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, w myśl którego (...) konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych. W wyniku powyższych ustaleń w dniu 24 maja 2018 r. została sporządzona korekta bilansu Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w którym wykazano długoterminowe aktywa finansowe o wartości 21.473.100 zł.

Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030) nie były inwentaryzowane drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, co było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, w świetle których jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników

aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Przeprowadzenie w 2014 r. inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., czyli wg stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych już po sporządzeniu bilansu za 2013 r., było niezgodne z przepisami art 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości w myśl których stan składników aktywów wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Ujawnione w toku inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. nadwyżki środków trwałych w kwocie 24.231 zł oraz nadwyżki pozostałych środków trwałych w kwocie 12.528,05 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych odpowiednio 31 grudnia 2014 r. i 30 stycznia 2015 r., co było niezgodne z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Środki trwałe o łącznej wartości 5.201.893,63 zł (budynki o łącznej wartości 4.636.661,35 zł; obiekty o łącznej wartości 322.237,80 zł; kotły o łącznej wartości 108.552,22 zł, maszyny o łącznej wartości 7.695,16 zł, urządzenia techniczne o łącznej wartości 126.747,10 zł) zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników i stanowiły tylko załącznik do arkusza spisu z natury Nr 54 (str. 133). Powyższe naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z których wynika, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację (...) środków trwałych (...) drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Nie przekazywano jednostkom podległym (Zespół Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie oraz Dom Pomocy Społecznej w Bielawie) w terminach wynikających z art. 248 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na lata 2016 i 2017.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków Zespołu Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie na lata 2016 i 2017 zostały przekazane przez Zarząd po terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Dzierżoniowski na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy;
 - b) wykonywania kontroli zarządczej dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych na kontach i wykazaniu ich w sprawozdaniu finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy;
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich (...) obciążających jej kosztów (...) dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy;
 - c) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, zdarzeń które w tym okresie sprawozdawczym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy;
 - d) spełnienia wymogów formalnych dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. pkt 6 ustawy, zgodnie z którym *„dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”*;
 - e) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek (...) oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczania ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - f) przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i rozliczania jej wyników, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia inwentaryzacji nie może być ustalony po dniu bilansowym, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy;
 - g) rozliczania ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic w księgach rachunkowych tego roku

- obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy;
- h) przeprowadzania inwentaryzacji (...) środków trwałych (...) drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy.
3. Wykazywanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z ewidencją księgową stosownie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 poz. 109).
 4. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości w zakresie funkcjonowania konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
 5. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 5 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).
 6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911) w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania salda Wn konta 030, które oznacza faktyczną wartość długoterminowych aktywów finansowych, zgodnie z pkt 9 załącznika nr 3 rozporządzenia;
 - b) prowadzenia ewidencji na koncie 224 zgodnie z opisem jego funkcjonowania zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
 7. Wykonywanie uchwał Rady Powiatu przy ustalaniu należności za przechowywanie pojazdów w drodze decyzji stosownie do postanowień art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.).
 8. Ustalanie kosztów, o których mowa w art. 130a ust. 10h ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1260 ze zm.) z uwzględnieniem wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. akt I OSK 1959/15 z dnia 6 kwietnia 2017 r.
 9. Prowadzenie postępowań na podstawie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym bez zbędnej zwłoki stosownie do art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).
 10. Przestrzeganie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie zwrotu wykonawcom wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, stosownie do art. 46 ust. 4 ustawy.

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
Marian Kowal
Przewodniczący Rady Powiatu