

Wrocław, 25 września 2018 roku

WK.WR.40.33.2018.P11

**Pan
Adam Myrda
Starosta Powiatu Lubińskiego**

**ul. Kilińskiego 12b
59-300 Lubin**

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 27 czerwca do 31 sierpnia 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Lubińskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 sierpnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 13 do 23 sierpnia 2018 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Opieki i Wychowania w Lubinie. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Staroście do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu Lubińskiego nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Nie zachowano chronologii zapisów w dzienniku Starostwa (styczeń 2017 r.), czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy z 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.), z którego wynika, że *Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.*

W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 643,28 zł, wynikającego z faktury vat nr FV 112/2017 na kwotę 2.800 zł z 23 grudnia 2017 r., z terminem płatności 29 grudnia 2017 r. (uregulowanej w częściach: 28 grudnia 2017 r. w kwocie 2.156,72 zł, 25 stycznia 2018 r. 163,28 zł i 6 lutego 2018 r. w kwocie 480 zł, ujętej w księgach rachunkowych 27 grudnia 2017 r.). Powyższe stanowiło naruszenie postanowień § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r.

poz. 1015 ze zm.) oraz z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) a także § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola wydatków bieżących Starostwa wykazała, że Starosta Lubiński przyznawał dodatki specjalne z zachowaniem ciągłości: dla Sekretarza Powiatu – na podstawie 6 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.; Skarbnikowi na podstawie 7 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.; Głównemu Specjaliście na podstawie 8 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 roku. Łącznie w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. wyżej wymienionym pracownikom wypłacono 193.661,25 zł.

Ponadto dodatki przyznawano za kolejne okresy z zachowaniem ciągłości dla Dyrektora Departamentu Organizacji Kadr – na podstawie 5 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.; Inspektora Biura Kadr na okres – na podstawie 5 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.; Dyrektora Departamentu Architektury, Nieruchomości i Rozwoju – na podstawie 6 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.; Kierownika Biura Kontroli – na podstawie 9 pism na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.; Kierownika Departamentu Infrastruktury i Transportu – na podstawie 10 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2018 r.; Kierownika Referatu Informatyki – na podstawie 8 pism w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.

W odniesieniu do Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Transportu oraz Kierownika Referatu Informatyki zakres obowiązków i zadań, będący podstawą przyznania dodatku specjalnego pokrywał się z zakresem obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym dla wyżej wymienionych funkcji przez Starostę (dla Dyrektora Departamentu i Transportu) oraz z up. Starosty przez Sekretarza (dla Kierownika Referatu Informatyki). Powyższe świadczy, iż dodatki specjalne przyznane zostały za wykonywanie zadań przynależnych do pełnionej funkcji.

W 2016 roku na 152 osoby zatrudnione w Starostwie 32 osoby otrzymywały dodatek specjalny (94 wnioski o przyznanie dodatku), w 2017 r. na 158 osób zatrudnionych 30 osób otrzymało dodatki specjalne (84 wnioski o przyznanie dodatku) i w 2018 r. na 163 osoby zatrudnione 34 osoby otrzymały dodatki (75 wniosków o przyznanie dodatku).

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014. r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze m.) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Zatem przyznanie dodatków specjalnych na czas od stycznia do grudnia (co kwartał bądź co pół roku) i stosowanie tego samego mechanizmu w następnych latach zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającego z powyższych przepisów.

W trakcie kontroli jednemu pracownikowi (Głównemu Specjaliście), z dniem 13 lipca 2018 r., dodatek specjalny został cofnięty.

Sprawozdanie końcowe złożone przez Parafię Rzymsko-Katolicką pw. Matki Bożej Bolesnej w Tymowej z wykonania zadania pn.: *Remont dachu kościoła filialnego pw. Wniebowzięcia NMP w Działawiu* realizowanego na podstawie umowy z 16 maja 2016 r., zostało zaakceptowane i rozliczone przez Powiat, pomimo, że wydatki w łącznej kwocie 90.764,10 zł zrealizowano po terminie wynikającym z umowy (faktura VAT 18/10/16 z dnia 12 października 2016 r.). Według § 9 umowy *Przyznane środki finansowe Beneficjent jest zobowiązany wykorzystać do dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania tj. do dnia 30 września 2016 r.* Wydatkowanie środków dotacji po terminie realizacji zadania stanowiło naruszenie przepisów umowy polegające na wykorzystaniu środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Dotujący nie ustalił kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz nie wydał stosownej decyzji, co naruszało postanowienia art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że *organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60 (...), są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) starosta (...).* Stosownie do art. 252 ust.1 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (...) podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1.*

W zakresie gospodarki mieniem

We wszystkich przypadkach dotyczących sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym nie udokumentowano czynności mających na celu sprawdzenie czy członkowie Komisji przetargowej z uczestnikami przetargów nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. Z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynika, że: *W przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej.*

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Lubińskiego na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 oraz 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 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania chronologii zapisów w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
4. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) - dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalenia kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez Parafię Rzymsko-Katolicką pw. Matki Bożej Bolesnej w Tymowej w 2016 r. oraz wydania decyzji określającej należność Powiatu z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy; poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.
6. Przestrzeganie zapisów umów na realizację zadań publicznych zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w szczególności w momencie akceptowania rozliczeń z wykonania zadań publicznych.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U.

z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie dokumentowania czynności mających na celu sprawdzenie czy członkowie komisji przetargowej z uczestnikami przetargów nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o której mowa w § 9 rozporządzenia.

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 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 Izby. 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:

Pani

Jadwiga Musiał

Przewodnicząca Rady Powiatu