

Wrocław, 13 listopada 2018 r.

WK.WR.40.28.2018.P22

Pan
Maciej Nejman
Starosta Wołowski

pl. Piastowski 2
56-100 Wołów

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 30 lipca do 28 września 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Wołowskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 września 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 14 do 26 września 2018 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Wołowie. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 27 września 2018 r., Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Staroście do wiadomości.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Według stanu na 31 grudnia 2016 r. i 31 stycznia 2017 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami rachunku bankowego nr 65 9583 1022 0100 0447 2001 0002 (Starostwo Powiatowe w Wołowie Wydatki) a saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w łącznej kwocie 3.951,50 zł. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3a do zarządzenia Starosty nr 61/2012 z 6 sierpnia 2012 r. ze zm. oraz załączniku nr 2 do obowiązującego od 1 stycznia 2017 r. zarządzenia Starosty nr 33/2017 z 23 maja 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Starostwa Powiatowego w Wołowie (ze zm.), z których wynikało, że „Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Stwierdzono 6 przypadków uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów, w łącznej kwocie 8.445,71 zł, po terminach płatności określonych na fakturach i w umowie, w tym 2 przypadki opóźnień w zapłacie wynikały z nieterminowego przekazania faktur przez komórki merytoryczne do

Wydziału Finansów i Budżetu, co świadczy o nieprzestrzeganiu instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Starosty nr 3/2013 z 14 stycznia 2013 r. ze zm. Opóźnienia w zapłacie wyniosły od 11 do 15 dni. Z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań nie zostały naliczone odsetki. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Starostwa i budżetu Powiatu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- fakturę z 21 grudnia 2017 r. na kwotę brutto 124,21 zł ujęto w ewidencji księgowej w zawyżonej kwocie 295,20 zł (różnica 170,99 zł),
- pod datą 29 grudnia 2017 r. ujęto w ewidencji księgowej fakturę Pro Forma w kwocie 599 zł,
- niedobory w kwocie 265.870 zł, stwierdzone podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2017 r., ujęto w ewidencji księgowej Starostwa 31 grudnia 2017 r. na kontach: 011 „Środki trwałe” (strona Wn) i 800 „Fundusz jednostki” (strona Ma) ze znakiem „-”,
- saldo Wn konta 903 „Niewykonane wydatki” w kwocie 628.661,12 zł nie zostało przeniesione pod datą ostatniego dnia roku 2017 na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont Starostwa 011 i 800 oraz konta budżetu Powiatu 903 określonymi odpowiednio w załączniku nr 2 i 3 do powołanego zarządzenia Starosty nr 33/2017 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Starostwa Powiatowego w Wołowie (ze zm.).

Odsetki od wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 111.995,58 zł (należne za 2018 r.) ujęto w ewidencji księgowej 2017 r. na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i wykazano w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r., co było naruszeniem zasady wyceny zobowiązań, o której mowa w art. 28 ust. 1 pkt 8 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki mieniem

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (dotyczy pomieszczenia biurowego o pow. 42 m² zlokalizowanego na parterze budynku Starostwa Powiatowego w Wołowie oraz pomieszczeń użytkowych o pow. 43 m² i 81,05 m² zlokalizowanych na III piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Wołowie). Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

W przypadku działki nr 10 AM-39 położonej w Wołowie przy ul. Stawowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, sprzedanej 23 grudnia 2016 r. w trzecim przetargu ustnym nieograniczonym, pobrano od nabywcy koszty za sporządzenie operatu szacunkowego

w kwocie 600 zł. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 25b powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Wołowski na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Skarbnik Powiatu Wołowskiego – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami 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 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy .
2. Przestrzeganie zapisów obowiązującego w Starostwie Powiatowym w Wołowie zarządzenia Starosty nr 3/2013 z 14 stycznia 2013 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania faktur do Wydziału Finansów i Budżetu przez komórki merytorycznie odpowiedzialne.
3. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach Starostwa: 011 „Środki trwałe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 800 „Fundusz jednostki” i koncie budżetu Powiatu 903 „Niewykonane wydatki”, stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy,
 - b) dokonywania wyceny zobowiązań zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy,

- b) nieobciążania nabywców nieruchomości kosztami za sporządzenie operatów szacunkowych, stosownie do postanowień art. 25b 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 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Kazimierz Pakulski

Przewodniczący Rady Powiatu Wołowskiego