

Wrocław, 21 stycznia 2022 roku

WK.WR.40.51.2021.P8

**Pan
Maciej Awizeń
Starosta Powiatu Kłodzkiego**

**ul. Okrzei 1
57-300 Kłodzko**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 21 września 2021 r. do 23 grudnia 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kłodzkiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 23 grudnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. W wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Dowody księgowe dotyczące operacji ujmowanych w księgach rachunkowych Starostwa (załączane pod wyciągi bankowe według daty zapłaty), nie były oznaczane pozycją ujęcia ich w dzienniku, co uniemożliwiało ich odszukanie oraz sprawdzenie poprawności dokonanych na ich podstawie zapisów w księgach rachunkowych. Powyższe naruszało art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie dokonano wyceny zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych przez Powiat obligacji – nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu naliczonych odsetek, które na dzień bilansowy wyniosły 231.155 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz.217 ze zm.) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021 został opublikowany na stronie internetowej jednostki z 12 dniowym opóźnieniem, a w Biuletynie Zamówień Publicznych ze 131 dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 23 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 r. ze zm., następnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), tj. zgodnie z którym zamawiający publiczni nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Przy udzielaniu zamówień publicznych pn. „Dostosowanie bazy danych ewidencji gruntów i budynków do zgodności z modelem pojęciowym określonym w rozporządzeniu w sprawie ewidencji gruntów i budynków – Gmina Bystrzyca Kłodzka” (postępowanie przeprowadzone w 2019 r.), „Budowa Wieży widokowej na Kłodzkiej Górze” (jedno postępowanie przeprowadzone w 2018 r. i dwa w 2019 r.), „Adaptacja budynku Straży Granicznej na cele administracyjne Starostwa Powiatowego w Kłodzku – sieć teleinformatyczna i przeciwpożarowa” (trzy postępowania przeprowadzone w 2019 r.) czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego (np. zatwierdzenie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzenie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, powołanie komisji przetargowej i ustalenie regulaminu jej działania) zostały dokonane przez osoby nieupoważnione. Czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego powinny być podejmowane przez niego lub osobę umocowaną na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

Dług publiczny

W dniu 2 czerwca 2020 r., przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, zostało zaciągnięte zobowiązanie długoterminowe z tytułu nabycia nieruchomości za cenę 3.000.000 zł płatną w ratach. Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), tego rodzaju zobowiązanie jest zaliczane do długu publicznego („kredyty i pożyczki”), spłacanego wydatkami budżetowymi. Zarząd Powiatu Kłodzkiego nie był upoważniony do zaciągnięcia powyższego zobowiązania (Rada Powiatu nie upoważniła zarządu do jego zaciągnięcia). Rada Powiatu nie ustaliła - na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych - limitów dla tego rodzaju zobowiązania dłużnego (zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego). Ponadto zobowiązanie zaciągnięto bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty, wbrew art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec drugiego, trzeciego i czwartego kwartału 2020 r. oraz na koniec pierwszego, drugiego i trzeciego kwartału 2021 r., na skutek nieprawidłowo określonej treści ekonomicznej zobowiązania, nie wykazano długu wynikającego z zawartej w dniu 2 czerwca 2020 r. umowy. Zgodnie z § 10 pkt 4 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 ze zm.), a następnie zgodnie z § 10 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) sprawozdania Rb-Z należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W księgach rachunkowych Starostwa zobowiązanie w wysokości 3.000.000 zł zaciągnięte w dniu 2 czerwca 2020 r. ujęto dopiero w trakcie kontroli tj. w dniu 30 listopada 2021 roku. Na skutek niezauważenia zdarzenia w okresie sprawozdawczym, w którym to zdarzenie wystąpiło (zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości), księgi rachunkowe na koniec 2020 r. nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, tym samym nie spełniały wymogu o którym mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta oraz Zarząd Powiatu Kłodzkiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Kłodzku.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, tak by dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy,

- b) udokumentowania zapisów w sposób pozwalający na identyfikację dowodów księgowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy,
 - c) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) terminowego publikowania planów zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego przez pracowników zamawiającego, działających w ramach umocowania udzielonego na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności:
- a) zaciąganie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w ramach udzielonych upoważnień, w taki sposób aby suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie przekroczyła kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy,
 - b) zaciąganie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy.
4. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

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 wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby,

w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Zbigniew Łopusiewicz
Przewodniczący Rady Powiatu Kłodzkiego