

Wrocław, 23 lipca 2021 roku

WK.WR.40.16.2021.P12

**Pan
Daniel Koko
Starosta Lwówecki**

**ul. Szpitalna 4
59-600 Lwówek Śląski**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 15 kwietnia do 18 czerwca 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Lwóweckiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 18 czerwca 2021 r. przez Starostę oraz Skarbnik Powiatu Lwóweckiego. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości w zakresie.

Audytu wewnętrznego

Umowę nr OR.40/2019 z usługodawcą o prowadzenie audytu wewnętrznego w okresie od 14 lutego 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. Starosta Lwówecki zawarł w dniu 14 lutego 2019 r., co oznaczało brak wykonywania obowiązku audytu w 2019 r. przez 45 dni. Powyższy stan rzeczy oznacza naruszenie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Starosta zawierając w dniu 9 lipca 2020 r. umowę nr OR.76.2020 o wykonanie usługi audytu wewnętrznego na okres od 1 lipca 2020 r. do 31 stycznia 2021 r., tj. na okres krótszy niż rok, działał niezgodnie z przepisem art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Księgowości i sprawozdawczości

W bilansie Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. nie zostały wykazane środki pieniężne Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 81.257,24 zł, zaewidencjonowane na koncie 139-ZA-01 „Rachunek bankowy Autobus WTZ” (zgromadzone na rachunku bankowym nr 48 1020 5226 0000 6202 0647 4060, którego stan został potwierdzony przez bank PKO BP SA na dzień 31.12.2019 r.).

W bilansie z wykonania budżetu Powiatu Lwóweckiego sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku, wykazano środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 46.283,53 zł oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 722,61 zł, zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie 135 „Rachunek

środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (analityka 135-FS i 135-PF). Wyżej wymienione środki ujęto również w bilansie Starostwa Powiatowego sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w myśl którego jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy oraz § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 w zw. z § 19 ust. 1 pkt 2 i 3 rozporządzenia z 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów 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 ze zm.), z których wynika, że bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i bilans jednostki budżetowej powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 i nr 5 do rozporządzenia a dane powinny pochodzić z ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej i budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego zawyżono o kwotę 47.029,02 zł, a stan środków na rachunku wydatków niewygasających zaniżono o kwotę 22,88 zł, w stosunku do stanu środków pieniężnych potwierdzonych przez bank na dzień 31.12.2019 r., co stanowi naruszenie § 22 załącznika nr 36 stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), który stanowi, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, a w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych.

Wydatków budżetowych

W okresie objętym kontrolą Wicestaroście oraz Sekretarz Powiatu dodatki specjalne Starosta Lwówecki przyznawał w sposób nieprzerwany, tj. z naruszeniem zasady okresowości wynikającej z treści art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

Pismami z 22 listopada 2018 r. oraz 9 grudnia 2019 r. Wicestaroście przyznano dodatek specjalny w wysokości 3.670 zł miesięcznie na okres odpowiednio od 17.11.2018 r. do 31.12.2019 r.

oraz od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Jako uzasadnienie w obu przypadkach wskazano „zwiększony zakres wykonywanych zadań, który polegał na nadzorowaniu działalności Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Lwówku Śląskim”.

Pismami z 18 stycznia 2019 r. oraz 24 stycznia 2020 r. Starosta Lwówecki przyznał Sekretarz Powiatu dodatek specjalny w wysokości 35% aktualnie obowiązującego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, tj. 2.002 zł na okres odpowiednio od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz 2.072 zł od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego dla Sekretarza wskazano zwiększenie zakresu wykonywanych zadań, tj. łączenie funkcji Sekretarza z koordynacją pracy Wydziału Organizacyjno – Prawnego, który nie posiadał naczelnika.

Wysokość ryczałtowego wynagrodzenia audytora wewnętrznego, zgodnie z § 6 umowy nr OR.40/2019 z 14 lutego 2019 r., wynosiła 31.119 zł. W treści § 2 umowy szczegółowo opisano przedmiot umowy, która przewidywała przeprowadzenie analizy ryzyka, przygotowanie planu audytu wewnętrznego na 2019 r., przeprowadzenie zadań zgodnie z planem audytu, opracowanie propozycji zaleceń oraz monitorowanie ich realizacji. Zleceniobiorca sporządził plan audytu, w którym zaplanował wykonanie zlecenia w ciągu 46 dni, w tym 6 dni przewidziano na realizację czynności sprawdzających, stanowiących integralną część audytu. Czynności sprawdzających nie przeprowadzono zarówno w 2019 jak i 2020 roku, co w sprawozdaniu z wykonania audytu potwierdził sam audytor. Dokonanie zapłaty na rzecz audytora w pełnej kwocie za czynności określone w treści umowy OR.40/2019, a nie zrealizowane przez zleceniobiorcę oznacza złamanie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w treści art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a) oraz pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarki mieniem

Starosta Lwówecki nie przekazał do Wojewody Dolnośląskiego informacji o umowach i innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 13 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), którego przedmiotem w latach 2018-2020 była sprzedaż nieruchomości, natomiast w 2020 r. - oddanie w dzierżawę nieruchomości, do czego był zobowiązany na podstawie art. 23 ust. 4 tej ustawy.

W ogłoszeniach o drugim i trzecim przetargu na sprzedaż działki nr 574/1 nie podano informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było niegodne z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy.

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku pierwszego i drugiego przetargu na sprzedaż działki nr 574/1 (przetargi zakończone wynikiem negatywnym), co było niezgodne z § 12 ust. 1 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

ze zm.).

Nie zamieszczono wyciągu z ogłoszenia o trzecim przetargu na zbycie ww. nieruchomości w prasie, co było niezgodne z § 6 ust. 4 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności:
 - a) w zakresie przestrzegania zasad wydatkowania środków publicznych określonych w treści art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a) oraz pkt 3,
 - b) zawieranie umów o przeprowadzenie audytu wewnętrznego na okres co najmniej roku zgodnie z przepisem art. 279 ust. 3 ustawy,
 - c) prowadzenie audytu wewnętrznego od pierwszego dnia roku, w którym występuje obowiązek wynikający z przepisu art. 274 ust. 3, w związku z art. 278 ust. 3.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w zakresie stosowania przez jednostki przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, przedstawiając rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sprawozdaniach finansowych, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia z 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020 r. poz. 342), w szczególności w zakresie:

- a) sporządzania bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i bilansu jednostki budżetowej zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 i 5 do rozporządzenia, stosownie do § 23 ust. 4 i ust. 3 pkt 1,
 - b) wykazywanie w bilansie wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i bilansie jednostki budżetowej danych pochodzących z ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ksiąg jednostki budżetowej stosownie do § 19 ust. 1 pkt 2 i 3, o których mowa w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na rachunku wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-ST na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z § 22 ust. 1 i ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie zachowania zasady okresowości przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Starostwa, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) przekazywania do Wojewody Dolnośląskiego informacji o umowach i innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 13, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy,
 - b) podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy.
 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, w tym zakończonego wynikiem negatywnym, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) zamieszczania wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie, zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub

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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Małgorzata Szczepańska
Przewodnicząca Rady Powiatu w Lwówku Śląskim