

Wrocław, 12 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.9.2021.P21

**Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Starosta Wałbrzyski**

**Al. Wyzwolenia 24
58-300 Wałbrzych**

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 15 stycznia do 19 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu stwierdzono następujące nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Kontrola wydatków dokonywanych za pomocą kart płatniczych w 2020 roku wykazała, że 31 spośród 342 skontrolowanych rachunków i faktur, nie posiadało adnotacji „opłacono kartą płatniczą nr....”, co było niezgodne z § 5 ust. 2 Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r. ze zm. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonaniu wydatków z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego, a także zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu.

Ponadto w skontrolowanej próbie ww. wydatków, dwanaście dowodów księgowych (faktury, noty księgowe i paragony), ujęto w ewidencji księgowej w miesiącu poprzedzającym datę dokonania operacji, co było niezgodne z zapisami zawartymi w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego podlega wprowadzeniu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe było również niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 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.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Opłatę ewidencyjną, która zgodnie z art. 80d ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 450 ze zm.), stanowi przychód państwowego funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, klasyfikowano jako dochody budżetowe w § 042 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” i w § 065 „Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy” oraz ujmowano w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”. Powyższe było niezgodne z opisem konta 901 „Dochody budżetu” ujętym w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 33 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., zgodnie z którym, konto 901 „Dochody budżetu” jest przeznaczone do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet powiatu w danym roku kalendarzowym.

Zobowiązanie w wysokości 813.293 zł wynikające z wydanej przez Ministra Finansów decyzji z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014 (uchylona decyzją Ministra Finansów z dnia 8 listopada 2018 r.; decyzja Ministra Finansów z dnia 8 listopada 2018 r. została uchylona wyrokiem WSA w Warszawie z dnia 14 czerwca 2019 r.), ujęto w ewidencji księgowej Starostwa w dniu zapłaty, tj. 22 lutego 2021 r. Natomiast zobowiązanie w wysokości 1.106.761 zł wynikające z wydanej przez Ministra Finansów decyzji z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015, ujęto w ewidencji księgowej Starostwa w miesiącach dokonania wpłat, w wysokości wpłaconych kwot (tj. dnia 27 listopada 2020 r. - 606.761 zł oraz dnia 18 stycznia 2021 r. - 500.000 zł). Powyższe stanowiło naruszenie powołanych powyżej zapisów zasad (polityki) rachunkowości i art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz spowodowało zaniżenie zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniu Rb-28S.

W zakresie wydatków budżetowych

Umowy Nr 116.BOS.273.1.17.2017, 118.BOS.273.1.15.2017, 119.BOS.273.1.16.2017 zawarte w dniu 10 maja 2017 r. na wykonanie usług w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych powiatu wałbrzyskiego w sezonie zimowym 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu, czym naruszono przepisy art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.).

W wyniku kontroli przestrzegania zapisów zawartych w umowie o udzielenie dotacji na realizację zadania pn.: „Zawody z cyklu Biathlon dla każdego” dla Uczniowskiego Klubu Narciarskiego „Trójgarb” Witków, stwierdzono przekazanie dotacji po terminie wynikającym z zapisu § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej.

W zakresie gospodarki mieniem

Zakupione dnia 7 marca 2019 r. meble o wartości 1.746,66 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 013 dnia 2 września 2020 r., natomiast likwidację urządzenia cyfrowego OCET CS500

o wartości 121.390 zł (LT nr 36/2018 z dnia 17 grudnia 2019 r.) ujęto w ewidencji księgowej konta 011 dnia 18 czerwca 2020 r. Powyższe stanowiło naruszenie powołanych powyżej zapisów zasad (polityki) rachunkowości oraz art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Wszystkie skontrolowane dokumenty OT dotyczące zrealizowanych inwestycji w latach 2018-2020 oraz zakupu inwestycyjnego w 2020 r. nie posiadały daty dokumentu, daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania, co stanowiło naruszenie przepisów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że dowody księgowe powinny być (...), kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 (...). Stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać m. in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Wałbrzyski – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości 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 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 zapisów Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r. ze zm. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonaniu wydatków z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego, a także zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu, w zakresie opisywania dokumentów opłacanych kartą płatniczą.
2. Przestrzeganie zapisów Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

- b) zasad funkcjonowania konta 901 "Dochody budżetu", poprzez zaprzestanie ujmowania jako dochodów budżetowych wpływów z tytułu opłaty ewidencyjnej, stanowiącej źródło przychodów państwowego funduszu celowego - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.
- 3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920) w zakresie kontrasygnowania umów przez Skarbnika Powiatu, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy.
- 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie wskazywania na dowodach księgowych OT daty ich sporządzenia, daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania, stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 22 ust. 1 ustawy.
- 5. Przestrzeganie zapisów umów o realizację zadań publicznych zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania dotacji.

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:

Pani
Sylwestra Wawrzyniak
Przewodnicząca Rady Powiatu Wałbrzyskiego