

Wrocław, 4 maja 2021 roku

WK.WR.40.3.2021.P26.J

**Pan
Andrzej Jakubowski
Kierownik
Powiatowego Zarządu Dróg
w Złotoryi**

**ul. Kolejowa 4
59-500 Złotoryja**

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 11 do 19 marca 2021 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Złotoryi. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Kierownikowi Powiatowego Zarządu Dróg.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Sprawozdawczość

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym przez Powiatowy Zarząd Dróg w Złotoryi za I kwartał 2020 r. nie wykazano zobowiązania w kwocie 113.234,13 zł (zobowiązania wg tytułów dłużnych, kredyty i pożyczki, długoterminowe - wiersz E, E2, E2.2, kolumna 12 przedsiębiorstwa niefinansowe) wynikającego z umowy na „Dostawę w formie leasingu operacyjnego z opcją wykupu fabrycznie nowego ciągnika rolniczego wraz z wyposażeniem dla Powiatowego Zarządu Dróg w Złotoryi” (umowa leasingu nr 80907 z dnia 10.01.2020 r., na 59 rat leasingowych płatnych od dnia 1.02.2020 r. do dnia 1.12.2024 r.), a w sprawozdaniu za IV kwartał 2020 r. nie wykazano zobowiązania w kwocie 2.243,52 zł wynikającego z umowy zakupu w systemie ratalnym dwóch telefonów komórkowych (umowa z Orange Polska SA z dnia 28.08.2019 r. zawarta na okres, od dnia 1.09.2019 r. do dnia 31.08.2021 roku). Powyższe naruszało zasady sporządzania sprawozdania określone w § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Korekta sprawozdania za IV kwartał 2020 r. została sporządzona w trakcie kontroli w dniu 18.03.2021 roku.

Wydatki budżetowe

Poniesione w latach 2019-2021 wydatki na zakup dwóch telefonów komórkowych na raty w ramach powołanej umowy z dnia 28.08.2019 r. w kwocie ogółem 4.487,04 zł (z tego w 2019 r. - kwota 186,96 zł, w 2020 r. - kwota 2.056,56 zł i w 2021 r. - kwota 2.243,52 zł) zostały zaklasyfikowane do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Podczas gdy wydatki te należało zaklasyfikować w § 4920 „Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”. Naruszało to zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Umowę leasingu nr 80907 na „Dostawę w formie leasingu operacyjnego z opcją wykupu fabrycznie nowego ciągnika rolniczego wraz z wyposażeniem dla Powiatowego Zarządu Dróg w Złotoryi” o wartości brutto 212.995,41 zł zawarł w dniu 10.01.2020 r. Zarządu Powiatu Złotoryjskiego (Starosta i Wicestarosta Powiatu). Jednostką realizującą wydatki z tej umowy jest Powiatowy Zarząd Dróg w Złotoryi. Wydatki na spłatę rat leasingowych (kapitał), poniesione w okresie od dnia 4.02.2020 r. do dnia 30.04.2020 r. w łącznej kwocie 31.592 zł ujęto w księgach rachunkowych w § 4920, podczas gdy plan finansowy na 2020 r. opracowany na podstawie uchwały nr XVI/78/2019 Rady Powiatu Złotoryjskiego z dnia 23.12.2019 r. (dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”) nie obejmował planu wydatków w tym paragrafie. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Złotoryi na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4 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:

Pan
Wiesław Świerczyński
Starosta Złotoryjski