



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Załącznik Nr 18 do Protokołu Nr XLIII
z sesji Rady Powiatu

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77, dnia 20. lipca 2018 r.

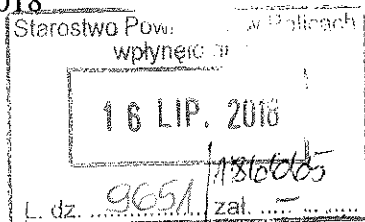
tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 13 lipca 2018 r.

WK.0913.1382.6.K.2018



~~Pan~~

~~Andrzej Bednarek~~

~~Starosta Policki~~

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 22 lutego do 27 kwietnia 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polickiego za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 18 maja 2018 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 6 czerwca 2014 r.².

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W 2017 r. wykonawcy wybranemu w trybie przetargu nieograniczonego, za cenę 4 587 477,09 zł, w terminie do dnia 30 października 2017 r. powierzono wykonanie robót budowlanych, polegających na przebudowie wiaduktu drogowego w ciągu ul. Asfaltowej w Policach. Pomimo zrealizowania tego zadania dopiero w dniu 20 listopada 2017 r. (opóźnienie 21 dni) nie ustalono kary umownej w łącznej kwocie 481 685,09 zł, należnej Powiatowi od wykonawcy za opóźnienie niezależnie od jego przyczyn, co było niezgodne z § 13 ust. 2 pkt 1 umowy z dnia 12 maja 2017 r. zawartej między stronami w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 115-119 protokołu.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² WK.0913.1162.9.K.2014

³ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

Wniosek: Ustalanie przypadających Powiatowi należności pieniężnych z tytułu kar za nieterminowe wykonanie zamówienia publicznego zgodnie z warunkami określonymi zawartą umową.

2. Jednostkowe własne sprawozdania Powiatu: Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu odpowiednio dochodów i wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału lat 2016 i 2017 sporządzono odrębnie dla Starostwa Powiatowego i Powiatu, zamiast zakresem przedmiotowym tych sprawozdań objąć zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, co było sprzeczne odpowiednio z § 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a podpisy pod projektami sprawozdań złożył Starosta – str. 45, 46 i 52 protokołu kontroli.

Wniosek: Sporządzanie własnych jednostkowych sprawozdań Powiatu zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

3. Niezgodnie z dowodami bankowymi stan środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w Rb-ST wykazano na koniec:
 - 2016 r. w kwocie 10 395 002,94 zł, zamiast w wartości 9 168 836,94 zł (różnica 1 226 166,14 zł),
 - 2017 r. w kwocie 8 841 810,25 zł, zamiast w wartości 8 793 659,21 zł (różnica 48 151,04 zł),
 co było sprzeczne § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych⁶. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a podpisy pod projektami sprawozdań złożył Starosta – str. 48-51 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykazywanie w rocznym Rb-ST stanu środków na rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

4. Inwentaryzacją przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2017 r. nie objęto składników majątku o wartości ogółem 777 114,37 zł, w tym podlegających spisowi z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych o wartościach ewidencyjnych odpowiednio 347 175,84 zł i 429 938,50 zł, co było sprzeczne z § 2 ust. 1 pkt 1d zarządzenia Starosty w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu oraz Skarbnik – str. 63-69 protokołu kontroli.

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015)

⁵ rozporządzenie 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)

⁶ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

⁷ zarządzenie wewnętrzne Nr 26 Starosty z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Policach

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku inwentaryzowania składników majątku Powiatu zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Starosty oraz obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną.

5. Przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 r. i 2016 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych o wartościach ewidencyjnych 1 021 252,37 zł i 1 377 561,74 zł (konto 020) oraz długoterminowych aktywów finansowych o wartości ewidencyjnej 40 000,00 zł (konto 030) nie udokumentowano poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami potwierdzającymi ich istnienie oraz sprawowanie przez jednostkę kontroli nad tymi aktywami, w oparciu o które możliwa byłaby weryfikacja ich wartości, czym naruszono art. 27 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu, a z nadzoru Skarbnik – str. 70-73 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokumentowanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami potwierdzającymi ich istnienie oraz sprawowanie przez jednostkę kontroli nad tymi aktywami, w oparciu o które możliwa byłaby weryfikacja ich wartości.

6. Na ostatnie dni lat 2015 i 2016 należności Powiatu objęte ewidencją księgową na koncie 201 w kwotach odpowiednio 1 771,50 zł i 541,50 zł zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zamiast drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, co było niezgodne z zasadami inwentaryzowania należności, określonymi obowiązującą w Starostwie Instrukcją inwentaryzacyjną⁹ (rozdz. XIV). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 61-63 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku inwentaryzowania aktywów zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

7. Wynikające z deklaracji należne do odprowadzenia składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za grudzień lat 2015-2017 wprowadzono do ewidencji księgowej w momencie ich zapłaty, tj. w styczniu lat 2016-2018, w wyniku czego na koniec lat 2015-2017 nie ujawniono kosztów obciążających jednostkę oraz jej zobowiązań wobec ww. Funduszu w kwotach odpowiednio 9 342,00 zł, 10 368,00 zł i 11 917,00 zł, czym naruszono art. 6 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 31-33 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

⁸ ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

⁹ wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Starosty Nr 24/Org/99 z dnia 29 grudnia 1999 r., po zmianie zarządzeniem Starosty Nr 10/Org/2002 z dnia 9 sierpnia 2002 r.

8. Niezgodnie z obowiązującym w Starostwie Zakładowym planem kont¹⁰:
- a) wydatki Powiatu związane z finansowaniem zadań z zakresu ochrony środowiska w 2017 r. objęto ewidencją księgową na koncie 139-Inne rachunki bankowe, zamiast na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki budżetowej,
 - b) dotację w kwocie 83 640,00 zł w 2016 r. przekazaną innej jednostce samorządu terytorialnego objęto ewidencją na koncie 223-Rozliczenie wydatków budżetowych, zamiast na koncie 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,

za co odpowiedzialność ponoszą: Skarbnik (pkt a) oraz Główny Specjalista, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu (pkt b) – str. 46-48, 136-138 protokołu kontroli.

Wniosek: Ewidencjonowanie wydatków Powiatu na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska oraz dotacji przekazanych na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami, określonymi obowiązującym Zakładowym planem kont.

9. W 2017 r. zapisy obrotów w dzienniku sumowane były odrębnie na każdej stronie wydruku, zamiast na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym oraz nie zapewniały przenoszenia obrotów i sald. Ponadto wprowadzone do dziennika zapisy nie pozwalały na ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich treści, co było niezgodne z art. 13 ust. 5 i art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 21 i 22 protokołu kontroli.

Wniosek: Przy prowadzeniu dziennika zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów w roku obrotowym oraz przenoszenia obrotów i sald, a także danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treści wprowadzonych zapisów.

10. Kont ksiąg pomocniczych w 2017 r. prowadzonych dla środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych nie uzgodniono z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, w wyniku czego dane wynikające z ww. ksiąg wykazywały różnice w kwotach odpowiednio: 281,32 zł i 44 367,12 zł, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 66 protokołu kontroli.

Wniosek: Uzgadnianie kont ksiąg pomocniczych środków trwałych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

11. W 2016 r. odpisy z tytułu zużycia wartości niematerialnych i prawnych (8), nabytych w cenie jednostkowej poniżej 3 500,00 zł, ustalono przy zastosowaniu stawki 50% (4 354,18 zł), zamiast 100% (15 066,40 zł), co było sprzeczne z zasadami umarzania tego rodzaju składników majątku, określonymi procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 163-165 protokołu kontroli.

Wniosek: Prawidłowe ustalanie odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich zużycia.

¹⁰ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/2016 Starosty z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach

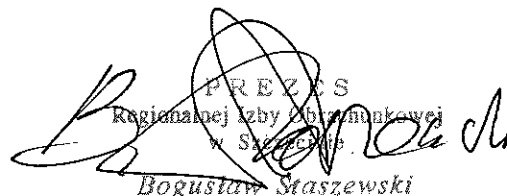
¹¹ wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/2016 Starosty z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie.
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu w Policach

