



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 11 czerwca 2018 r.

WK.0913.1381.5.K.2018

STAROSTWO POWIATOWE
w Białogardzie
Wpłynęło dnia:
2018 -06- 13
Zał.
Przydzielono

8303 P.2018

OR / PB / GN / Radca

Pan

Tomasz Hynda

Starosta

Powiatu Białogardzkiego

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 22 stycznia do 9 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Białogardzkiego 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 12 kwietnia 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 5 maja 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.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

- I. W zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości oraz gospodarowania mieniem**
1. Ewidencją dochodów majątkowych Powiatu w dniu 29 maja 2017 r. objęto wadliwą w łącznej kwocie 13 500,00 zł, wniesione przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości oznaczonych Nr 52/54 i 52/55 pomimo, że umowy przenoszące własność tych nieruchomości w formie aktów notarialnych zostały zawarte z ich nabywcami dopiero w dniach odpowiednio: 23 czerwca i 25 lipca 2017 r., czym naruszono art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³. Za wskazane nieprawidłowości odpo-

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

² WK.0913.1149.48.K.2014

³ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.)

wiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – str. 85-86 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzania wadium wniesionych przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości do ewidencji dochodów majątkowych Powiatu po zawarciu z nabywcami tych nieruchomości umów przenoszących ich własność w formie aktów notarialnych.

2. Wicestarosta jako wykonujący obowiązki pracodawcy wobec Starosty – przed upływem w 2014 r. kadencji – nie udzielił ww. urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania za rok 2013 (17 dni), czym naruszył art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy⁴. Za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za rok 2013 w dniu 28 listopada 2014 r. z budżetu jednostki samorządu terytorialnego Starostwie wypłacono ekwiwalent pieniężny w wysokości 9 101,12 zł – str. 107-109 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie pracownikom do wykorzystania urlopu wypoczynkowego w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

3. W 2017 r. klasyfikacją budżetową:
- a) w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75020-Starostwo powiatowe, zamiast w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019-Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska objęto dochody w kwocie 174,06 zł uzyskane z kary pieniężnej za wycinkę drzew bez pozwolenia;
- b) w dziale 750 rozdziale 75095-Pozostała działalność ujęto wydatki w łącznej kwocie 14 495,00 zł na ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej samochodów i pojazdów wykorzystywanych przez Starostwo Powiatowe i Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, zamiast odpowiednio w dziale 750, w rozdziale 75095-Pozostała działalność w kwocie 6 520,00 zł, w dziale 600, rozdziale 60014-Drogi publiczne powiatowe w kwocie 7 447,00 zł oraz dziale 801, rozdziale 80120-Licea ogólnokształcące w kwocie 528,00 zł, co było sprzeczne z zasadami klasyfikowania dochodów i wydatków, określonymi § 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – str. 44-45 i 94-95 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących zasad klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych.

4. Sprawozdania według stanu na dzień 30 września 2017 r.: miesięczne Rb-27S⁶ i Rb-28S⁷ oraz kwartalne Rb-N⁸ i Rb-Z⁹ Zarządu Dróg Publicznych w Białogardzie oraz Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podbolesku zostały złożone w Starostwie Powiatowym w dniu 13 października, zamiast do dnia 10 października 2017 r., co było sprzeczne z ter-

⁴ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21 poz. 94)

⁵ rozporządzenie 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 z późn. zm.)

⁶ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

⁷ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

⁸ Rb – N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

⁹ Rb – Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

minami przekazywania tych sprawozdań, określonymi odpowiednio § 16 i § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy ww. jednostek budżetowych, którzy na czas usprawiedliwionej nieobecności Głównego Księgowego nie zapewnili sporządzenia projektów wymienionych sprawozdań przez innych pracowników tych jednostek – str. 58 i 59 protokołu kontroli.

Wniosek: Zapewnienie przekazywania odbiorcy wymaganych sprawozdań w obowiązujących terminach.

5. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N¹² Powiatu wykazano:
- a) wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. (sporządzonym w dniu 10 lipca 2017 r.) depozyty na żądanie (poz. N.3.2) w wysokości 4 060 045,00 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (kont: 133, 130,135 i 139) kwocie ogółem 4 060 995,89 zł (różnica 950,89 zł);
 - b) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta Nr 1 z dnia 19 lutego 2018 r.):
 - depozyty na żądanie (poz. N.3.2) w wysokości 2 482 225,93 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (kont: 133, 130, 139, 224) kwocie ogółem 2 655 726,32 zł (różnica 173 500,39 zł),
 - należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (poz. N.5.2) w kwocie 176 245,70 zł, zamiast w wartości 0 zł,
 - należności z innych tytułów (poz. N5.3) wykazano w wysokości 8 247 624,31 zł, zamiast w kwocie 8 249 249,70 zł (różnica 1 625,39 zł),
 - c) wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta Nr 3 z dnia 6 marca 2018 r.):
 - depozyty na żądanie (poz. N.3.2) w wysokości 2 481 106,01 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (kont: 133, 130, 139, 224) kwocie ogółem 2 655 726,32 zł (różnica 174 620,31 zł),
 - należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (poz. N.5.2) w kwocie 174 620,31 zł, zamiast w wartości 0 zł,
- co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w zw. z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań¹³. Projekty ww. sprawozdań przygotowała Główna Księgowa, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wicestarosta (pkt a) i Starosta (pkt b, c) – str. 62-64 protokołu kontroli.
- Wniosek:** Prezentowania danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Powiatu zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.
6. Na podstawie umowy z dnia 16 czerwca 2006 r., na czas nieokreślony, na rzecz podmiotu działającego w formie stowarzyszenia, w bezpłatne korzystanie Powiat oddał nieruchomości niezabudowane (2) z możliwością pobierania pożytków, czym naruszono art. 14 ust. 2

¹⁰ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

¹¹ 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)

¹² Rb – N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

¹³ stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia

ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁴, zgodnie z którym nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego mogą być nieodpłatnie obciążane ograniczonymi prawami rzeczowymi na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 92-94 protokołu kontroli.

Wniosek: Korzystanie z możliwości nieodpłatnego obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu wyłącznie na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego.

7. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sprzedaży oraz oddania w najem i dzierżawę nieruchomości gminnych w latach 2015-2017:
- a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu (2) i trybie bezprzetargowym (1) oraz do oddania w dzierżawę (2) i najem (3) nie były wydane w formie uchwał Zarządu Powiatu, tj. aktu z zakresu administracji publicznej, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym¹⁵, podlegającego zaskarżeniu na podstawie art. 3 § 2 pkt 6 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi¹⁶;
 - b) informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym wykazu nieruchomości (2) przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁷;
 - c) w podanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości (8) oraz w protokołach z tych przetargów nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości, co było sprzeczne odpowiednio z § 13 pkt 3 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁸;
 - d) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (3) i dzierżawę (2) nie określono zasad aktualizacji opłat ze wskazanych tytułów, czym naruszono z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Starosta – str. 84-87 i 90 protokołu kontroli.

Wnioski: Przestrzeganie obowiązków polegających na:

- sporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w najem i dzierżawę w formie uchwał Zarządu Powiatu;
- podawania informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń Starostwa w prasie lokalnej, o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość;

¹⁴ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)

¹⁵ ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.)

¹⁶ ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r. poz. 270 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1369 z późn. zm.)

¹⁷ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.)

¹⁸ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

- zamieszczania informacji o obciążeniach nieruchomości w podanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargach na ich sprzedaż oraz w protokołach z tych przetargów;
- określania zasad aktualizacji opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.

II. W zakresie rachunkowości

1. W 2017 r. ewidencję księgową:

a) rozrachunków z tytułu składek na rzecz Związków: Powiatów Polskich i Celowego Powiatu Województwa Zachodniopomorskiego oraz Stowarzyszeń Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych i Konwentu Gmin i Powiatów Rzeczypospolitej Polskiej prowadzono na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki,

b) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (XII 2017) prowadzono na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

co było sprzeczne z przyjętymi w jednostce zasadami ewidencji tego rodzaju operacji¹⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – str. 20, 22, 50 i 51 protokołu kontroli.

Wniosek: Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu składek na rzecz związków powiatów i stowarzyszeń oraz wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

2. Zmniejszenia wartości budynku Starostwa Powiatowego o uzyskaną w styczniu i lutym 2017 r. nadpłatę podatku Vat w kwocie 52 154,00 zł, z tytułu wydatków poniesionych w latach 2012-2013 na remont tego obiektu, dokonano w księgach rachunkowych jednostki dopiero w grudniu 2017 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości²⁰. Wskutek powyższego wartość umorzenia z tytułu zużycia w 2017 r. ww. środka trwałego ustalono w wysokości 125 388,70 zł, zamiast w wartości 124 519,46 zł (różnica 869,24 zł). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – str. 119-121 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

3. Wartość początkową samochodu Ford Transit (...), w 2016 r. nabytego za cenę 119 310,00 zł, powiększono o wydatek poniesiony na ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych za szkody powstałe w związku z ruchem tych pojazdów. Przyjęcie wartości początkowej ww. środka trwałego podwyższonej o wydatki niestanowiące kosztów jego ulepszenia było niezgodne z art. 31 ust. 1 w zw. z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości²¹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowie-

¹⁹ zarządzeniami Starosty: Nr 61/2016 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i Nr 95/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie prowadzenia zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

²⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)

²¹ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

działność ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – str. 124 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie wartości początkowej nabytych środków transportowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

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 Szyszewski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu w Białogardzie