

PN
+ P. Stępień
+ P. Oro - P. BIK

Poznań, dnia 17.03.2017 r.

WK-0911/51/2016

STANOWISKO
RZĄDZĄCYCH

*** 2017-03-23 *** Pan

Nr 5444 Ryszard Goławski
Starosta Złotowski

Podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 stycznia 2017 r., spowodowane nieprzestrzeganiem przez pracowników przepisów prawa, w tym wydanych przez kierownika jednostki, a także będące wynikiem nieskutecznego nadzoru ze strony osób do niego zobowiązanych na podstawie uprawnień wynikających z obowiązujących w okresie objętym kontrolą przepisów i powierzonych obowiązków, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) i przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i 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 2013 r. poz. 289), a mianowicie:
 - 1) W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych tj. dzienników częściowych dotyczących prowadzenia funduszy (PFRON), co naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości zgodnie z którym jednostka w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości winna zawierać m.in. wykaz ksiąg rachunkowych.
 - 2) Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Złotowie stanowiący załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 21/2014 Starosty Złotowskiego z dnia 20 sierpnia 2014r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości w

Starostwie Powiatowym Złotowie nie przewidywał prowadzenia w Starostwie ewidencji pozabilansowej należności warunkowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadliwów wnoszonych w innej formie niż pieniężna.

W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki lub potrzeby np. sprawozdawcze, kontrolne, rozliczeniowe, wymagają odnotowania. Zawarte w ewidencji dane nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat, ale są wykazywane w informacji dodatkowej, która stanowi część składową sprawozdania finansowego.

- 3) W 2015r. dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych zrealizowane przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów, na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów – w zakresie różnicy pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wynikającą z powyższych informacji, a kwotą udziałów otrzymanych przez Powiat w roku 2015, ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu pod datą 31.12.2015 r. zapisami: Wn 140 „Środki pieniężne w drodze” / Ma 224 „Rozrachunki budżetu” i Wn 224 / Ma 901 „Dochody budżetu”.

Powyższy sposób ujmowania ww. operacji na koncie 224 spowodował, że konto 224 nie wykazywało na dzień 31.12.2015 r. salda Wn w zakresie należności budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz tej jednostki oraz należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, co naruszało zasady funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

- 4) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części stanowiącej dochód Powiatu Złotowskiego, zrealizowane przez Starostwo w 2015 r. i stanowiące dochód 2015 r., przekazane na rachunek budżetu w dniu 04.01.2016 r. (wyciąg bankowy z dnia 04.01.2016r. dow. ks. 9/DSP) w kwocie 7.076,67 zł, zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu pod datą 31.12.2015 r. (dow. ks. PK nr 382/2015 z dnia 07.01.2016r.) na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji ze stroną Ma 901 „Dochody budżetu”. Dochody te wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu w dniu 04.01.2016 r. i zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu zapisami Wn133/ Ma 140 – dow. ks. WB nr 4 z dnia 04.01.2016 r. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

Ponadto rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez jednostki dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części stanowiącej dochód Powiatu Złotowskiego, ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

- 5) Nadpłaty z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych pobieranym przez urzędy skarbowe, wynikające z kwartalnych sprawozdań urzędów skarbowych, ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu roku, którego dotyczyły zapisem ujemnym: Wn 224 Rozrachunki budżetu"/Ma 901 „Dochody budżetu”. Zwrot nadpłaconych podatków na rachunek urzędów skarbowych, który miał miejsce w roku następnym (w następnym okresie sprawozdawczym) ujmowany był w księgach rachunkowych budżetu zapisem Wn 224 / Ma 133 i równoległe zapisem ujemnym Wn 224 / Ma 901. Konsekwencją podwójnego ujmowania na koncie 901 „Dochody budżetu” zmniejszeń dochodów budżetowych z tytułu nadpłaconych udziałów w podatkach, raz w roku którego dotyczą udziały i drugi raz w roku, w którym dokonano zwrotu nadpłaconych kwot, było zaniżenie dochodów powiatu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w 2015 o kwotę 6.579,58 zł, tj. kwotę nadpłat wynikającą ze sprawozdań urzędów skarbowych za 2014r., która została zwrócona do urzędów skarbowych styczniu 2015r. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
- 6) Wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych w danym roku budżetowym przez jednostki budżetowe, środków na realizację wydatków, ujmowano w księgach rachunkowych budżetu zapisem ujemnym: Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” / Ma 133 „Rachunek budżetu”, zamiast Wn 133 / Ma 223 (zapisy dodatnie), czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
- 7) Wystąpiły przypadki, iż na jeden środek trwałe ujęty w ewidencji środków trwałych składało się kilka odrębnych obiektów inwentarzowych – działek gruntu, dla których prowadzone były wspólne karty środka trwałego. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).
- 8) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie nieruchomości sprzedane w dniach:
- 27.07.2015 r. - działka nr 27/26 o pow. 955 ha,
 - 20.11.2015r. - działka nr 49/14 o powierzchni 0,0496 ha,
 - 29.04.2015r. - działka nr 162/1 i 162/4 o powierzchni 0,1547,
- wyksięgowano ze stanu środków trwałych dopiero w dniu 28.12.2016 r.
2. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2015r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- 1) inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego nie zostały objęte, wszystkie salda aktywów i pasywów w zakresie kont budżetu tj.:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu”, które na dzień 30.12.2015r. wykazywało saldo Wn w kwocie 7,57 zł i saldo Ma w kwocie 288.874,52 zł,
 - konto 140 „Środki pieniężne w drodze”, które na dzień 31.12.2015r. wykazywało saldo Wn w kwocie 259.488,01 zł,
- czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.
- 2) Nie wyjaśniono i nie rozliczono w księgach rachunkowych roku 2015r. różnic ujawnionych w toku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych – niedobory w kwocie 2.734,47 zł i środków trwałych w budowie – nadwyżki w kwocie 245.776,23zł. Powyższe naruszało przepisy art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3) Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zostały udokumentowane w protokołach weryfikacji, które nie zostały opatrzone podpisem osoby dokonującej inwentaryzacji oraz nie zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki – Starostę Złotowskiego, co stanowiło naruszenie § 39 ust. 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 25/2013 Starosty Złotowskiego z dnia 25 listopada 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Złotowie.
3. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1773), a mianowicie:
- 1) Sporządzano 2 sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015r., i 2 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015r., tj. dla Starostwa Powiatowego w Złotowie jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu Złotowskiego jako organu, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia.
- 2) W sprawozdaniu jednostkowym Powiatu Złotowskiego (organu) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015r. w pozycji N.3 i N.3.2 Gotówka i depozyty – gotówka na żądanie – wykazano kwotę 770.451,74 zł, na którą składało się saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 3.035.520,74 zł, pomniejszone o środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.095.069,00 zł i środki dotacji w wysokości 170.000,00 zł przekazane w grudniu 2015 na styczeń 2016r., zamiast wykazać kwotę 1.029.779,48 zł. Różnica: 259.327,74 zł powstała na skutek:
- nie pomniejszenia środków na rachunku budżetu o kwotę:
 - 160,01 zł z tytułu zrealizowanych w 2015r. dochodów budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu Złotowskiego w dniu 31.12.2015r. – dow. ks WB nr 378, operację ujęto zapisem:

Wn 133 / Ma 224, a przekazane zostały do budżetu państwa w dniu 04.01.2016r. – dow. ks. WB nr 4, operacje ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 224 / Ma 133,

- 0,26 zł z tytułu niewykorzystanych w 2015 r. dotacji ujętą na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (część salda Ma) przekazaną do dysponentów w dniu 18 lutego 2016 r., operację ujęto w księgach rachunkowych zapisem: Wn 224/ Ma 133 – dow. ks. WB 41,
- nie powiększenia środków na rachunku budżetu o kwotę:
 - 250.494,00 zł z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane w styczniu 2016r. za grudzień 2015r. - wyciąg bankowy z dnia 08.01.2016r. i wyciąg bankowy z dnia 28.01.2016r.,
 - 1.917,34 zł z tytułu udziału w podatkach zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe, otrzymanych w styczniu 2016r. za grudzień 2015r. w dniach 4,7, 11, 12 i 14 stycznia 2016r.,
 - 7.076,67 zł z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w części należnej jst – Powiatowi Złotowskiemu, zrealizowanych w grudniu 2015r., które wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 04.01.2016r. – dow. ks. nr 4, operacje ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 133 / Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.

4. Stwierdzono naruszenie zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), a mianowicie wydatki z tytułu podróży służbowych radnych klasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” w paragrafie 4410 „Podróże służbowe krajowe”, zamiast w rozdziale 75019 „Rady powiatów” w paragrafie 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.
5. W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono 6 przypadków (Faktura nr A00291 z dnia 14.12.2015r., Faktura nr FA/2265 z dnia 21.12.2015r., Faktura 1596 z dnia 21.12.2015r., Rk 32/2015 z dnia 19.11.2015r., Faktura nr 3761/BIG z dnia 01.12.2015r., Faktura nr 105/2015 z dnia 03.12.2015r.) zapłaty zobowiązania po terminie płatności określonym przez kontrahenta, co stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Powyższe nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę przez kontrahenta.
6. Kontrola poszczególnych rodzajów wydatków bieżących w badanej próbie wykazała, że:
 - 1) Starosta Złotowski przyznał dodatek specjalny: Sekretarzowi od 2007 r., Skarbnikowi od 2011 r. i Wicestarście od 2014 r. Dodatki przyznawane były bez przerwy na okresy roczne (w przypadku Wicestarosty na okres 13 miesięcy: od 3 grudnia 2014r. do dnia 31 grudnia 2015r.). Ponadto w Zarządzeniu Nr 34/2014 Starosty Złotowskiego z dnia 04.12.2014r. w sprawie ustalenia

tekstu jednolitego Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Złotowie w § 8 ust. 2 zapisano „*Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, a w indywidualnych przypadkach - na czas nieokreślony.*” Powyższe naruszało przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1202). Zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.

- 2) W jednym przypadku przy ustalaniu ekwiwalentu za zaległy urlop z 2014r. zastosowano współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za dzień urlopu w wysokości 21,00 tj. taki jaki obowiązywał za 2015r. zamiast zastosować współczynnik z roku, w którym pracownik nabył uprawnienia do ekwiwalentu tj. z 2014 roku – w wysokości 20,83. Powyższe naruszało przepisy § 19 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997. w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997r. Nr 2, poz. 14 ze zm.). Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości zaniżonej o 4,42 zł.
- 3) Z zestawienia sporządzonego w trakcie kontroli dotyczącego terminowości przekazywania składek na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy oraz przedstawionych przelewów wynikało, że za miesiąc maj 2015 roku składkę przekazano w dniu 08.06.2015r., zamiast do dnia 5-tego następnego miesiąca. Opłacanie składek z opóźnieniem naruszyło przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015r., poz. 149 ze zm.). W pozostałych miesiącach roku 2015 składki przekazywano terminowo.
- 4) Zawarte umowy cywilno-prawne o używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością Starostwa Powiatowego w Złotowie oraz umowy zawarte z klubami i stowarzyszeniami o wsparcie realizacji zadania publicznego (w formie dotacji) nie zawierały kontrasygnaty skarbnika, co było niezgodne z przepisami art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r. poz. 595 ze zm., a od 22 września 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1445).
- 5) W 4 przypadkach w stosunku do poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych o nr 281/15, 282/15, 283/15 i 284/15 odbywanych w dniach od 24 do 29 listopada 2015r. :
 - rozliczenia delegacji dokonano dopiero w dniu 30.12.2015r. tj. po 17 dniach od daty zakończenia podróży służbowej, co naruszało przepisy § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) zgodnie z którymi pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,

- przy rozliczaniu wyjazdów służbowych zagranicznych zastosowano nieprawidłowy kurs waluty z dnia 24.11.2015r. tj. wyjazdu delegowanych, zamiast z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji tj. z dnia 30.12.2015r., co naruszało przepisy art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.) oraz przepisy art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- nie wypłacono zaliczki na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju pomimo, że obowiązek jej wypłaty wynikał z przepisów § 20 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

7. Przeprowadzając otwarty konkurs ofert na realizację w 2015r. zadań publicznych w sferze, o której mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) W treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych nie określono zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadań publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy, co nie spełniało wymogu określonego w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- 2) W treści ogłoszenia nie określono formy realizacji zadania – wsparcie czy powierzenie zadań publicznych,
- 3) W 4 przypadkach (na 5 w badanej próbie) w złożonej ofercie nie określono formy zlecenia zadania – powierzenia/ wspierania.
- 4) W umowie Nr WO.524.2.4.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu 20 lutego 2015r. z Klubem Skata „Krajna” w Złotowie termin realizacji zadania publicznego ustalony został w okresie od 1 marca 2015r. do 31.12.2015r.
Z zestawienia faktur (rachunków) przedstawionego w sprawozdaniu końcowym, ze środków pochodzących z dotacji sfinansowano 2 faktury zapłacone przed datą rozpoczęcia realizacji zadania publicznego w tym 1 fakturę zapłaconą przed datą podpisania umowy:
 - poz. 3. Nr dokumentu: 4735/06/23 z dnia 28.02.2015r. na kwotę 200,00 zł – paliwo,
 - poz. 7. Nr dokumentu: 1414/15 z dnia 06.02.2015r. na kwotę 200,00 zł – paliwo.

- 5) Stowarzyszenie „Złotowski Bieg Zawilca” nie złożyło sprawozdania końcowego w terminie wynikającym z § 10 ust. 3 zawartej umowy tj. do 07.06.2015 r. Starostwo Powiatowe wysłało w dniu 14.09.2015r. pismo wzywające do natychmiastowego złożenia sprawozdania przez podmiot realizujący zadanie. Stowarzyszenie „Złotowski Bieg Zawilca” przedłożyło dotującemu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego dopiero w dniu 18.09.2015 r.
 - 6) Rozliczono w całości dotację udzieloną Klubowi Strzeleckiemu „Supermen” w Złotowie w kwocie 1.500,00 zł pomimo, że z przedstawionego przez klub zaktualizowanego kosztorysu i sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, wynikało, że do rozliczenia włączono wydatki na „konsumpcję” w kwocie 430,75 zł nie ujęte w kosztorysie jako finansowane z otrzymanej dotacji.
8. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., a od grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) kontrolą objęto dwa postępowania o zamówienie publiczne na zadania:
- 1) „Przystosowanie budynku B Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Jastrowiu na potrzeby Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego.” przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości kosztorysowej brutto: 781 381,28 zł., netto: 635 269,32 zł, co stanowiło równowartość 150 363,16 euro, wszczęte na podstawie ogłoszenia z dnia 17.02.2015 r. i zakończone podpisaniem umowy Nr 273.1.2015 w dniu 16.03.2015 r.
 - 2) „Wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych polegających na kompleksowej modernizacji ewidencji gruntów i budynków oraz informatyzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego, w tym mapy zasadniczej Obiekt: obręb Kamień, Stare Dzierżąno położone w gminie Złotów powiat złotowski, woj. wielkopolskie” o wartości netto: 135 000 zł., co stanowiło równowartość 31.953,42 euro, wszczęte na podstawie ogłoszenia z dnia 25.06.2015 r. i zakończone zostało podpisaniem umowy ORO.273.5.2015 w dniu 21.07.2015r., za wynagrodzeniem w kwocie 159 599,99 zł brutto.
- Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowań nie wykazała nieprawidłowości.
9. W zakresie gospodarowania mieniem powiatowym stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., a od 11.06.2015 r. Dz. U. z 2015r. poz. 782 ze zm., a od 3.11.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2014 r. poz. 1490 ze zm.), a mianowicie:

- 1) Zarząd Powiatu nie sporządził planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 2) Powiat w 2015 r. obciążał nabywców zbywanych nieruchomości kosztami sporządzenia operatów szacunkowych. Przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie dają podstaw do obciążenia nabywców nieruchomości kosztami wyceny nieruchomości. Stosownie do postanowień art. 25b w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także w myśl orzecznictwa sądów administracyjnych, wycenę nieruchomości przeznaczonych do zbycia zapewnia kierownik jednostki samorządowej w ramach przygotowania do sprzedaży.
W § 6 pkt. 3 Uchwały Nr XXXIV/147/2001 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 26 września 2001 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata, zawarto zapis o treści: *„Kosztami sporządzenia dokumentacji wymaganej przy sprzedaży nieruchomości, w tym koszty wyceny oraz kosztami sporządzenia umowy notarialnej obciążany jest nabywca nieruchomości”*.
10. W zakresie procedury opracowywania planów finansowych jednostek budżetowych stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010r. Nr 241, poz. 1616 ze zm., a od 5 października 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542), a mianowicie jednostki budżetowe Powiatu złotowskiego nie opracowały projektów planów finansowych, na podstawie przekazanych elektronicznie informacji o planowanych kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 248 ust. 2 ustawy. Jako projekty traktowano wstępne założenia planistyczne przedstawione przez jednostki budżetowe na etapie prac poprzedzających sporządzenie projektu budżetu. Stosownie do § 5 ust. 3 rozporządzenia projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia projekty powinny zostać zweryfikowane przez Zarząd pod kątem zgodności z projektem uchwały budżetowej.

II.

Kontrola udzielanych bonifikat z tytułu nabycia lokali mieszkalnych wykazała, że zasady bonifikat zostały uregulowane Uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego Nr XXXIV/147/2001 z dnia 26 września 2001 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata. W latach 2011 – 2015 Powiat nie zbywał lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikaty w oparciu o przepisy art. 34 ust. 1 pkt. 3 oraz przepisy art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz., 518 ze

zm., a od 11 czerwca 2015 r., Dz. U z 2015 r. poz. 1774 ze zm.), co potwierdził pracownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru Gospodarki Nieruchomościami w złożonym wyjaśnieniu.

III.

Kontrola osiągnięcia przez Powiat Złotowski wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r. poz. 191 ze zm.) wykazała, że w 2015r. dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli były opracowywane przez poszczególne jednostki oświaty.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Złotowski za 2015r., sporządzonego z datą 21.01.2016 r. wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Powiat w 2015r., wynagrodzeniami ustalono, że w 2015r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 3 ustawy. Wobec tego Powiat nie był zobowiązany i nie wypłacał jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Starosta i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Powiatu Złotowskiego, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Powiatu i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289 ze zm.), a w szczególności:

- 1) W przyjętej polityce rachunkowości: zamieścić wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych w tym funkcjonujące dzienniki częściowe, Zakładowy Plan Kont uzupełnić o konta pozabilansowe na których ewidencjonowane będą wadlia i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone w innej formie niż pieniężna. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o

rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

- 2) Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ewidencjonować rozrachunki z innymi budżetami. Konto 224 koresponduje przede wszystkim z kontem 133 „Rachunek budżetu” i kontem 901 „Dochody budżetu”. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie sum należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu poszczególnych rozrachunków,
 - b) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części stanowiącej dochód Powiatu, ujmować w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - c) na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ewidencjonować środki pieniężne w drodze w tym:
 - środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
 - kwoty wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
 - przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
 - d) rozliczenia z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych, ewidencjonować na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - e) wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków ewidencjonować w księgach budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” / Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - f) ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający:
 - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
 - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,

- w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych. Za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego, w związku z czym każdą działkę, stanowiącą odrębną nieruchomość, należy ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo, wartościowo, w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).
- 3) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
 - 4) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 18 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości. Inwentaryzację prowadzoną na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy prowadzić w sposób rzetelny, drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, rozliczać przeprowadzoną inwentaryzację, a ujawnione nadwyżki lub niedobory ujmować w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą. Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzać zgodnie z uregulowaniami zawartymi w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Złotowie.
 3. Zapewnić sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773), a w szczególności:
 - 1) Sporządzać jedno sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i jedno sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, obejmujące swym zakresem Urząd będący jednostką budżetową jak i organ,
 - 2) W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności z poszczególnych tytułów wykazywać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
 4. Zobowiązać służby finansowe do klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.).

5. Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wyznaczonych przez kontrahentów i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 21 listopada o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016r. poz. 902 ze zm.). Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku.
7. Przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop zaległy stosować współczynnik z roku, w którym pracownik nabył uprawnienia do ekwiwalentu.
8. Składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy przekazywać w terminie wynikającym z przepisów prawa.
9. Wszystkie umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi w celu uzyskania kontrasygnaty.
10. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do dokonywania rozliczeń z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
11. Przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016r. poz.1817 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zawierać wszystkie wymagane informacje, wynikające z przepisów art. 13 ust. 2 ustawy.
 - 2) Egzekwować od podmiotów dotowanych sporządzania oferty wg obowiązujących formularzy i zasad określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia z dnia 17 sierpnia 2016 r. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).
 - 3) Nie rozliczać ze środków przekazanych w ramach dotacji celowej kosztów poniesionych przed dniem podpisania umowy i terminem realizacji zadania , które

powinny zostać refundowane ze środków własnych podmiotu, któremu przyznano dotację.

- 4) Egzekwować postanowienia, zawarte w umowach na realizację zadań publicznych, dotyczące terminu przekazania rozliczenia końcowego otrzymanej dotacji.
- 5) Nie akceptować sprawozdania z rozliczenia dotacji w którym warunki finansowania zadania nie odpowiadają złożonej ofercie.

12. Przy gospodarowaniu powiatowym zasobem nieruchomości przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) oraz rozporządzeniu 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), a w szczególności:

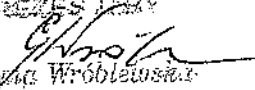
- 3) Sporządzić powiatowy plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 25b w związku z art. 23 ust. 1 pkt. 3 ustawy
- 4) Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a w szczególności kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 25 b ustawy. Przedłożyć Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, uwzględniający przepisy art. 23 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 25 b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

13. W zakresie procedury opracowywania planów finansowych egzekwować sporządzanie przez kierowników jednostek budżetowych projektów planów finansowych na podstawie przekazanej informacji i przedkładanie ich zarządowi Powiatu celem weryfikacji zgodności z projektem uchwały budżetowej.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Powiatu Złotowskiego

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska