

Poznań, dnia 21 kwietnia 2017 r.

WK – 0913/ 2 /2017

Pan
Piotr Śniegowski
Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg
w Ostrowie Wielkopolskim

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), informuję o wynikach doraźnej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2015, a w miarę potrzeb także inne lata, w tym w zakresie wydatków majątkowych ujętych w planie finansowym Powiatowego Zarządu Dróg, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 10 marca 2017 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2015 r. 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, z późn. zm.) i 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 2013 r. poz. 289):
 - 1) W księgach rachunkowych na dzień 31.12.2015 r. konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 26.415,61 zł w sytuacji, gdy należności wynosiły 26.542,52 zł, a nadpłaty 126,91 zł.
Stanowiło to naruszenie zasad funkcjonowania konta określonych w rozporządzeniu. Skutkiem powyższego wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów (bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 r.) były niezgodne ze stanem aktywów i pasywów w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (w bilansie otwarcia na dzień 01.01.2016 r. wprowadzono saldo Wn i saldo Ma w prawidłowych kwotach), co było niezgodne z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - 2) W księgach rachunkowych wykazano na dzień 31.12.2015 r. saldo konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 3.701,35 zł.
Saldo dotyczyło należności wynikających z decyzji wydanych w grudniu 2015 r. za zajęcie pasa drogowego w 2016 roku. W decyzjach wskazywano różne terminy uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego:
 - 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca wysokość opłaty stała się ostateczna,
 - do dnia 15 stycznia każdego roku,

- 14 dni od daty otrzymania decyzji.

Ujęcie ww. należności na koncie 226, zamiast na koncie 221 stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont wynikających z rozporządzenia w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

- 3) W badanej próbie, w jednym przypadku, stwierdzono wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego (dotyczącego korekty błędnych zapisów – przeksięgowania) z naruszeniem zasady podwójnego zapisu wynikającej z art. 15 ust. 1 ustawy.
2. W zawartych umowach jako stroną umowy wskazywano Powiatowy Zarząd Dróg w Ostrowie Wielkopolskim, zamiast Powiat Ostrowski, w imieniu i na rzecz którego występował PZD, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1445).
3. W wyniku kontroli polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju Nr 9/2015 do miejscowości Sonnenberg w Niemczech wystawionego dla Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Ostrowie Wielkopolskim stwierdzono, że zsumowano czas podróży krajowej do granicy i od granicy w drodze powrotnej, trwające po 4 godziny, oraz naliczono z tego tytułu połowę diety, czym naruszono przepisy § 7 ust. 2 pkt 1 lit. a w związku z § 21 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
4. Kontrola wydatków z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała wybrane wydatki bieżące i majątkowe. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) kontrolą objęto 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, a mianowicie:
 - 1) „Konserwacja oznakowania pionowego” o wartości szacunkowej 184.495,00 zł bez podatku VAT, co stanowiło równowartość kwoty 43.668,48 euro, w tym zamówienia uzupełniające o wartości 61.015,00 zł bez podatku VAT, wszczęte na podstawie ogłoszenia z dnia 01.04.2015 r., zakończone podpisaniem umowy z wybranym w postępowaniu wykonawcą dnia 27.04.2015 r.;
 - 2) „Remonty nawierzchni bitumicznych mieszanką mineralno – asfaltową na gorąco na drogach powiatowych, zlokalizowanych na terenie powiatu ostrowskiego” o wartości szacunkowej 3.035.500,00 zł, co stanowiło równowartość kwoty 727.083,28 euro, w tym zamówienia uzupełniające o wartości 1.008.500,00 zł bez podatku VAT, wszczęte na podstawie ogłoszenia z dnia 14.01.2016 r., zakończone podpisaniem umowy z wybranym w postępowaniu wykonawcą dnia 11.04.2016 r.;
 - 3) „Przebudowa drogi powiatowej 5288P w m. Bieganin dł. 500m”, o wartości szacunkowej 379.013,68 zł bez podatku VAT, co stanowiło równowartość kwoty 89.709,50 euro, w tym zamówienia uzupełniające 122.027,47 zł bez podatku VAT,

wszczęte na podstawie ogłoszenia z dnia 13.05.2015 r., zakończone podpisaniem umowy z wybranym w postępowaniu wykonawcą dnia 18.06.2015 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowań nie wykazała nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Dyrektor PZD poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Ostrowie Wielkopolskim, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) i rozporządzeniu 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 2017 r. poz. 760), a w szczególności:
 - 1) należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaliczać do należności krótkoterminowych i ewidencjonować na koncie 221;
 - 2) zapisów księgowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu;
 - 3) stany aktywów i pasywów wykazywać prawidłowo w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia i ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych;
 - 4) przestrzegać zasad funkcjonowania kont wynikających z załącznika nr 3 do rozporządzenia.
2. W zawieranych umowach jako stronę wskazywać Powiat Ostrowski, w imieniu i na rzecz którego działa Powiatowy Zarząd Dróg w Ostrowie Wielkopolskim.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), a w szczególności rozliczać koszty podróży krajowych i zagranicznych stosownie do przepisów w/w rozporządzenia. W dniu 29.06.2016 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej udzielił odpowiedzi na zapytanie Nr 592 w sprawie interpretacji przepisów dotyczących diet za podróże służbowe i zagraniczne, z którego wynikało m.in.: „Zdaniem

Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej odcinki podróży krajowej – odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej należałoby traktować rozdzielnie. Oznaczałoby to, że czas tych podróży nie podlegałby sumowaniu. Rozpoczęcie podróży zagranicznej w chwili przekroczenia granicy polskiej, w ocenie Ministerstwa, oznacza przerwanie czasu trwania podróży krajowej.”

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty 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. Zastrzeżenie 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Starosta Ostrowski

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

