

Poznań, 25 kwietnia 2019 r.

WK-0911/53/2018

Pan
Dionizy Jaśniewicz
Starosta
Powiatu Wrzesińskiego

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2017, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 marca 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2017 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., a od 15 grudnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 2016 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) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:
 - 1) Ewidencję kosztów środków trwałych w budowie dla 5 zadań inwestycyjnych - szczegółowo opisanych w protokole kontroli - prowadzono z pominięciem konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Faktury dotyczące kosztów, poniesionych przez jednostkę na realizację tych zadań ewidencjonowano zapisem: Wn 011 „Środki trwałe” /Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
 - 2) W „Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2017 r.” w zwiększeniach Funduszu, w pozycji „Środki na inwestycje” ujęto kwotę 2.268.013,06 zł, obejmującą nie tylko wydatki na inwestycje, ale również dotacje na inwestycje realizowane w innych jednostkach na kwotę 333.913,49 zł, które winny być ujęte w zmniejszeniach Funduszu w pozycji „Dotacje i środki na inwestycje”. Ponadto dotacja sklasyfikowana w rozdziale 01010/6300 na kwotę 205.536,49 zł została rozliczona w 2018 r., więc nie powinna być ujęta w „Zestawieniu” sporządzonym na

dzień 31 grudnia 2017 r. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 3) Z porównania w 2017 r. BO i BZ konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono taki sam BO i BZ dla rozdziału 85204 „Rodziny zastępcze” § 2320 „Dotacje celowe przekazane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego”. Z wyjaśnienia Gł. księgowego Starostwa Powiatowego wynikało, że: „*saldo konta 224 w rozdziale 85204/2320 na kwotę 65.446,40 zł dotyczy odpłatności za pobyt w rodzinach zastępczych. Środki te zostały przez jednostki samorządu terytorialnego rozliczone, lecz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni, jako merytorycznie odpowiedzialne za realizację zadania, nie przekazało informacji w formie odrębnego pisma do Wydziału Finansowego*”.

Wykazywanie nie rozliczonego salda dotacji w sytuacji, gdy było ono faktycznie rozliczone nie odzwierciedlało stanu faktycznego. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 4) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na którym ewidencjonowano rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadiów), na dzień 31.12.2017 wykazywało saldo Ma w wysokości 148.537,06 zł, na które składały się m.in.:

- wadia na kwotę 3.000,00 zł zatrzymane z powodu, że wykonawca uchylił się od podpisania umowy lub na wezwanie nie uzupełnił dokumentów, ww. zdarzenia gospodarcze dotyczyły przetargów z 2009 i 2010 r., - do czasu kontroli kwota ta nie została przyjęta na dochody jednostki,
- wadium na kwotę 10.000,00 zł, które należało zwrócić po podpisaniu umowy w 2015 r., zwrotu wadium dokonano dopiero w dniu 06.12.2018 r.,
- wadium na kwotę 2.000,00 zł, które zostało dwukrotnie wpłacone (przetarg przeprowadzono w 2011 r.) do czasu kontroli nie dokonano zwrotu.

Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. z art. 46 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 5) Od prawa użytkowania wieczystego, ustanowionego na rzecz Powiatu Wrzesińskiego dla 2 działek gruntu, nie naliczono amortyzacji. Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 litera a) ustawy o rachunkowości, prawo użytkowania wieczystego zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji wg zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości, co oznacza, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

- 6) Rozrachunki z tytułu wypłaty diet dla radnych ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

2. W Sprawozdaniu Z – 06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2017 - w dziale 1, w kolumnie 1, wierszu 1 (przeciętna liczba zatrudnionych) wykazano błędną liczbę pełnozatrudnionych tj. 135,2 pomimo, że faktyczna liczba zatrudnionych wynosiła 133,43 co wynikało z załącznika Nr 1 pn. „Zestawienie do ZFŚS - grudzień 2017r. (zbiorczo)”, sporządzonego do wyliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń

Socjalnych. Powyższe naruszało przepisy art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 roku poz. 1068 ze zm.)

Kierownik Referatu Kadr wyjaśniła, że „różnica w ilości przeciętnej liczby zatrudnionych wykazanej w sprawozdaniu Z-06 za 2017r., a ilością etatów wykazaną do odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynikała z błędnego wygenerowania z systemu kadrowego w związku z nieprawidłowo ustawionymi parametrami programu - niedopatrzenie przez pracownika. Prawidłowa ilość etatów to 133,43 (przeliczone odrębnie w cyklach miesięcznych).”

3. Przy gospodarowaniu mieniem Skarbu Państwa oraz mieniem Powiatu Wrzesińskiego stwierdzono, że:

1) W jednym przypadku od opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa wniesionej po terminie płatności (opóźnienie wynosiło 7 dni), nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę, które na dzień dokonania wpłaty wynosiły 27,09 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 25 b w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) zgodnie z którymi powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu w tym m.in. wykonuje czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzi windykację tych należności.

Złożono wyjaśnienia o treści: „kontrahent E. i B. K. dokonali opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów za rok 2017 w wysokości 20.176,17 zł w dniu 7 kwietnia 2017 roku czyli 7 dni po terminie, który przypadał na dzień 31.03.2017 roku. Odsetki za czas opóźnienia wynoszą 27,09 zł, kontrahent nie uregulował należnych odsetek.”

2) Kontrola czynności windykacyjnych prowadzonych wobec podmiotów w związku z zaległościami wynikającymi z umów cywilnoprawnych wykazała, że:

a) dłużnik (T.) posiadał zaległości w zapłacie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa za lata 2000 – 2017 w wysokości 890.596,24 zł. W latach 2013 – 2014 poza skierowanymi do niego wezwaniami do zapłaty nie podjęto ze strony Starostwa Powiatowego we Wrześni, dalszych czynności zmierzających do skutecznej egzekucji zaległości. Skutkiem powyższego dopuszczono do przedawnienia zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa w wysokości 3.981,54 zł za 2013 rok i w wysokości 2.551,01 zł za 2014 rok,

b) wystąpiły znaczne opóźnienia w występowaniu na drogę postępowania sądowego w stosunku do zobowiązanych posiadających zaległości z umów cywilnoprawnych, a mianowicie:

– zaległości w wysokości 3.572,25 zł z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego (dłużnik M.S.) za okres od 07/2015 do 12/2016 przekazano na drogę postępowania sądowego dopiero w dniu 14.12.2018 roku (wezwanie do zapłaty wysyłano w latach 2015-2017),

– zaległości w wysokości 2.223,65 zł z tytułu opłaty za użytkowania wieczystego gruntów za 2017 rok (dłużnik T.) przekazano do sądu 05.02.2019 r. (wezwanie do zapłaty sporządzono w dniu 15.05.2017 r.),

– zaległości w wysokości 29.274,00 zł z tytułu należnego czynszu za lokal użytkowy (K.D.) za okres od III raty 2013r. do VII raty 2014 r. przekazano

na drogę postępowania sądowego dopiero w dniu 27.01.2016r. (wezwanie do zapłaty z dnia 12.09.2014 r.).

Występowanie na drogę postępowania sądowego po roku lub kilku latach od bezskutecznie wysłanego wezwania do zapłaty, naruszało obowiązujące w Starostwie Powiatowym procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Wrzesińskiego - ustalone w załączniku do zarządzenia Starosty Wrzesińskiego Nr 16/2015 z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie ustalenia procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Wrzesińskiego, zmienionego zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 14 lutego 2017r. i zarządzeniem Nr 36/2017 z dnia 19 grudnia 2017r.) w których zapisano, że „*Zespół Radców Prawnych kieruje do sądu pozew o zapłatę niezwłocznie po otrzymaniu kompletnej dokumentacji*” (§ 7 procedury).

Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

- 3) Wpływy z tytułu nabycia prawa własności nieruchomości oznaczonych nr geodezyjnym 159/26 o obszarze 988 m² w kwocie 1.200,00 zł sklasyfikowano w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, zamiast w 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Powyższe naruszało zasady klasyfikowania dochodów, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 2014 poz. 1053 ze zm.).
4. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, a od dnia 27.08.2017 r. Dz. U. z 2017 poz. 1579 ze zm.) kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Kołaczkowo – Łagiewki” o wartości ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 3.429.235,80 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 821.393,52 EURO. W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, ofertę złożył jako jedyny Wykonawca - Zakład Wielobranżowy TRANS – BRUK Nekla. W dniu 04.09.2017 r. Starosta i Członek Zarządu Powiatu podpisali umowę z firmą TRANS – BRUK Nekla, w umowie ustalono wynagrodzenie, zgodne z ceną ofertową na kwotę 2.789.116,95 zł z VAT.
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu kosztów podróży służbowych pracowników wykazała, że rozliczenie kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych o Nr 205 i 206 z dnia 26.07.2017 r. nastąpiło w dniu 25.08.2017 r. podczas, gdy zakończenie podróży miało miejsce w dniu 29.07.2017. Zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 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. 2013 poz. 167) pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży

krajowej lub zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

6. Jednostka prowadząca Warsztaty Terapii Zajęciowej w m. Czeszewo, tj. Miasto i Gmina Miłosław złożyła w dniu 19.01.2018 r. rozliczenie środków finansowych otrzymanych z budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2017 r. na podstawie umowy Nr BON.5120.34.2017 z dnia 29.03.2017 na dofinansowanie kosztów działania WTZ. Zgodnie z ww. umową sprawozdanie końcowe z wykorzystania środków winno zostać sporządzone i przesłane do Powiatu w terminie do dnia 16 stycznia 2018 r. Złożenie rozliczenia na dofinansowanie kosztów działania WTZ po terminie, określonym w umowie, naruszało postanowienia tej umowy.
7. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono dwa przypadki regulowania zobowiązań po terminie płatności określonych w wystawianych przez kontrahentów fakturach/rachunkach (opóźnienia wynosiły 1 dzień). Dotyczyło to wydatków:
 - za wycenę nieruchomości w Węgierkach - zgodnie z Fakturą Nr 09/04/2017 z dnia 27.04.2017r. wystawioną przez Kancelarię Rzeczoznawcy Majątkowego Krzysztof S.) na kwotę 492,00 zł, płatności należało dokonać w dniu 22.05.2017 r. a zapłaty dokonano w dniu 23.05.2017 r.,
 - za obsługę prawną za lipiec 2017r. - zgodnie z Fakturą Nr 91/2017 z dnia 07.08.2017r. wystawioną przez Kancelarię Radcy Prawnego na kwotę 4.725,00 zł płatności należało dokonać w dniu 23.08.2017 r., zapłaty dokonano w dniu 24.08.2017 r.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 poz. 1870, a od 10.11.2017r. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.)

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „(...)Wyżej wymienione dokumenty zostały zapłacone po terminie wynikającym z umowy z kontrahentami przez przeoczenie. Jednocześnie nadmieniam, że zaistniałe sytuacje miały charakter incydentalny, a kontrahenci do dnia sporządzania niniejszego wyjaśnienia nie wystąpili z żądaniem zapłaty odsetek za zwłokę w płatności.”

8. Starosta Powiatu Wrzesińskiego nie ustalił procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych i konkursów o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.), czym naruszył przepisy art. 247 ust. 1 i 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.
9. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2027 wykazano wydatki majątkowe na kwotę 3.310.000 zł związane z „umową wsparcia” na przedsięwzięcie pn. „Długotrwałe zobowiązanie finansowe w związku z realizacją przez spółkę pod firmą Szpital Powiatowy we Wrześni Spółka z o.o. inwestycji – podwyższenie udziałów – poprawa warunków zdrowotnych mieszkańców Powiatu Wrzesińskiego”. W Prognozie

tej wykazano również wydatki bieżące związane z „umową wsparcia” na kwotę 17.500.000 zł na to samo przedsięwzięcie.

Z umowy „wsparcia” wynika, że Spółka zamierza zrealizować inwestycję prowadzoną w ramach projektu unijnego polegającego na „Rozbudowie budynków, budowl i instalacji oraz zakupie sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego we Wrześni”. Projekt zostanie częściowo sfinansowany ze środków własnych Emitenta w kwocie 23.000.000,00 zł, częściowo zaś ze środków unijnych. Środki pieniężne stanowiące kwotę kapitału własnego Spółki zostaną pozyskane przez Spółkę w drodze emisji obligacji zabezpieczonych (preambuła pkt F). Powiat zaś zobowiązuje się wspierać długoterminowo realizację ww. przedsięwzięcia poprzez:

- 1) udzielanie Spółce wsparcia finansowego w formie dopłat lub podwyższenia kapitału zakładowego do kwoty 20.810.000,00 zł,
- 2) zabezpieczyć w budżetach kolejnych lat środki przeznaczone na realizację postanowień umowy (preambuła pkt Gi, Gii).

Powiat zobowiązał się do wnoszenia dopłat przez okres 13 lat (do roku 2023), w kwotach i terminach określonych w harmonogramie. Termin płatności poszczególnej dopłaty przypada zawsze na 15 dni przed datą częściowego wykupu lub datą wypłaty odsetek (pkt 3 ppkt 3.1.). Umowa ulegnie rozwiązaniu z chwilą wykupu wszystkich obligacji (pkt 7.1). Stosownie do przepisów art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wydatek z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podwyższenie kapitału spółki komunalnej zaliczany jest do wydatków majątkowych. Jednakże przewidziane w umowie zabezpieczenia wypłaty przez Powiat dopłat mają na celu zagwarantowanie Bankowi wykupu obligacji przez Spółkę. Wskazują na to warunki zabezpieczeń transakcji finansowania przez bank emisji obligacji, wymienione w pkt.4 umowy a mianowicie:

- instytucja przekazu (art. 921 Kodeksu cywilnego) - jeżeli Powiat nie wywiązałby się z dokapitalizowania Spółki, to wówczas o kwotę rekompensaty Bank mógłby wystąpić do Powiatu,
- oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji przez Powiat wg art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego, do wysokości zapłaty kwoty Przekazu,
- postanowienie o braku możliwości przelania swoich praw lub przeniesienia zobowiązań przez Powiat i Spółkę bez uprzedniej pisemnej zgody obligatariuszy,
- postanowienia umowy, z których wynika, że umowa nie może zostać zmieniona, ulec wypowiedzeniu lub rozwiązaniu na mocy czynności którejkolwiek ze stron lub osoby trzeciej, z zastrzeżeniem możliwości wypowiedzenia lub zmiany przed pierwszą emisją za pisemną zgodą Banku lub po pierwszej emisji za zgodą obligatariuszy.

Zastosowanie konstrukcji przekazu, o którym mowa powyżej określa już wyraźnie dopłaty jako gwarancję zapłaty bankowi zobowiązań z tytułu wykupu obligacji, gdyż w razie nie otrzymania dopłaty przez Bank, Powiat byłby zobowiązany do przekazania jej bankowi. Z umowy wynika obciążenie Powiatu szeregiem zabezpieczeń (wykupu obligacji emitowanych przez Spółkę) mających bezpośredni związek z mechanizmem finansowania zadania i wnoszeniem dopłat.

Analiza postanowień umowy wskazuje, że Powiat zobowiązał się względem Banku (wierzyciela) wykonać zobowiązanie na wypadek, gdyby dłużnik zobowiązania nie wykonał. Poprzez emisję obligacji Spółka zaspokoi swoje potrzeby związane z zapotrzebowaniem na kapitał zewnętrzny. Pozyskanie środków finansowych wymaga jednak zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez Spółkę obligacji. Posłużono się zatem mechanizmem dopłat, co ma gwarantować, zabezpieczać

obligatariuszowi spełnienie zobowiązania z tytułu wykupu obligacji. Tym gwarantem został Powiat.

Zatem zobowiązania, których źródłem jest ww. umowa „wsparcia”, powinny być traktowane jako potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych i powinny być uwzględnione przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Wydatki z tego tytułu winny być planowane w uchwale budżetowej oraz uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu jako wydatki bieżące – zgodnie z art. 236 ust. 3 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych.

II.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami w latach 2014-2017 ustalono, że Rada Powiatu nie podjęła uchwały dotyczącej udzielenia bonifikat od ustalonych cen nabycia nieruchomości (zgodnie z art. 68, 68a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.). Tym samym nie wystąpiły przypadki uzasadniające zwrot bonifikat.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela wykazała, że w 2017 r. wypłacono do dnia 29.01.2018 r. - jednorazowe dodatki uzupełniające dla grupy nauczycieli stażystów w wysokości 4.993,39 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2013 roku nie osiągnęła poziomu, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w grupie nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej kwocie 10.053,77 zł.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 ze zm.), a w szczególności:

- 1) Stosować zasady funkcjonowania kont jednostki określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:

- a) koszty środków trwałych w budowie oraz rozliczenie tych kosztów na uzyskane efekty ewidencjonować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
 - b) rozrachunki z tytułu wypłaty diet dla radnych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- 2) Przestrzegać nadrzędnej zasady rachunkowości, zgodnie z którą jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną (art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości).
 - 3) Dokonywać umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów znajdujących się we władaniu Powiatu.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdania Z-06 - o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy, a w szczególności w pozycji „przeciętna liczba zatrudnionych” wykazywać faktyczną liczbę zatrudnionych w jednostce.
 3. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do ustalania i pobierania należności za nieruchomości Skarbu Państwa oraz udostępniane z powiatowego zasobu nieruchomości oraz prowadzić windykację tych należności. Stosować procedury windykacji ustalone w zarządzeniu Starosty Wrzesińskiego w sprawie ustalenia procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Wrzesińskiego. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).
 4. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej obowiązującej klasyfikacji określonej w 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.).
 5. Egzekwować od pracowników obowiązek rozliczania kosztów podróży służbowych nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 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. 2013 poz. 167).
 6. Egzekwować postanowienia zawartych umów o udzielenie dotacji. Żądać od podmiotów dotowanych terminowego rozliczania się z dotacji budżetowych.
 7. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Starostwa przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), a mianowicie wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
 8. W celu zapewnienia przestrzegania zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych ustalić procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych i konkursów o

wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości do 30.000 Euro, zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe wynika z przepisów dotyczących kontroli zarządczej, za funkcjonowanie której odpowiada kierownik jednostki

9. Wydatki z tytułu „umowy wsparcia” planować w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu jako wydatki bieżące – zgodnie z przepisami art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Zobowiązania, których źródłem jest umowa „wsparcia” traktować jako potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych i uwzględniać przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.
10. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem 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 zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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 we Wrześni

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska



