

Poznań, 6 grudnia 2019 r.

WK-0911/ 28 /2019

Pan
Maciej Wasielewski
Starosta Pleszewski

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. zostały zrealizowane. Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 24 października 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, a od dnia 20.02.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz 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 mianowicie:
 - 1) W Zarządzeniu Nr 4/18 Starosty Pleszewskiego z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości dla budżetu Powiatu Pleszewskiego oraz Starostwa Powiatowego w Pleszewie, w załączniku nr 4 w pkt II. „Opis sytemu przetwarzania danych”, określono system finansowo - księgowy za pomocą którego prowadzi się ewidencję księgową Budżetu i Urzędu jako „INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”, nie wskazano jednak aktualnie obowiązującej wersji stosowanego oprogramowania oraz daty przyjęcia jej do użytkowania. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.
 - 2) W kosztach 2018 r. ujęto zobowiązanie wobec PGNiG dotyczące roku 2019, a wynikające z Faktury VAT nr 82364/50/2018/FP wystawionej przez PGNiG z dniem

19.12.2018 r., za okres od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. z datą sprzedaży 31.01.2019 r. o wartości brutto 3.368,74 zł (netto 2.738,91 zł), czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono, iż w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dla Starostwa Pleszewskiego sporządzonym na dzień 31.12.2018r., nieprawidłowo wykazano wartość w poz. N3 „Gotówka i depozyty” w wysokości 3.061.302,19 zł., którą ustalono w oparciu o:

- 1.588,50 zł – stan środków na rachunku bankowym CEPIK – u,
- 3.051.960,66 zł – stan środków na rachunku bankowym Budżetu,
- 7.753,03 zł – stan środków na rachunku bankowym do rozliczeń podatku VAT”

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na rachunek bankowy Starostwa w m-cu grudniu 2018r. wpłynęła subwencja oświatowa na m-c styczeń 2019 w kwocie 2.256.197,00 zł,
- dotacje do zwrotu w m-cu styczniu stanowiły wartość 9.981,52 zł,
- należności z tytułu udziałów w podatkach dochodowych za rok 2018 stanowiły wartość 292.093,70 zł.

Powyższe wskazuje, iż w pozycji N3 „Gotówka i depozyty”, winna być wykazana kwota 1.087.217,37 zł. Różnica: 1.974.084,82 zł.

Zasady wyliczenia wymienionej pozycji wynikają z przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 rozdziału 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014r. poz. 1773)

3. Stwierdzono dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym Starostwa Powiatowego. Analiza wykonywania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Powiecie Pleszewskim suma przekroczeń limitu wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 801/80130/2950 wyniosła 39,00 zł ,
- 801/80130/4580 wyniosła 1,00 zł.

4. W dniu 24 października 2017 r. Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm. a od 28.02.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.). W umowie Nr OR.032.203.2017 o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej” zawartej w dniu 28 listopada 2017 r. ze Stowarzyszeniem Inicjatyw Społecznych „Wsparcie, Informacja, Rozwój” z siedzibą w miejscowości Góra, Zleceniodawca zobowiązał do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w kwocie: 60.725,88 zł. W zawartej umowie nie określono :

- kwoty jaką Zleceniobiorca zobowiązuje przeznaczyć się na realizację zadania;
- całkowitej kwoty kosztów zadania publicznego (która wynosiła 81.150,88 zł);
- procentowego udziału dotacji w kosztach jak i środków finansowych przekazanych przez Zleceniobiorcę.

Powyższe jest niezgodne z wzorem umowy zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku 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).

5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) na roboty budowlane pn. „Przebudowa - dostosowanie istniejących warunków technicznych w budynku Liceum i Gimnazjum im. St.Staszica w Pleszewie przy ul. Poznańskiej 38 do obowiązujących przepisów ochrony przeciwpożarowej” przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej w kosztorysie inwestorskim za kwotę 129.419,70 zł, co stanowiło równowartość kwoty 30.015,93 Euro. Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 28.06.2018 r., zakończył podpisaniem umowy w dniu 25.07.2018 r. z wybranym w postępowaniu wykonawcą – Instalatorstwo Elektryczne z Taczanowa za wynagrodzeniem ryczałtowym 198.000,00 zł z VAT. Termin realizacji zamówienia – do 31.11.2018 r. Na podstawie ww. umowy w dniu 20.11.2018 r. wydatkowano kwotę 198.000,00 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości;

2) na usługę „Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.381.419,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów” przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej w kwocie 904.216,10 zł, co stanowiło równowartość kwoty 209.712,20 Euro, Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 17.07.2018 r., zakończył podpisaniem umowy w dniu 06.09.2018 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, który złożył najkorzystniejszą ofertę w prowadzonym postępowaniu.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że w informacji z otwarcia ofert w dniu 09.08.2018 r., opublikowanej na stronie internetowej Powiatu w Biuletynie Informacji Publicznej, Zamawiający nie podał kwoty jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, co wymagane jest przepisami art. 86 ust. 5 pkt. 1 ustawy.

6. Kontrola gospodarowania nieruchomościami Powiatu w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że w przypadku jednego dzierżawcy gruntów rolnych, wskutek błędnego naliczania waloryzacji czynszu, czynsz dzierżawny za lata 2017 – 2018 naliczono i pobrano w kwocie zawyżonej o 6.019,93 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami 2 umów dzierżawy gruntów rolnych zawartych 31.10.2013 r., zgodnie z którymi począwszy od drugiego roku czynsz dzierżawy podlegał corocznej waloryzacji wg rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podawanego przez Prezesa GUS za rok poprzedni.

W trakcie kontroli wystawiono i wysłano do kontrahenta faktury korygujące na łączną kwotę 6.019,93 zł, z czego: za 2017 r. – 2.226,22 zł, za 2018 r. – 3.793,71 zł.

II.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm.) wykazała, że za 2018 r. nie wypłacono dodatków uzupełniających nauczycielom na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Na podstawie ewidencji i złożonego „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2018” ustalono, iż na poszczególnych stopniach awansu zawodowego:

- a) dla nauczycieli stażystów wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 74.714,33 zł,
- b) dla nauczycieli kontraktowych wypłacane średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 179.999,87 zł,
- c) dla nauczycieli mianowanych wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 490.743,15 zł,
- d) dla nauczycieli dyplomowanych wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 631.897,19 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń w 2014 r. osiągnęli nauczyciele każdej z grup awansu zawodowego, tj. stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Stąd wówczas także nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w latach 2015-2018 dokonano sprzedaży nieruchomości zabudowanej i lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikat. Kwota udzielonych bonifikat wynosiła 231.308 zł; od 2018 r. do dnia kontroli nie udzielono bonifikat przy sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych.

W 2016 r. nabywca działki zabudowanej budynkami i budowlami gospodarstwa rolnego, któremu udzielono bonifikaty - Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu zrzekł się prawa własności nieruchomości na rzecz Województwa Wielkopolskiego; Rada Powiatu w Pleszewie uchwałą nr XVI/139/16 z dnia 28.07.2016r. postanowiła o odstąpieniu od żądania zwrotu bonifikaty, stąd zwrot bonifikaty nie nastąpił.

W 2016 r. jeden nabywca, któremu udzielono bonifikaty zbył lokal mieszkalny na rzecz bliskiej osoby, stąd zwrot bonifikaty nie nastąpił.

W latach 2014-2018 i do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie przez Powiat z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, z późn. zm.) z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach wcześniejszych.

Monitoring obowiązku zwrotu bonifikat odbywa się w oparciu o informacje uzyskiwane z Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Pleszewie, poprzez bieżącą analizę aktów notarialnych przenoszących prawo własności nieruchomości przekazywanych przez kancelarie notarialne do Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru.

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

1. Zobowiązać Skarbnika Powiatu oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), a w szczególności:
 - 1) W obowiązującej Polityce rachunkowości określać m.in. wersję aktualnie stosowanych programów do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz datę rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 - 2) W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.
2. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (jednostkowym i zbiorczym) wykazywać stan gotówki i depozytów zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-N określonymi w rozdziale 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia 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).
3. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Powiatu przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności wydatki ponosić w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
4. Przy sporządzaniu umów o powierzenie/wsparcie realizacji zadania publicznego zawieranych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688), stosować wzory określone w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.), a w szczególności: niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej Zamawiającego wszystkie informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ustawy.
6. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania zawartych umów dzierżawy gruntów w zakresie obowiązku waloryzacji kwoty czynszu w styczniu każdego roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni

rok kalendarzowy, ogłoszony przez Główny Urząd Statystyczny. Za podstawę waloryzacji w styczniu każdego roku przyjmować czynsz za poprzedni rok kalendarzowy.

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:
Rada Powiatu Pleszewskiego

PREZES IZBY
[Podpis]
Czajny

