



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 9 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/28/4/14

Pan
Tadeusz Skatuła
Starosta Wodzisławski

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 sierpnia 2014 r. do 26 września 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim za okres od 1 stycznia 2010 r. do 26 września 2014 r.

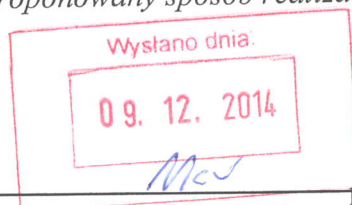
Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 września 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

– *Dokonano w latach 2010 - 2012 sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa i Powiatu Wodzisławskiego w trybie przetargów pisemnych nieograniczonych działek o numerach ewidencyjnych: 1167/208 o pow. 0,2636 ha, 4519/424 o pow. 0,1625 ha, 2025/261 o pow. 0,2666 ha, 1248/78 o pow. 689 m², 1178/23 o pow. 0,0424 ha, pomimo że jedyne kryterium oceny ofert stanowiła cena.*

Stosownie do art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, natomiast przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty. Ponadto, w myśl § 17 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia 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) pisemna oferta powinna zawierać m.in. proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu.



Decyzję o sprzedaży nieruchomości Powiatu Wodzisławskiego nr 1167/208 o pow. 0,2636 ha w trybie przetargu pisemnego podjął Zarząd Powiatu Wodzisławskiego uchwałą Nr 127/2011 z dnia 25 maja 2011 roku.

Ogłoszenia o przetargach pisemnych nieograniczonych nieruchomości Skarbu Państwa nr 4519/424, nr 2025/261, nr 1248/78, nr 1178/23 podpisał p. Jerzy Rosół – były Starosta Powiatu Wodzisławskiego oraz odpowiednio p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Gospodarowanie nieruchomościami będącymi własnością Powiatu Wodzisławskiego oraz Skarbu Państwa należało do obowiązków pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie stosowania odpowiedniego trybu przeprowadzania postępowań przetargowych na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa i Powiatu Wodzisławskiego stosownie do art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Wprowadzono do umowy zlecenia z dnia 7 maja 2013 r., zawartej z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. (zwana dalej KSSE S.A.) w przedmiocie przygotowania i przeprowadzenia w latach 2013 - 2016 przetargów na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, a obejmującej m.in. działkę nr 583/41 o pow. 1,2898 ha położoną na terenie Gminy Godów w obrębie Skrzyszów objętą terenem KSSE S.A. Pole Gołkowickie, zapisy uprawniające do zatrzymania połowy wadium przez zleceniobiorcę.
Powyższym naruszono art. 111 pkt 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 11, art. 12 oraz art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, dochodami podatkowymi i niepodatkowymi budżetu państwa są inne dochody określone w odrębnych ustawach lub umowach międzynarodowych. Organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniem windykacji tych należności, którego ustawodawca zobowiązał ponadto do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. W myśl natomiast art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.
Tym samym uznać należy, iż wadium zatrzymywane na wypadek odstąpienia nabywcy od zawarcia umowy kupna/sprzedaży stanowi dochód budżetu państwa i powinien zostać jemu przekazany w pełnej wysokości.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami projekt ww. umowy został przedłożony przez KSSE S.A.

Umowę z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. z dnia 7 maja 2013 r., w imieniu Skarbu Państwa zawarł p. Tadeusz Skatula – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek nr 2

Podjąć działania zmierzające do wprowadzenia zmian do umowy z dnia 7 maja 2013 r. zawartej z Katowicką Strefą Ekonomiczną S.A. z siedzibą w Katowicach w zakresie gwarantującym zatrzymanie przez Powiat Wodzisławski całości wadium, w przypadku odstąpienia przez nabywcę nieruchomości, bez usprawiedliwienia od zawarcia umowy kupna nieruchomości, stosownie do art. 41. Ust. 2, art. 11 ust. 1, art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518) oraz zgodnie z art. 111 pkt 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. udzielono zamówienia Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. (zwanej dalej KSSE S.A.) na przeprowadzenie przetargów na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa bez stosowania zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).*

Zamówienia udzielono na podstawie umowy zlecenia z dnia 7 maja 2013 r., przedmiotem której było odpłatne powierzenie KSSE S.A. czynności przygotowania i przeprowadzenia w imieniu Skarbu Państwa i na jego rzecz przetargów na sprzedaż 19 nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa, w tym na sprzedaż m.in. działki o nr 583/41 o pow. 1,2898 ha położonej w na terenie Gminy Godów w obrębie Skrzyszów tzw. „Pole Gołkowickie”. Zagwarantowane w umowie a następnie wypłacone KSSE S.A. wynagrodzenie za sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wynosiło 77.388,00 zł.

Powyższym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 7 ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych, przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, natomiast zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Jednocześnie nie wystąpiły przesłanki uprawniające do zwolnienia zamawiającego z obowiązku stosowania przepisów prawa zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ww. ustawy.

Umowę z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. z dnia 7 maja 2013 r., w imieniu Skarbu Państwa zawarł p. Tadeusz Skatula – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek nr 3

Udzielać zamówień publicznych w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), po wystąpieniu przesłanek przewidzianych w art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 7 ust. 3 z zastrzeżeniem art. 4 ww. ustawy.

- *W dniu 14 sierpnia 2014 r. odprowadzono dochód należny Skarbowi Państwa na rzecz Wojewody Śląskiego w Katowicach w kwocie 417.181,49 zł netto, pomimo iż zgodnie z fakturą VAT nr 2/WGN/08/2014/SP cena sprzedaży netto ww. nieruchomości wynosiła 619.159,06 zł. W dniu 6 sierpnia 2014 r. sprzedano nieruchomość Skarbu Państwa o numerze działki 583/41 w kwocie 619.159,06 zł netto, tj. 761.565,65 zł brutto. Dochód Skarbu Państwa pomniejszono o prowizję – wynagrodzenie dla Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. (zwanej dalej KSSE S.A.) o kwotę 77.388,00 zł zgodnie z umową*

zlecenia z dnia 7 maja 2013 roku, w której KSSE S.A. zlecono wykonanie czynności sprzedaży tej nieruchomości. Operację ujęto w dziale 700 – „Gospodarka nieruchomościami”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0870 – „Wpływy ze składników majątkowych”.

Powyższym naruszono art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), w myśl którego od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

W związku z powyższym ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 619.159,06 zł netto należało odprowadzić na rzecz Wojewody Śląskiego kwotę 464.369,29 zł, tj. 75% należnej kwoty, natomiast pozostałe 25%, tj. kwota 154.789,77 zł stanowiła dochód powiatu.

Sprzedaży nieruchomości dokonano w formie aktu notarialnego – Repertorium A numer 4547/2014 w dniu 6 sierpnia 2014 r. Skarb Państwa reprezentował p. Tadeusz Skatuła – Starosta Wodzisławski. Podstawą do dokonania przelewu kwoty 417.181,49 zł był dokument PK 650/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r. dotyczący m.in. ujęcia w księgach operacji przekazania dochodu z powyższego tytułu na rachunek Wojewody Śląskiego. Dokument zatwierdzony został przez p. Tadeusza Skatułę – Starostę Wodzisławskiego, sprawdzony przez p. Mariusza Rakowskiego – Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek 4

Podjąć działania w kierunku ponownego przeliczenia i odprowadzenia należnego dochodu Skarbu Państwa na rzecz Wojewody Śląskiego w Katowicach za sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa o numerze działki 583/41 zgodnie z umową sprzedaży z dnia 6 sierpnia 2014 r., mając na uwadze art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W roku 2012 oraz 2014 dokonano wydatków, które nie zostały uwzględnione w planie finansowym jednostki Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Powyższe dotyczyło:

- ❖ dokonanego w dniu 4 grudnia 2012 r. wydatku w kwocie 30.866,41 zł, tytułem zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne należnych za miesiąc listopad 2012 r., pomimo braku dostatecznego zabezpieczenia środków na jego pokrycie w planie finansowym jednostki.

Powyższy wydatek sfinansowano ze środków zaplanowanych w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 – „Starostwa powiatowe”, § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”.

Na dzień 4 grudnia 2012 r. plan wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej wynosił 1.155.815,00 zł, natomiast wydatki wykonane wynosiły 1.165.989,20 zł, tym samym poprzez dokonanie ww. wydatku przekroczono plan o kwotę 10.174,20 zł.

- ❖ dokonanego w sierpniu 2014 r. wydatku w kwocie 77.388,00 zł, tytułem zapłaty prowizji - wynagrodzenia za sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa o nr działki 583/41 o pow. 1,2898 ha, pomimo że wydatek ten na dzień zapłaty nie został ujęty w planie finansowym jednostki Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

Zapłata powyższej prowizji nastąpiła bezpośrednio z dochodów, uzyskanych ze sprzedaży ww. nieruchomości. W myśl z kolei art. 11 ww. ustawy, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest natomiast plan dochodów i wydatków, zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej".

Fakturę FK1311/2014 Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Katowicach wystawiła na Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim dnia 6 sierpnia 2014 r. na kwotę 77.388,00 zł brutto. Fakturę zapłacono w dniu 12 sierpnia 2014 r. Kontroli wstępnej dowodu księgowego dokonał Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy Powiatu, zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Dokument PK nr 428/2014/SP z dnia 8 sierpnia 2014 r. dotyczący przekazania kwoty 77.388,00 zł na zapłatę faktury FK1311/2014 z tytułu prowizji za przeprowadzony przetarg na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa zatwierdził p. Tadeusz Skatuła – Starosta Wodzisławski, sprawdziła Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, zatwierdził do wypłaty p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonał Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy.

Do zadań p. Mariusza Rakowskiego – Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego oraz Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Głównego Księgowego należało min. dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 254 pkt 3 oraz art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie wynagrodzeń:

- W okresie od stycznia 2011 r. do sierpnia 2014 r. pracownikom Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wypłacano nagrody. W aktach sprawy brak było uzasadnienia

i opisu szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej poszczególnych pracowników, którym przyznano nagrody. Podstawą przyznania i wypłaty nagród były listy nagród sporządzone w formie tabel, podpisane przez Starostę Powiatu zawierające imię, nazwisko, stanowisko pracownika oraz kwotę przyznanej nagrody.

Stosownie do postanowień zarządzenia Nr 30/2009 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim zatrudnionych na podstawie umowy o pracę z późniejszymi zmianami, fundusz nagród pozostaje w dyspozycji Starosty i przeznaczony jest na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1202) pracownikowi samorządowemu można było przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Następnie w myśl § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, akta osobowe pracownika składają się z trzech części obejmujących m.in. dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia. Tym samym przyznanie nagrody winno przybrać formę pisemną, a sporządzony dokument należało przechowywać w aktach pracowniczych. Zbiorcze zestawienie przyznanych nagród podpisał p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek 6

Uzasadnić na piśmie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej pracowników Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, którym przyznano nagrody, mając na uwadze postanowienia zarządzenia Nr 30/2009 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim zatrudnionych na podstawie umowy o pracę z późniejszymi zmianami, art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202) oraz § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

W zakresie zamówień publicznych:

- *Na etapie przygotowania postępowań o zamówienia publiczne udzielonych w roku 2013 w trybie przetargów nieograniczonych dokonano opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, w zakresie posiadanej przez wykonawców wiedzy i doświadczenia, z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W myśl powołanych przepisów opis sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zamawiający natomiast zobowiązany jest do przygotowania*

i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców.

Powyższe dotyczyło:

❖ *postępowania na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa parkingu w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92 – Etap I”, w którym zamawiający opisując w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sposób dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu we wskazanym wyżej zakresie założył, iż uzna warunek za spełniony, jeżeli potencjalni wykonawcy wykażą się wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, co najmniej jednego zamówienia, którego przedmiotem był remont, budowa lub przebudowa placu, parkingu lub drogi o nawierzchni z kostki betonowej o powierzchni co najmniej 300 m².*

Tym samym zamawiający ograniczył możliwość spełnienia ww. warunku ubiegania się o zamówienie do doświadczenia przy budowie, przebudowie lub remoncie nawierzchni z kostki z określonego materiału. Powołana w treści warunku kostka betonowa stanowi bowiem jeden z rodzajów kostki brukowej, która na rynku chociażby krajowym (obok betonowej) występuje również w postaci kostki kamiennej.

❖ *postępowania na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Adaptacja Pomieszczeń w Centrum Konferencyjnym przy ul. Pszowskiej 92 w Wodzisławiu Śląskim na Biuro Paszportowe”, w którym zamawiający opisując w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sposób dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu we wskazanym wyżej zakresie założył, iż uzna warunek za spełniony jeżeli potencjalni wykonawcy wykażą się wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, co najmniej jednego zamówienia, którego przedmiotem było wykonanie robót remontowych obejmujących roboty ogólnobudowlane i roboty elektryczne w budynku na kwotę min. 80.000,00 zł, wykonane w ramach jednej umowy.*

Tym samym tak ukształtowany warunek wiedzy i doświadczenia nie mógł być spełniony przez tych wykonawców, którzy uprzednio zrealizowali wszystkie wymagane przez zamawiającego rodzaje robót, jednak nie były one objęte zakresem rzeczowym jednego zamówienia a zostały zlecone w ramach oddzielnych zamówień, albo na podstawie odrębnych umów realizacyjnych, składających się na dany kontrakt.

Czynność polegająca na przygotowaniu opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniach na realizację usługi związane z modernizacją ewidencji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego powierzono Naczelnikowi Wydziału Geodezji, natomiast we wskazanych wyżej postępowaniach na realizację robót budowlanych powierzono Naczelnikowi Wydziału Infrastruktury Technicznej, na podstawie przyjętych w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 673/2013 z dnia 27 marca 2013 r. zasad udzielania zamówień publicznych.

- *Niedochowano obowiązku terminowego zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego przez wykonawcę realizującego w latach 2013 - 2014 zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa parkingu w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92 – Etap I”, czym naruszono art. 151 ust. 1 i 2 w związku z art. 150 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej, zwrot zabezpieczenia, następuje w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za*

należycie wykonane, przy czym kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia.

Powyższe stało również w sprzeczności z postanowieniami § 9 pkt 1 i pkt 3 umowy realizacyjnej Nr WZ.272.4.16.2013 z dnia 24 października 2013 r., w myśl której strony ustanowiły zabezpieczenie należytego jej wykonania w wysokości 10% ceny brutto, tj. w kwocie 8.895,33 zł, przy czym założyły również, iż Zamawiający zwróci lub zwolni 70% wysokości zabezpieczenia w kwocie 6.226,73 zł w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego robót.

Do dnia zawarcia przedmiotowej umowy, zgodnie z postanowieniami Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego jej wykonania w formie pieniężnej w kwocie 8.895,33 zł.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót spisane w dniu 14 stycznia 2014 r., stwierdzono braki warunkujące ostateczny odbiór robót. Protokolarnego usunięcia braków dokonano w dniu 16 kwietnia 2014 r.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych według stanu na dzień 16 września 2014 r., zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej, konto analityczne 240-02-05-1-4612 nadal wykazywało saldo Ma w kwocie 8.895,33 zł, co świadczyło o braku zwolnienia 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Okres zwłoki wynosił 124 dni.

Zgodnie z postanowieniami rozdziału IV § 104 ust. 2 i § 115 ust. 3 i 4 zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18.05.2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śl. (tekst jedn.: załącznik do zarządzenia Nr 73/2012 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. ze zmianami), do dokonywania wydatków budżetowych uprawnione są jedynie te komórki organizacyjne, które posiadają status dysponenta środków budżetowych. Wydatków budżetowych dokonują, w ramach swojej właściwości, komórki organizacyjne starostwa z wyłączeniem wydziału finansowego, do którego obowiązków należy zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wykonywanie dyspozycji, jak i kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa przedłożonych przez dysponentów środków budżetowych dokumentów. Wydział finansowy uruchamia środki finansowe (w formie gotówkowej lub bezgotówkowej) na zapłatę zobowiązań na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych, takich jak faktury, rachunki itp.

Przygotowanie i prowadzenie powiatowych inwestycji, w tym przygotowanie inwestycji, realizacja i rozliczenie inwestycji, pełnienie nadzoru inwestorskiego oraz sprawozdawczość z realizacji inwestycji, należało do zadań pracowników Wydziału Infrastruktury Technicznej, nadzorowanych przez Naczelnika tegoż Wydziału.

W dniu 17 września 2014 r. dokonano przelewu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy wykonawcy.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności w zakresie prawidłowości dokonywanego opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz w zakresie terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne stosownie do art. 151 ust. 1 i 2 w związku z art. 150 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2011 - 2014 (do 31 marca) w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalnych o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazano dane w zakresie przychodów oraz rozchodów, niezgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 10 pkt 6 lit. a), b) i c) oraz pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 13 pkt 5 lit. d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).*

Zgodnie z tożsamym brzmieniem § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji księgowej. W szczególności:

❖ *w rocznych sprawozdaniach Rb-NDS za lata 2011, 2012, 2013 oraz w sprawozdaniu NDS za okres od początku roku do 31 marca 2014 r. w zakresie przychodów w pozycji D17 „Inne źródła” po stronie wykonania wykazano kwoty z tytułu wolnych środków, rozumianych w trybie art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, które nie wynikały z ewidencji księgowej.*

Powyższe dotyczyło:

- *sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r, w którym po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 2.620.404,20 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 961 – „Wynik wykonania budżetu”, 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”, 967 „Fundusze pomocowe”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 2.419.098,59 zł. Różnicę stanowiła kwota 201.305,61 zł,*
- *sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., w którym po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 6.494.123,45 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 – „Wynik wykonania budżetu”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 6.292.566,72. Różnicę stanowiła kwota 201.556,73 zł,*

- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., w którym po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 4.685.332,10 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 – „Wynik wykonania budżetu”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 4.483.775,36 zł. Różnicę stanowiła kwota 201.556,74 zł,
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 marca 2014 r. (korekta Nr 1), w którym po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 7.861.299,21 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 – „Wynik wykonania budżetu”, 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 7.657.939,12 zł. Różnicę stanowiła kwota 203.360,09 zł.
- ❖ zaniechano wykazania w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalnych o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca, 30 września oraz 31 grudnia odpowiednio 2011 r. i 2012 r. w pozycjach D11 „kredyty i pożyczki” oraz D21 „spłaty kredytów i pożyczek”, tj. po stronie przychodów i rozchodów, zobowiązań z tytułu kredytów krótkoterminowych zaciągniętych na podstawie umów: nr BZP.272.4.1.2011 z dnia 2 maja 2011 r. oraz nr BZP.272.4.4.2012 z dnia 15 maja 2012 r.

Powyższe dotyczyło:

w 2011 r.

- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 699.695,75 zł natomiast rozchody z powyższego tytułu w wysokości 427.573,89 zł. W powyższych kwotach nie ujęto przychodów oraz rozchodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 30 czerwca 2011 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-06 „Kredyt krótkoterminowy nr BZP.272.4.1.2011 PZD (5.013.615 zł)” wykazywało saldo Ma w wysokości 1.326.327,59 zł oraz saldo Wn w wysokości 566.150,96 zł. Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2011 r. wynosiły 2.026.023,34 zł, natomiast rozchody wynosiły 993.724,85 zł.
- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 2.910.569,18 zł. W powyższej kwocie nie ujęto przychodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 30 września 2011 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-06 „Kredyt krótkoterminowy nr BZP.272.4.1.2011 PZD (5.013.615 zł)” wykazywało saldo Ma w wysokości 2.409.967,15 zł. Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2011 r. wynosiły 5.320.536,33 zł. We wskazanym okresie nie zrealizowano rozchodu z powyższego tytułu (saldo Wn konta 134-06 wynosiło 0,00 zł)
- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 4.409.545,28 zł natomiast rozchody z powyższego tytułu wykazano w wysokości 858.803,89 zł. W powyższych kwotach nie ujęto przychodów oraz rozchodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 31 grudnia 2011 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-06 „Kredyt

krótkoterminowy nr BZP.272.4.1.2011 PZD (5.013.615 zł)” wykazywało saldo Ma w wysokości 2.542.642,78 zł oraz saldo Wn w wysokości 2.542.642,78 zł.

Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiły 6.952.188,06 zł, natomiast rozchody wynosiły 3.694.099,60 zł.;

w 2012 r.

- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 0,00 zł. Nie ujęto przychodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 30 czerwca 2012 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-09 „Kredyty bankowe - krótkoterminowy nr BZP.272.4.4.2011 15.05.2012 r.” wykazywało saldo Ma w wysokości 406.840,89 zł Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosiły 406.840,89 zł. We wskazanym okresie nie zrealizowano rozchodu z powyższego tytułu (saldo Wn konta 134-09 wynosiło 0,00 zł);
- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 1.741.392,00 zł natomiast rozchody z powyższego tytułu w wysokości 924.980,80 zł. W powyższych kwotach nie ujęto przychodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 30 września 2012 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-09 „Kredyty bankowe - krótkoterminowy nr BZP.272.4.4.2011 15.05.2012 r.” wykazywało saldo Ma w wysokości 1.229.122,32 zł oraz saldo Wn w wysokości 406.840,89 zł. Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2012 r. wynosiły 2.970.514,32 zł, natomiast rozchody wynosiły 1.331.821,69 zł;
- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia, w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 2.377.520,13 zł natomiast rozchody z powyższego tytułu w wysokości 1.233.354,88 zł. W powyższych kwotach nie ujęto przychodów oraz rozchodów z tytułu kredytu krótkoterminowego, pomimo iż na dzień 31 grudnia 2012 r. zgodnie z ewidencją księgową konto 134-09 „Kredyty bankowe - krótkoterminowy nr BZP.272.4.4.2011 15.05.2012 r.” wykazywało saldo Ma w wysokości 1.229.142,32 zł oraz saldo Wn w wysokości 1.229.142,32 zł. Wobec powyższego łączne przychody z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiły 3.606.662,45 zł, natomiast rozchody wynosiły 2.462.497,20 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. sporządzonym w dniu 21 sierpnia 2014 r. wykazano wartość wolnych środków zgodną z ewidencją księgową.

Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań przygotował Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Sprawozdania Rb-NDS za I, III, IV kwartał 2011 r. oraz za I, II, III, IV kwartał 2012 r. oraz za IV kwartał 2013 r. podpisał p. Tadeusz Skatula – Starosta Powiatu Wodzisławskiego, za II kwartał 2011 r. p. Dariusz Prus – Wicestarosta, z kolei za I kwartał 2014 r. p. Zbigniew Seemann – Członek Zarządu Powiatu Wodzisławskiego oraz p. Mariusz Rakowski – Skarbnik Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie sporządzania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. a), b) i d) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano wykazania w jednostkowym oraz łącznym sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. w części B w wierszu F3 wartości udzielonego w 2013 r. poręczenia w wysokości 12.840.000,00 zł.*

Powyższe naruszyło § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia. W myśl powyższych przepisów, podstawą sporządzenia sprawozdań z operacji finansowych są: ewidencja księgową jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności. Sprawozdanie jednostkowe z kolei sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, w sposób rzetelny i prawidłowy zarówno pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Natomiast w części B „Poręczenia i Gwarancje” sprawozdania Rb-Z w wierszu F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym – wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmując łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych. Powyższe było również niezgodne z postanowieniami umowy poręczenia z dnia 29 listopada 2013 r. zawartej pomiędzy Powiatem Wodzisławskim a GETIN NOBLE BANK Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Zgodnie z ww. umową, Powiat Wodzisławski poręczył za spłatę kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz spłatę pożyczki długoterminowej do kwoty 12.840.000,00 zł, która obejmowała kapitał w wysokości 10.000.000,00 zł oraz należne bankowi odsetki do kwoty 2.840.000,00 zł. Uchwałą Nr XXXVII/369/2013 podjętą w dniu 28 listopada 2013 r. Rada Powiatu Wodzisławskiego wyraziła zgodę na ww. poręczenie.

Operacje dotyczące udzielonego poręczenia ujęto w 2013 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 291 – „Zobowiązania warunkowe” w wartości wynikającej z umowy.

Sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2013 r. jednostkowe oraz łączne podpisali: p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego oraz p. Mariusz Rakowski – Skarbnik Powiatu.

Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań, przygotował Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych dotyczących udzielonych poręczeń w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), oraz § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 i 2013 zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dwie umowy pożyczek długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony powietrza atmosferycznego przed wydaniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach opinii o możliwości ich spłaty. Naruszono tym art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy Nr 81/2011/24/OA/oe/P zawartej w dniu 23 maja 2011 r. w wysokości 109.670,00 zł, na okres od 23 maja 2011 r. do 15 października 2016 r., w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z zakresu ochrony powietrza atmosferycznego p.n. „Termomodernizacja i wymiana kotłowni węglowej budynku Ośrodka Zdrowia w Gorzycach”. Pozytywną opinię w powyższym zakresie Powiat Wodzisławski uzyskał dopiero na podstawie uchwały Nr 4100/II/71/2011 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 26 maja 2011 r.;*
- *umowy Nr 276/2013/84/OA/oe/P zawartej w dniu 19 listopada 2013 r. w wysokości 220.193,00 zł na okres od 19 listopada 2013 r. do 15 grudnia 2024 r., w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z zakresu ochrony powietrza atmosferycznego p.n. „Termomodernizacja budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12”. Pozytywną opinię w powyższym zakresie Powiat Wodzisławski uzyskał dopiero na podstawie uchwały Nr 4100/III/208/2013 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 29 listopada 2013 r.*

Umowę Nr 81/2011/24/OA/oe/P w imieniu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim zawarli: p. Tadeusz Skatuła – Starota Powiatu Wodzisławskiego oraz p. Dariusz Prus – Wicestarosta Powiatu, natomiast umowę Nr 276/2013/84/OA/oe/P zawarli: p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego oraz p. Zbigniew Seemann – Członek Zarządu Powiatu.

Wniosek nr 10

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytów po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczki, kredytu, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. i 2014 r. na poszczególnych kontach jednostki – Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w 2012 r. i 2013 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Powyższe dotyczyło kont: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 800 – „Fundusz jednostki” oraz 860 – „Wynik finansowy”.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim należały do zakresu obowiązków pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tegoż Wydziału.

Wniosek nr 11

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych jednostki - Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim 2015 r. bilans otwarcia kont: 221, 800 oraz 860 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2014 r., stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W 2013 r. nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 250 „Należności finansowe” w zakresie udzielonych z budżetu Powiatu pożyczek Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim.*

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 2 do 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) oraz w § 28 zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim, z późn. zm. Stosownie do ww. przepisów ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na ww. koncie należały, zgodnie z zakresem czynności, do Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tegoż Wydziału.

Wniosek nr 12

Zaprowadzić szczegółową ewidencję księgową do konta budżetu 250 „Należności finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do 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) oraz w § 28 zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim.

- *Zaniechano wykazania w jednostkowych oraz łącznych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I i II kwartału 2012 r. oraz III kwartału 2013 r. w części A, w pozycji N.2.2. „pożyczki długoterminowe”, wartości należności wynikających z udzielonych w latach 2012 i 2013 pożyczek Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (zwanym dalej PPZOZ).*

Powyższe naruszyło § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 14 pkt 6 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia. W myśl powyższych przepisów podstawą sporządzenia sprawozdań z operacji finansowych są: ewidencja księgową jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności. Sprawozdanie jednostkowe z kolei - sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Natomiast w części A, w pozycji N.2.2 ww. sprawozdania prezentowane są należności rozumiane jako wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek, o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Ponadto w myśl § 10 ust. 4 niniejszego rozporządzenia sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-N za I i II kwartał 2012 r. nie wykazano kwoty 1.500.000,00 zł wynikającej z udzielonej pożyczki na podstawie umowy z dnia 25 stycznia 2012 r. w kwocie 1.500.000,00 zł, na okres od 1 lutego 2012 r. do 31 grudnia 2017 r. W dniu 31 października 2012 r. przedmiotowa pożyczka została w całości umorzona, na podstawie porozumienia zawartego z PPZOZ;

- w sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2013 r. nie wykazano kwoty 700.00,00 zł wynikającej z udzielonej pożyczki na podstawie umowy z dnia 4 lipca 2013 r. w kwocie 700.00,00 zł, na okres od 4 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2018 r. W dniu 23 grudnia 2013 r. (przedmiotowa pożyczka została w całości umorzona, na podstawie porozumienia zawartego z PPZOZ.

Ww. pożyczki ujęte zostały w księgach rachunkowych budżetu na koncie 250 „Należności finansowe”.

Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań, zgodnie z zakresem czynności, przygotował Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tegoż Wydziału.

Sprawozdania jednostkowe RB-N za I i II kwartał 2012 r. oraz za III kwartał 2013 r. podpisał p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego oraz za I kwartał 2012 r. i III kwartał 2013 r. podpisał p. Mariusz Rakowski – Skarbnik Powiatu Wodzisławskiego, natomiast za II kwartał 2012 r. Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego wykazywania danych dotyczących udzielonych pożyczek w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 14 pkt 6 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w ewidencji księgowej do konta 011 „Środki trwałe” niebieżącno ujmowano zdarzenia gospodarcze związane z nabyciem z mocy prawa przez Powiat nieruchomości zajętych pod drogi publiczne powiatowe na podstawie decyzji komunalizacyjnych Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Powyższe dotyczyło:

- ❖ *nieruchomości zajętych pod drogę publiczną powiatową ul. 1 Maja, położonych w jednostce ewidencyjnej Mszana, oznaczonych jako działki nr 933/29, 935/29, 937/29, 939/29, które zgodnie z dyspozycją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyrażoną pismem z dnia 16 czerwca 2014 r. (znak: WGN.3023.3.2014) ujęto na koncie 011 „Środki trwałe”, na podstawie dokumentu PT+ Nr 008 z dnia 16 czerwca 2014 r., pomimo że decyzja Wojewody Śląskiego stwierdzająca nabycie ww. nieruchomości z mocy prawa, z dniem 1 stycznia 1999 r., na własność przez Powiat Wodzisławski uzyskała moc ostateczną w dniu 11 maja 2011 r.;*
- ❖ *nieruchomości zajętych pod drogę publiczną powiatową ul. Wiosny Ludów, położonych w jednostce ewidencyjnej Markłowice, oznaczonych jako działki nr 472/5, 862/4, 863/5, 864/38, 518/35, 519/28, 597/75, 621/75, 625/75, 657/64, 710/30 1220/14, 1221/66, 1222/17, 1224/63, 1225/49, 1227/75, 1228/75, które zgodnie z dyspozycją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyrażoną pismem z dnia 16 czerwca 2014 r. (znak: WGN.3023.2.2014) ujęto na koncie 011 „Środki trwałe”, na podstawie dokumentu PT+ Nr 007 z dnia 16 czerwca 2014 r., pomimo że decyzja Wojewody Śląskiego stwierdzająca nabycie ww. nieruchomości z mocy prawa, z dniem 1 stycznia 1999 r., na własność przez Powiat Wodzisławski uzyskała moc ostateczną w dniu 14 maja 2010 r.;*
- ❖ *nieruchomości zajętej pod drogę publiczną powiatową ul. Czarnieckiego, położonej w jednostce ewidencyjnej Wodzisław Śląski, oznaczonej jako działka nr 1724/35, która zgodnie z dyspozycją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyrażoną pismem z dnia*

18 czerwca 2014 r. (znak: WGN.3023.9.2014) ujęto na koncie 011 „Środki trwałe”, na podstawie dokumentu PT+ Nr 009 z dnia 18 czerwca 2014 r., pomimo że decyzja Wojewody Śląskiego stwierdzająca nabycie ww. nieruchomości z mocy prawa, z dniem 1 stycznia 1999 r., na własność przez Powiat Wodzisławski uzyskała moc ostateczną w dniu 11 stycznia 2013 r.

Skutkiem powyższego ww. środki trwałe nie zostały wykazane w bilansach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. oraz 31 grudnia 2013 r.

Przyczyną nieprawidłowości był niewłaściwy obieg dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, tj. Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowo-Budżetowym.

Dowody PT+ Nr 007, 008 i 009 wystawił pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego, przyjął Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy Powiatu, zatwierdził natomiast p. Dariusz Prus – Wicestarosta Powiatu Wodzisławskiego.

Dyspozycję przyjęcia ww. nieruchomości do ewidencji księgowej wyrażoną w pismach znak: WGN.3023.3.2014, WGN.3023.2.2014, WGN.3023.0.2014 wydał Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Powiatu.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim z późn. zm. nie określono procedur z zakresu obiegu dowodów księgowych własnych wewnętrznych, będących podstawą ujęcia w księgach operacji dotyczących nabycia środków trwałych.

Zgodnie z zakresem czynności do zadań p. Mariusza Rakowskiego – Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego należało opracowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim.

Zadania w zakresie gospodarowania mieniem, w tym regulowania stanu prawnego mienia przejmowanego od Skarbu Państwa z mocy prawa, jako mienie powiatowe jak i nabywanie na rzecz Powiatu nieruchomości zajętych pod drogi publiczne – powiatowe należały do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami Powiatu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie środków trwałych należało do zadań pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy Powiatu.

- W 2011 r. w ewidencji księgowej konta 011-01-02 „Środki trwałe grunty mienia Powiatu” dokonano „aktualizacji” wartości gruntów, do wartości ustalonej przez rzeczoznawców majątkowych, na podstawie operatów szacunkowych, sporządzanych dla celów zbycia nieruchomości.

Powyższym naruszono § 6 ust. 5 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. Nr 128,

poz. 861). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Przepisy o dokonywaniu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych w jednostkach sektora finansów publicznych nie zostały wydane w kontrolowanym okresie. W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do dokonywania aktualizacji wartości początkowej gruntów.

W wyniku dokonanej aktualizacji w 2011 r. zwiększono wartość niżej wymienionych nieruchomości gruntowych o następujących numerach ewidencyjnych działek:

❖ 3294/174 o powierzchni 0,0069 ha, dla której pierwotnie wprowadzona do ksiąg rachunkowych wartość początkowa (przed aktualizacją) wynosiła 2.674,44 zł. Nieruchomość zbyto w 2010 r. za cenę 8.052,00 zł. Dokumentem księgowym „PR+” nr 015 z dnia 16 listopada 2011 r. zwiększono wartość nieruchomości o kwotę 5.377,56 zł na podstawie pisma sporządzonego przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Powiatu.

❖ 1167/208 o powierzchni 0,2636 ha, położonej w Gaszowicach, dla której pierwotnie wprowadzona do ksiąg rachunkowych wartość początkowa wynosiła 12.821,00 zł. Nieruchomość zbyto w 2011 r. za cenę 25.900,00 zł. Dokumentem księgowym „PR+” nr 005 z dnia 9 sierpnia 2011 r. zwiększono wartość nieruchomości o kwotę 13.079,00 zł na podstawie pisma sporządzonego przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Powiatu.

- W 2012 r. nabytą przez Powiat Wodzisławski nieruchomość oznaczoną nr 3767/305 ujęto w ewidencji konta 011-01-02 „Środki trwałe grunty mienia Powiatu” w innej wartości niż wynikało to z umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 7968/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r.

Naruszono tym art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W myśl przytoczonego przepisu zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Nabytą od Gminy Miasta Radlin działkę nr 3767/305 o powierzchni 0,1079 ha za cenę 1.000,00 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych na podstawie dokumentu księgowego „PT+” nr 023 z dnia 21 grudnia 2012 r., w oparciu o pismo sporządzone przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Powiatu.

Ewidencję księgową środków trwałych, gruntów prowadzili oraz dowody PT+ wystawili pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy.

Ponadto, w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim nie wskazano stosowanego w jednostce dowodu „PR+”, jako dokumentu księgowego. Zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, m.in. dowody wewnętrzne, dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Opracowywanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim należało do zadań p. Mariusza Rakowskiego – Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej konta 011, a także bieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych dotyczących nieruchomości w księgach rachunkowych Starostwa, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 6 ust. 5 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) oraz uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim o stosowane w jednostce dowody księgowe będące podstawą ujęcia w księgach operacji dotyczących środków trwałych, mając na uwadze art. 10 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki kasowej:

- *W okresie od 2010 r. do września 2014 r. na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zwroty zaliczek stałych pracowników Starostwa ujmowano zapisem ujemnym po stronie Wn w korespondencji z kontem 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – rachunek podstawowy”. Według zasad funkcjonowania kont 130, 234, wynikających z postanowień załącznika nr 3 do 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), na stronie Wn konta 234 ujemnie się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujemnie się; m.in. wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki; rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych; wpływy należności od pracowników. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.*

Powyższe zasady uregulowano również w zarządzeniu Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim, z późn. zm. .

Stwierdzono również, że w księgach rachunkowych operacje dotyczące rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom Starostwa ujmowano bezpośrednio w koszty, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w korespondencji z kontem 101 „Kasa” z pominięciem kont rozrachunkowych (zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”).

Ponadto, w 2014 r. sfinansowano zakup artykułów spożywczych na podstawie faktury VAT Nr FA/1289/2014/1061 z dnia 25 lutego 2014 r. wystawionej na kwotę 198,84 zł, na potrzeby Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ze środków własnych pracownika, bez pobrania zaliczki.

W raporcie kasowym nr 1/2014 (ZFŚS) z dnia 28 lutego 2014 r. pod pozycją nr 2 ujęto operację o treści: „faktura art. spożywcze” na podstawie ww. faktury VAT. Na fakturze zawarto adnotację o jej zapłacie w dniu 25 lutego 2014 r., pokwitowania odbioru kwoty 198,84 zł pracownik dokonał w dniu 28 lutego 2014 r.

Sprawdzenia ww. faktury pod względem formalnym i rachunkowym dokonał pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonał Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy, wydatek zatwierdził do wypłaty p. Tadeusz Skatuła – Starosta Powiatu Wodzisławskiego.

Zgodnie z § 166 ust. 1 i ust. 3 zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim z późn. zm., zaliczki na wydatki do rozliczenia, mogą być udzielane pracownikom na pokrycie kosztów podróży i przeniesień służbowych oraz drobnych wydatków. Na podstawie uznanych rachunków pokrywa się pełną kwotę należności.

W myśl natomiast art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości nie uwzględniono dokumentów: „wniosku o zaliczkę” oraz „rozliczenie zaliczki”, pomimo iż powyższe dokumenty występowały w obiegu.

Do obowiązków p. Mariusza Rakowskiego – Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego należało m.in. opracowanie i stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim.

Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki należało do zadań Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Wniosek 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zwrotów zaliczek, rozliczania zaliczek, wpłat i wypłat gotówką, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zasad funkcjonowania kont zespołu 2, konta 130 określonych w załączniku nr 3 do 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) oraz zobowiązać pracowników do ponoszenia wydatków ze środków pobieranych zaliczek, mając na uwadze § 166 zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim z późn. zm., oraz art. 68, art. 69 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Rozważyć możliwość uzupełnienia przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim o stosowane w jednostce dokumenty wewnętrzne: „wniosek o zaliczkę”, „rozliczenie zaliczki”, mając na uwadze art. 10 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), art. 68, art. 69 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

