

Katowice, 18 listopada 2011 r.

Znak: WK-6100/23/4/11

**Pan
Jerzy Nogowczyk
Starosta Cieszyński**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 18 sierpnia do 16 września 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Starostwa Cieszyńskiego, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 16 września 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Nie powierzono p. Aleksemu Swobodzie – Skarbnikowi Powiatu Cieszyńskiego - Głównemu Księgowemu Budżetu Powiatu oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowego - Głównemu Księgowemu Starostwa obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 45 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Czesława Gluzy – Starosty Cieszyńskiego.

Wniosek nr 1

Powierzyć na piśmie Skarbnikowi Powiatu Cieszyńskiego oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowego obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie diet dla radnych:

- *W listopadzie 2010 r. naliczono i wypłacono dietę radnym powiatu Cieszyńskiego III kadencji proporcjonalnie do liczby dni trwania kadencji, natomiast Przewodniczącemu Rady Powiatu naliczono i wypłacono dietę w pełnej wysokości. Zgodnie z art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2001 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592) na zasadach ustalonych przez radę powiatu, z zastrzeżeniem ust. 5 radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Rada Powiatu przy ustalaniu wysokości diet radnych bierze pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. W uchwale Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 25 września 2000 r. Nr XXVI/136/2000 regulującej zasady wypłacania diet dla radnych przewidziano możliwość zmniejszenia kwoty diety z powodu nieobecności radnego na sesji rady natomiast nie uregulowano kwestii potrażeń z tytułu zakończenia kadencji rady powiatu. Listę wypłat diet za listopad 2010 r. przygotowawali pracownicy Biura Rady Powiatu Cieszyńskiego. Listę pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził pracownik Wydziału Finansowego, zatwierdzili do wypłaty p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego oraz p. Józef Washut – Sekretarz Powiatu Cieszyńskiego.*

Wniosek nr 2

Przeanalizować ponownie sposób naliczenia diet dla radnych Powiatu Cieszyńskiego za listopad 2010 roku, mając na uwadze postanowienia uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 25 września 2000 r. Nr XXVI/136/2000 oraz przepis art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2001 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

W zakresie sprzedaży nieruchomości

- *W ogłoszeniu przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości położonej w Międzywiciu, gmina Skoczów, w którym otwarcie ofert wyznaczono na 5 maja 2009 r. nie zamieszczono informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Projekt ogłoszenia przygotował inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału przygotowującymi projekty ogłoszeń o przetargach mając na uwadze art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia

1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

- *Wybranie w roku 2008 pisemnej formy przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości o numerze działki 3153/2 stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w Ustroniu przy ul. Sanatoryjnej. Naruszono tym przepisy art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz § 21 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu ustawy, przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, przetarg pisemny – wybór najkorzystniejszej oferty, co oznacza, że cena nie powinna być jedynym kryterium, który komisja przetargowa powinna brać pod uwagę przy wyborze nabywcy. Zgodnie z § 21 wyżej cytowanego rozporządzenia w przetargu pisemnym nieograniczonym przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu. Z protokołu postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości wynika, że jedynym celem postępowania było uzyskanie najkorzystniejszej ceny. Wyboru formy przetargu dokonał p. Czesław Gluza - Starosta Cieszyński.*

- *W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego p.n.: „Wykonanie robót budowlano-instalacyjnych Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego Szpitala Śląskiego w Cieszynie” stwierdzono, iż:*
 - *do dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia warunków udziału w postępowaniu zaliczono: formularz ofertowy, kserokopię wniesienia wadium oraz oświadczenie wykonawcy o zakresie robót do wykonania przez podwykonawcę, co było prawnie nieuzasadnione w świetle przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.),*
 - *zamawiający, jako jeden z warunków udziału w postępowaniu, wskazał znajdowanie się w sytuacji organizacyjnej zapewniającej wykonanie zamówienia, tj. warunek nie znany ustawie – Prawo zamówień publicznych, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 tej ustawy,*
 - *zamawiający zastrzegł sobie prawo żądania „w celach porównawczych” przedłożenia oryginałów lub notarialnie potwierdzonych dokumentów wykonawcy, co było niezgodne z postanowieniami § 4 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.), stosownie do których zamawiający mógł żądać przedstawienia oryginału lub notarialnie poświadczonej kopii dokumentu wyłącznie wtedy, gdy złożona przez wykonawcę kopia dokumentu była nieczytelna lub budziła wątpliwości co do jej prawdziwości. Tym samym zamawiający nie miał uprawnienia do takiego żądania „w celach porównawczych”, a jedynie w przypadku zaistnienia ściśle określonych przesłanek,*
 - *w s.i.w.z. zastrzeżono ponadto, że oferty nadesłane pocztą, w kopertach naruszonych lub niezamkniętych będą traktowane jako odtajnione i zostaną zwrócone wykonawcom bez rozpatrzenia – powołany zapis nie znajduje uzasadnienia prawnego w przepisach ustawy – Prawo zamówień publicznych. W art. 86 ust. 1 i ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zapisano jedynie, że z zawartością ofert nie można zapoznać się*

przed upływem terminu otwarcia ofert. Natomiast otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania.

Określenie przedmiotu zamówienia należało do pracowników Wydziału Inwestycji, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału. Przygotowanie postępowania pod względem proceduralnym należało do pracowników Biura Zamówień Publicznych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Biura.

Do przeprowadzenia przetargu powołana została Komisja działająca na podstawie Zarządzeń Starosty Powiatu Cieszyńskiego:

- Nr 9/09 z 17 kwietnia 2009 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,

- Nr 5/09 z 6 kwietnia 2009 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz Starostwa

Powiatowego w Cieszynie zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane – załącznik nr 2 stanowił Regulamin pracy Komisji Przetargowej.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona została przez Starostę Powiatu Cieszyńskiego – p. Czesława Gluzę.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie przygotowywania oraz przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji dla szkół niepublicznych:

– *W roku szkolnym 2009 - 2010 przekazywano dotacje na jednego ucznia dla niepublicznej szkoły ponadgimnazjalnej, pomimo zaniechania stwierdzenia zgodności aktualnej liczby uczniów podanych we wniosku o udzielenie dotacji oraz w sprawozdaniach miesięcznych. Było to niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 2 uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XL/407/06 z dnia 24 kwietnia 2006 r. w sprawie zasad udzielania dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych i innych placówek oświatowych (ze zmianami wynikającymi z uchwał nr IX/70/07 z dnia 25 czerwca 2007 r. i nr XIII/107/07 z dnia 26 listopada 2007 r.), zgodnie z którym Powiat przekazuje dotację po uprzednim stwierdzeniu:*

- *zgodności ze stanem faktycznym okoliczności podanych we wniosku o udzielenie dotacji,*
- *zgodności aktualnej liczby uczniów z ilością uczniów podanych w wniosku.*

Uchwała Rady Powiatu Cieszyńskiego nr XL/407/06 z dnia 24 kwietnia 2006 r. utraciła moc na podstawie uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego nr XLIV/391/10 z dnia 30 sierpnia 2010 roku., w której to uchwale (rozdział 5) uregulowano procedury kontroli wykorzystania dotacji.

Zadania dotyczące udzielania dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych wykonywali pracownicy Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Cieszynie, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie udzielania dotacji, o których mowa w art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając

na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W Starostwie Powiatowym w Cieszynie w latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono księgowej ewidencji analitycznej zobowiązań wymagalnych. W obowiązujących zakładowych planach kont wprowadzonych: Zarządzeniem Nr 28/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 19 października 2010 r. obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 29/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 29 października 2010 r., nie wskazano zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, w myśl § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Aleksiego Swobody – Skarbnika Powiatu. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 6

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Starostwa Powiatowego w Cieszynie o: zasady prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze postanowienia 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) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2010 r. ujęto w planie finansowym i zrealizowano wydatki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych radnych Powiatu Cieszyńskiego w dziale 750- „Administracja publiczna”, rozdziale 75019-„Rady powiatu”, paragrafie 4410- „Podróże służbowe krajowe” w kwocie 1.605,49 zł. na zaplanowane 2.500,00 zł. oraz w 2011 r. zaplanowano w paragrafie 4410- „Podróże służbowe krajowe” wydatki w wysokości 3.000,00 zł, które zrealizowano na dzień 30 czerwca 2011 r. w kwocie 1.384,92 zł. Ponadto w 2011 r. zaplanowano wydatki w paragrafie 4420- „Podróże służbowe zagraniczne” kwotę 500,00 zł. Powyżej zastosowana klasyfikacja budżetowa wydatków naruszyła § 1 pkt 4 rozporządzenia 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), ponieważ paragraf 3030- „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, obejmuje diety dla radnych i zwrot kosztów podróży radnym jednostek samorządu terytorialnego.

Przygotowywanie projektów budżetu i planów finansowych należało do p. Aleksiego Swobody – Skarbnika Powiatu Cieszyńskiego.

Wniosek nr 7

W planowaniu wydatków, w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą w danym okresie klasyfikację wydatków, określoną rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano prowadzenia w ewidencji pozabilansowej jednostki Starostwo Powiatowe, zapisów na kontach: 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 981- „Plan finansowy niewygasających wydatków”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zasadami określonymi w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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) oraz w zakładowym planie kont określonym Zarządzeniem Nr 28/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 19 października 2010 r.*
- Zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.*

Do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego należało prowadzenie księgi głównej jednostki Starostwa Powiatowego i pozostałych kont. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić ewidencję księgową na pozabilansowych kontach: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” i zobowiązań warunkowych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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).

- *Sporządzono bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. na wzorze nie zawierającym informacji uzupełniających z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, otrzymanych gwarancji i poręczeń, innych informacji istotnych dla rzetelności i przejrzystości budżetu. Powyższe było niezgodne z § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), ponieważ bilans sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia. Skutkiem powyższego było nie wykazanie poręczeń w łącznej kwocie 5.178.240,00 zł w bilansie z wykonania budżetu. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. podpisali: p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu oraz Zarząd Powiatu w osobach: p. Czesław Gluza – Starosta Cieszyński, p. Jerzy Pilch – Wicestarosta Cieszyński, p. Marcin Ślęk – Członek Zarządu, p. Jerzy Malik – Członek Zarządu, p. Czesława Haczek – Członek Zarządu.*
- *W sporządzonym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., nie wykazano w części B - Poręczenia i gwarancje w wierszu F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego i w wierszu F3 - wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym kwoty 5.178.240,00 zł. Kwota ta wynikała z zawartej umowy poręczenia z dnia 23 kwietnia 2010 r. obowiązującej z dniem zawarcia do dnia 31 sierpnia 2019 r. Natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w ewidencji pozabilansowej konta 993-„ZZOZ poręczenie pożyczki z WFOŚGiW” po stronie Ma było saldo 5.178.240,00 zł. Sprawozdania Rb-Z podpisali: p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego i p. Józef Waschut – Sekretarz Powiatu Cieszyńskiego.*

Wniosek nr 9

Sporządzić korektę bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. na wzorze zawierającym informacje uzupełniające z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, otrzymanych gwarancji i poręczeń, innych informacji istotnych dla rzetelności i przejrzystości budżetu, stosownie do § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2010 r. Starostwa Powiatowego w Cieszynie, stosownie do postanowień § 10 ust. 5 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).

- *W 2010 r. nie przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy środków w kwocie 1.046.508,00 zł. stanowiących wartość wydatków niewygasających w 2010 r., pomimo prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz konta syntetycznego 133-03 – „Rachunek wydatków niewygasających”, które wykazywało na dzień 31 grudnia 2010 r. saldo równe zeru. Powyższe było skutkiem automatycznego założenia z powyższych środków, lokaty weekendowej przez bank prowadzący obsługę rachunków bankowych Powiatu Cieszyńskiego. Powyżej opisana sytuacja naruszyła przepisy art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ponieważ środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie wydatków, do których nie stosuje się przepisu o ich wygasaniu z upływem roku budżetowego, są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego.*

- *W bilansie z wykonania budżetu Powiatu Cieszyńskiego na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano po stronie aktywów w poz. I.1.1. „Środki pieniężne budżetu” - kwotę 5.465.401,58 zł, która nie wynikała z łącznych sald konta 133. Różnicę w kwocie 355.9935,75 zł stanowiły salda kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” z ewidencji księgowej budżetu (organu). Według wyjaśnień złożonych w czasie kontroli przez Skarbnika Powiatu, kwotę 355.935,75 zł wynikająca z salda konta 222 i 223 została ujęta w bilansie w poz. I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”, ponieważ bank prowadzący obsługę rachunków bankowych Powiatu Cieszyńskiego, przed dyspozycją zerowania rachunków utworzył lokatę weekendową. W związku z utworzeniem lokaty weekendowej nie dokonano stosownych zapisów w ewidencji księgowej budżetu (organu). W myśl postanowień § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.
Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. podpisali: p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego oraz Zarząd Powiatu Cieszyńskiego w osobach: p. Czesław Gluza – Starosta Cieszyński, p. Jerzy Pilch – Wicestarosta Cieszyński, p. Marcin Ślęk – Członek Zarządu, p. Jerzy Malik – Członek Zarządu, p. Czesława Haczek – Członek Zarządu.*

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) i przygotowywanie sprawozdań budżetowych i finansowych należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego. Bezpośredni w tym zakresie nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał także do p. Aleksego Swobody – Skarbnika Powiatu Cieszyńskiego.

Wniosek nr 11

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze jakie wystąpiły na rachunkach bankowych, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych w tym bilansie z wykonania budżetu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej na ww. kontach bilansowych i pozabilansowych oraz sporządzania sprawozdawczości finansowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano zamieszczania na drukach sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Cieszynie, potwierdzenia dokonania przeprowadzenia kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Wydziału Finansowego i Wydziału Edukacji. Powyższe naruszało postanowienia § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).*

Ponadto ustalono, że sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, składane w 2010 r. i 2011 r. nie zostały opatrzone datą złożenia ich w Starostwie Powiatowym. Stosownie do postanowień § 42 ust. 1 i 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.), przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje a po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu.

Czynności w zakresie przyjmowania sprawozdań budżetowych od jednostek organizacyjnych oraz kontrolę poprawności zawartych w nich danych powierzono zakresami czynności pracownikom Wydziału Finansowego i Wydziału Edukacji w odniesieniu do sprawozdań składanych przez jednostki oświatowe. Bezpośredni nadzór nad pracownikami tych Wydziałów sprawowali Naczelnicy.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego i Wydziału Edukacji, w zakresie dokonywania kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych składanych do Starostwa i potwierdzania daty ich wpływu, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), 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), rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 6 września do 9 lipca 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej w II Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole podpisanym w dniu 19 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora kontrolowanej jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.