

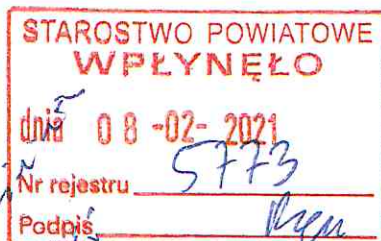


Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra 2021.02.08

RIO.I.0820.23.2020



Pan
Krzysztof Romankiewicz
Starosta Zielonogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od dnia 21 października 2020 r. do dnia 15 stycznia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Zielonogórskiego za 2019 rok. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 15 stycznia 2021 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące Powiatu oraz jego jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola w zakresie księgowości wykazała, że w ramach próby 105 zapisów księgowych do 2 zapisów dotyczących wpływu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych

przez jednostkę dochodów budżetowych, dokonanych na stronie Winien konta szczegółowego 130/02 „PODGiK” do konta księgi głównej Starostwa 130 „Rachunek bieżący jednostki”, nie została zastosowana ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, co narusza zasady rachunkowości przyjęte dla konta 130, określone w zarządzeniu nr 14.2018 Starosty z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowego planu kont, systemu służącego ochronie danych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Starostwie Powiatowym w Zielonej Górze (wraz z późniejszymi zmianami). Łączna kwota nieprawidłowości wyniosła 2 586,70 zł. Z zasad tych wynika między innymi, że na stronie Winien konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na kwoty wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S Powiatu, ponieważ odpowiednie kwoty ujęte zostały w ewidencji szczegółowej do konta 130 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych po przelaniu tych dochodów na inny rachunek bankowy, jednakże nastąpiło to następnego dnia w stosunku do faktycznego wykonania dochodów. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest – Inspektor w Wydziale Finansowym.

Dwie kwoty w kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartały 2019 r. Powiatu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta nr 1) w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, wykazane zostały na podstawie ewidencji analitycznej do konta księgi głównej Starostwa 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Łączna kwota rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w ww. sprawozdaniu w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0470 i w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0760, a obrotami Winien ujętymi w tych podziałkach na koncie szczegółowym 130/06 „Dochody Skarbu Państwa” do konta księgi głównej Starostwa 130 „Rachunek bieżący jednostki” wyniosła 19 449,10 zł. Powyższym naruszono § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.). Z przepisu tego wynika, że w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazuje się dochody wykonane

na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

W kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartały 2019 r. Powiatu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta nr 1) w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, wykazane zostały również obroty strony Winien konta szczegółowego 130/06 „Dochody Skarbu Państwa”. Powyższe jest niezgodne z zasadami rachunkowości przyjętymi dla konta 130, określonymi w zarządzeniu nr 14.2018 Starosty z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowego planu kont, systemu służącego ochronie danych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Starostwie Powiatowym w Zielonej Górze (wraz z późniejszymi zmianami). Z zasad tych między innymi wynika, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów, oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych, określonych w odrębnych przepisach. Niestosowanie przyjętych zasad rachunkowości stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest – Inspektor w Wydziale Finansowym.

Kontrolujący wykazali, że dochody Skarbu Państwa z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, ze sprzedaży nieruchomości w części potrąconej przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w części potrąconej przez jednostkę samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 892 077,31 zł zostały wykazane w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji dochodów budżetowych. Dochody Skarbu Państwa z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 826 558,84 zł zostały zaklasyfikowane w ewidencji księgowej Starostwa (jednostki) w 2019 roku oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2019 r. w paragrafie 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” zamiast w paragrafie 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Powyższe jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Dochody Skarbu Państwa z tytułu sprzedaży nieruchomości w części potrąconej przez

jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 2 448,63 zł zostały zaklasyfikowane w ewidencji księgowej Starostwa (jednostki) w 2019 r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2019 w paragrafie 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast w paragrafie 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Powyższe jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dochody Skarbu Państwa z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w części potrąconej przez jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 63 069,84 zł zostały zaklasyfikowane w ewidencji księgowej Starostwa (jednostki) w 2019 r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2019 r. w paragrafie 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” zamiast w paragrafie 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Powyższe jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Powyższymi działaniami naruszono art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik.

Kontrolujący stwierdzili, że do dnia 31.10.2019 r. na wyodrębniony rachunek bankowy /zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie została odprowadzona kwota stanowiąca równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, w wysokości naliczonej zgodnie z art. 5h ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, uwzględniająca dotychczas przekazane kwoty dokonanych odpisów i zwiększeń.

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, w wysokości naliczonej zgodnie z art. 5h ust. 1 i 2 ww. ustawy stanowić powinno kwotę 155 915,66 zł. Uwzględniając dotychczas przekazane kwoty odpisów i zwiększeń, tj. 153 736,00 zł (115 302,00 zł + 38 434,00 zł),

na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS do dnia 31.10.2019 roku powinna zostać odprowadzona kwota 2 179,66 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 5h ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), w związku z art. 5h ust. 1 i 2 tej ustawy, w związku z art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1907). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Sekretarz.

Kontrola w zakresie dotacji udzielonych dla jednostek sektora finansów publicznych wykazała, iż w umowie FN.032.2.2019 z dnia 1 lutego 2019 r. (wraz z aneksem nr 1 do tej umowy z dnia 27 marca 2019 r.) o udzielenie w 2019 roku z budżetu Powiatu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie dotacji celowej w kwocie 264 540,00 zł na dofinansowanie zakupu nowego ambulansu oraz w umowie FN.032.8.2019 z dnia 5 września 2019 r. o udzielenie w 2019 roku z budżetu Powiatu dla Szpitala Rehabilitacyjno – Leczniczego dla Dzieci SP ZOZ w Wojnowie dotacji celowej w wysokości 5 500,00 zł na sfinansowanie remontu budynku, nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej. Naruszony został art. 116 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.). Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są odpowiednio Starosta Powiatu oraz Wicestarosta.

Kontrola w zakresie gospodarki nieruchomościami wykazała, iż wykazy lokali użytkowych przeznaczonych do najmu na rzecz dotychczasowych najemców na okres do 3 lat dotyczące najmu pomieszczeń biurowych o łącznej pow. 133,98 m², położonych na III piętrze w budynku przy ul. Podgórnej 5 na działce nr 127/13 oraz najmu pomieszczeń biurowych o łącznej pow. 590,39 m², położonych na I, II i III piętrze w budynku przy ul. Podgórnej 5 na działce nr 127/13 wraz z pomieszczeniami piwnicznymi o pow. 16,60 m² - nie zostały zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa oraz na stronie internetowej Powiatu. Naruszony został art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2020, poz. 1990 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest –

Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą, Powiat Zielonogórski nie zorganizował i nie prowadził co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej. Kontrolującym nie przedstawiono również porozumienia w sprawie wykonywania zadań

powiatowej biblioteki publicznej przez wojewódzką lub gminną bibliotekę publiczną, działającą i mającą swoją siedzibę na obszarze powiatu. Powyższym naruszono art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1479), w związku z art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 920). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Starosta.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnień osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości wynika, że przyczynami nieprawidłowości było nieprzestrzeganie lub niewłaściwa interpretacja przepisów prawa, zmiany personalne pracowników oraz omyłki i niedopatrzania.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub usuniętych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Stosowanie przyjętych zasad rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w szczególności zasad dotyczących sposobu ujmowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wpływów środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz zasady zachowania czystości obrotów na tym koncie.
2. Wykazywanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem”, dochodów wykonanych na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).
3. Stosowanie klasyfikacji budżetowej w zakresie otrzymanych dochodów, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

- i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
4. Dokonanych odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do wysokości naliczonej zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).
 5. Określanie w zawieranych umowach o udzielenie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, zgodnie z art. 116 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).
 6. Zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa oraz na stronie internetowej Powiatu wykazów lokali użytkowych przeznaczonych do najmu na rzecz dotychczasowych najemców na okres do 3 lat, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).
 7. Prowadzenie powiatowej biblioteki publicznej, zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1479), w związku z art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rada Powiatu Zielonogórskiego