REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Dekretacja Zastępcza

WK.610 – 20/4/2021

Rzeszów, dnia 9 sierpnia 2021 r. 024.I

data i podpis 20210811

STAROSTWO POWIATOWE W STALOWEJ WOLI
WPŁYNĘŁO
Kancelaria Ogólna
Wpływ dnia: 11-08-2021
Nr 23983 il. załączników –
podpis

Pan

Janusz ZARZECZNY

~~Starosta Stalowowolski~~

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 27 maja 2021 r. do dnia 16 lipca 2021 r. (z przerwą w dniach 2.06, 4.06.2021 r.) przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu Stalowowolskiego. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 lipca 2021 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie: audytu wewnętrznego, księgowości i sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Stalowej Woli.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

Audyt wewnętrzny:

- Nieprawidłowości w funkcjonowaniu audytu wewnętrznego polegające na:

— nieuwzględnieniu w umowach zawartych z audytorem – usługodawcą w latach 2018 - 2020 sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej,
— niezamieszczaniu na sprawozdaniach z wykonania planu audytu za roku 2019 - 2020 dat złożenia co uniemożliwiało kontrolę terminowości ich złożenia,
— zaniechaniu przeprowadzania zarówno ocen wewnętrznych, jak i zewnętrznych prowadzonej działalności audytu wewnętrznego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki kontrolowanej – Starosta Stalowowolski i Audytor Wewnętrzny.

Wniosek nr 1. W umowach zawieranych z audytorem – usługodawcą określać sposób postępowania z dokumentami (w tym także w formie elektronicznej), wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem – stosownie do zapisów art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 2. Zamieszczać daty złożenia na sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego umożliwiając kontrolę terminowości ich złożenia – wypełniając tym samym dyspozycję określoną w § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 506)

Wniosek nr 3. Opracować program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Stalowe Woli, zawierający obowiązek prowadzenia zarówno ocen wewnętrznych (1311), jak i zewnętrznych (1312) wymienionych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28).

Zagadnienia ogólne:

- Brak planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Odpowiedzialność ponosi Starosta Stalowowolski.

Wniosek nr 4. Sporządzać plany realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz przedkładać je wojewodzie - celem akceptacji - co najmniej na dwa miesiące przed zakończeniem okresu obowiązywania poprzedniego planu zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990).

Księgowość i sprawozdawczość:

- Brak w wykazie kont pozabilansowych zakładowego planu kont Powiatu Stalowowolskiego, przyjętego Zarządzeniem Nr 34/02 Starosty Stalowowolskiego

z dnia 16 października 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Stalowej Woli (po zmianach, ostatnia zmiana -Zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r.) konta 291 „Zobowiązania warunkowe", które funkcjonuje w prowadzonej w Wydziale Budżetowym Starostwa ewidencji i odzwierciedla wartość udzielonych poręczeń udzielonych przez Powiat. (konto 291-01 -poręczenia kredytów Szpital, 291-02- poręczenie kredytów PKS).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 5. Uzupełnić obowiązujący Zakładowy plan kont o konto pozabilansowe 291 „Zobowiązania warunkowe", na którym w Powiecie Stalowowolskim prowadzona jest ewidencja pozabilansowa udzielonych przez Powiat poręczeń.

- Brak ustalonych planów dochodów budżetowych z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w latach 2018 – 2019 w rozdziale 70005 §§ 0750, 0760, 0770, 0920 i w związku z tym niewykazanie tych planów w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. za IV kwartał 2018 r. i IV kwartał 2019 r.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 6. Ustalać plany dochodów budżetowych z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa i wykazywać je w kolumnie „plan" w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. (w dziale 700 rozdz. 70005 w poszczególnych paragrafach, w tym §§ 0750, 0760, 0770, 0920) zgodnie z przepisami załącznika Nr 34 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa" rozdział 4, § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2020r. poz. 1564).

W zakresie wydatków budżetowych:

- Naliczenie i przekazanie na rachunek bankowy funduszu, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2019 r. w zawyżonej wysokości.

Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. Osobowych Wydziału Organizacji i Zarządzania Kryzysowego.

Wniosek nr 7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalać i odprowadzać na rachunek bankowy, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

- Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa a mianowicie:

  — dochody wykonane z tytułu użytkowania wieczystego zaklasyfikowane zostały w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność" razem z dochodami z tytułu trwałego zarządu, zamiast w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości",
  — wpłata z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości zaklasyfikowana została w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności" zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości",
  — zwrotu kosztów dojazdu za udział w szkoleniu do § 441 - „Podróże służbowe krajowe", zamiast do § 470 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej".

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu Stalowowolskiego.

Wniosek nr 8. Klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych dokonywać należy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.).

- Przypadki braku podpisu świadczącego o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym na dowodach księgowych, tj. poleceniach wyjazdu służbowego.

  Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu oraz Starosta Stalowowolski.

Wniosek nr 9. Bieżąco i konsekwentne poddawać kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowody księgowe, tj. polecenia wyjazdu służbowego, stosownie do postanowień zawartych w aktualnie obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych, wprowadzonych Zarządzeniem Starosty Stalowowolskiego Nr 34/02 z dnia 16 października 2002 r.

- Nieprawidłowości związane z rozliczaniem należności z tytułu zagranicznych podróży służbowych pracowników Starostwa w 2019 roku, polegające na:
  — niewłaściwym wyliczeniu diety za czas podróży,
  — przypadkach nieegzekwowania obowiązku przedkładania do rozliczenia poniesionych kosztów tych podróży w terminie 14 dni od jej zakończenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą delegowani pracownicy Starostwa i Skarbnik Powiatu – zatwierdzający dokument do zapłaty.

Wniosek nr 10. Należności z tytułu podróży służbowej należy rozliczać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

- Nieuwzględnienie przy określeniu wartości zamówienia na zadanie „Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych…" – pełnej wartości zamówień przewidywanych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu a jedynie do wysokości 50 % wartości zamówienia podstawowego, co było niezgodne z art. 32 ust. 3 u.p.z.p z 2004 r., obowiązującym do 31.12.2020 r.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stalowej Woli.

Wniosek nr 11. Wartości zamówienia szacować zgodnie z przepisami Działu I, rozdziału 5 ustawy Prawo zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1129)

- Brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej na umowie o wykonanie robót budowlanych nr ZDP.0221.1.2019 z dnia 06.03.2019 r. na podstawie której Powiat Stalowowolski wydatkował kwotę 163.307,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosił Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stalowej Woli.

Wniosek nr 12. Zapewnić udzielanie kontrasygnaty Skarbnika Powiatu Stalowowolskiego (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej na umowach zawieranych przez kierowników jednostek organizacyjnych, powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 2, art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 92 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK

Do wiadomości:

Rada Powiatu Stalowowolskiego.