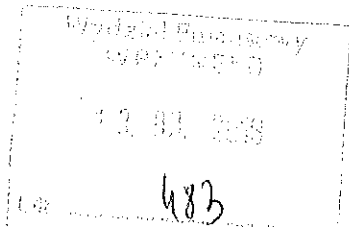


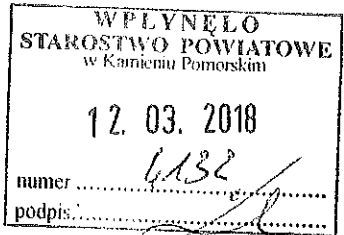


**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK.0913.1339.24.K.2017



Szczecin, dnia 9 marca 2018 r.



Pan
Józef/Malec
Starosta Kamieński

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 10 października do 20 grudnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego za lata 2013-2016, wybranych zagadnień za okres sprzed 2013 r. oraz występujących w roku 2017.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 12 stycznia 2018 r.

W toku przeprowadzonych czynności ustalono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała wszystkie nieprawidłowości stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu i wymienione w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 listopada 2014 r. (WK.0913.1130.29.K.2013).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej i wystąpiły w zakresie sprawozdawczości oraz gospodarki finansowej:

1. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. (korekta 1) wykonane przychody z tytułu kredytów i pożyczek (poz. D.11.) wykazano w kwocie 4 307 066,22 zł, zaś rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (poz. D.21) w wysokości 1 290 600,00 zł, zamiast w wynikających z ewidencji księgowej (konto 260) wartościach odpowiednio: 7 005 000,00 zł (różnica 2 697 933,78 zł) oraz 2 333 572,87 zł (różnica 1 407 333,78 zł), co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej² w zw. z § 13 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych³. Projekt ww. sprawozdania

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.)

³ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia

przygotowała Skarbnik, zaś wymienione w tym sprawozdaniu dane zostały wykazane przez Członka Zarządu Powiatu – str. 140, 150-152 protokołu kontroli.

2. W jednostkowym Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Starostwa Powiatowego według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. (korekta 2) gotówkę i depozyty (wiersz N3) wykazano w kwocie 6 252 137,96 zł, w tym środki dotacji niewykorzystanych w 2016 r. (27 396,92 zł), dotacji otrzymanej na rok 2017 r. (240 000,00 zł) oraz subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku 2017 (875 832,00 zł), zamiast w wartości 5 108 909,04 zł (różnica 1 143 228,92 zł), co było sprzeczne z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴ w zw. z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań⁵. Projekt ww. sprawozdania przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Starosta – str. 44-46 protokołu kontroli
3. Środki w łącznej kwocie 150 883,53 zł, które nie wygasły z upływem roku 2015 i nie zostały wykorzystane w terminie do dnia 31 marca 2016 r. na remont budynku placówki opiekuńczo-wychowawczej w Wisielce oraz na termomodernizację położonych na terenie Powiatu budynków użyteczności publicznej, zwrócono na rachunek budżetu w dniu 15 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 7 kwietnia 2016 r., czym naruszono art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych⁶. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 40-42 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazywania przychodów i rozchodów budżetu zrealizowanych w roku budżetowym zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Przestrzegania obowiązku rzetelnego prezentowania danych w zakresie gotówki i depozytów w jednostkowym Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Starostwa Powiatowego.
3. Terminowego dokonywania zwrotu na rachunek budżetu środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i nie zostały wykorzystane w następnym roku budżetowym, w terminie ustalonym przez Radę Powiatu.

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

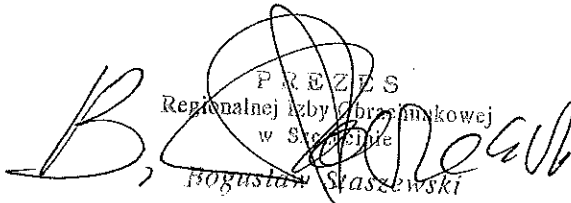
⁵ Instrukcja sporządzania sprawozdań, stanowiąca załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

Pan Sebastian Mamzer
Przewodniczący Rady Powiatu
w Kamieniu Pomorskim

