

Szczecin, dnia 4 listopada 2013 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1130.29.K.2013

Pani

Beata Kiryluk

Starosta

Powiatu Kamieńskiego

Informuje Panią, że działając na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), w okresie od 24 czerwca do 6 września 2013 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego za lata 2009-2012.

Protokół kontroli został podpisany przez Panią Starostę w dniu 6 września 2013 r.

Wyniki kontroli potwierdzają wyeliminowanie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego i wskazanych w piśmie z dnia 4 lutego 2010 r. (znak: WK-0913-927/37/K/2009) Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. Ponownie stwierdzono wystąpienie uchybień polegających na:

- nierzetelnym prowadzeniu ewidencji środków trwałych;
- niezachowaniu obowiązku wpisywania na arkuszach spisu z natury osób odpowiedzialnych za składniki majątku objęte inwentaryzacją wraz z uzyskaniem podpisów tych osób;
- nieterminowym rozliczaniu zaliczek, pobranych przez pracowników na wydatki bieżące jednostki;

- niepodjęciu działań w celu wyegzekwowania obowiązku terminowego składania sprawozdań przez kierowników powiatowych jednostek budżetowych oraz nadzorowanych przez Powiat.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości:

I. W zakresie rachunkowości

1. Otrzymałą w 2012 r. dotację celową w kwocie 216 000,00 zł, przeznaczoną na realizację projektu „Kompleksowy program rozwojowy Technikum przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim oparty na innowacyjnych metodach nauczania i współpracy z pracodawcami” ujęto w księgach rachunkowych Starostwa na koncie 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, zamiast na koncie 224-Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, czym naruszono zasady ewidencjonowania tego rodzaju operacji, określone Planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym Załącznik 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.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starszy Specjalista ds. finansowo-księgowych, a z nadzoru Skarbnik – str. 78 protokołu kontroli.
2. Do ksiąg rachunkowych Starostwa wprowadzono zapisy (3), które swoją treścią nie odpowiadały danym wynikającym z dowodów źródłowych:
 - a) dotację w kwocie 6 804,00 zł otrzymaną przez Powiat w dniu 16 maja 2011 r. wprowadzono do ewidencji księgowej (konto 130-852-85201-2320-04-00-3) pod datą 14 maja 2011 r.,
 - b) wydatki poniesione w dniu 5 marca 2012 r. na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne (68 408,66 zł), ubezpieczenia zdrowotne (19 656,04 zł) oraz na zapłatę zobowiązań wobec Funduszu Pracy (4 642,31 zł) objęto ewidencją w księgach rachunkowych pod datą 3 marca 2012 r.,

- c) dochody z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (ogółem 73 078,69 zł) dnia 15 listopada 2012 r. przekazane na rachunki bankowe: Powiatu w wysokości 18 252,02 zł oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w kwocie 54 826,67 zł ujęto w ewidencji księgowej pod datą 14 listopada 2012 r.,
co było niezgodne z art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa (pkt a i pkt b) oraz Specjalista ds. rozliczeń z budżetem państwa (pkt c), a z nadzoru Skarbnik – str. 33, 92, 135 i 142 protokołu kontroli.
3. Stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości wprowadzania do ewidencji środków trwałych aktywów uzyskanych przez Powiat w wyniku zakończonych inwestycji:
- a) zainstalowane w pomieszczeniach biurowo-administracyjnych Starostwa (po zmianie sposobu użytkowania budynku internatu szkolnego) centralę telefoniczną oraz system alarmowy, o wartościach odpowiednio 2 444,88 zł i 13 555,22 zł, objęto ewidencją w dniu 31 grudnia 2010 r., zamiast pod datą 30 kwietnia 2010 r.;
- b) drogę powiatową Nr 0088Z ulicę Wolińską w Kamieniu Pomorskim zrealizowaną w wyniku zakończenia I etapu jej rozbudowy, odebraną od wykonawcy bez uwag w dniu 27 września 2012 r., objęto ewidencją w dniu 5 listopada, zamiast pod datą 27 września 2012 r.,
czym naruszono art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponoszą Specjalista w Wydziale Finansowym (pkt a) oraz Specjalista w Wydziale Rozwoju Inwestycji i Wspierania Przedsiębiorczości (pkt b), a z nadzoru odpowiednio Skarbnik (pkt a) i Naczelnik Wydziału Rozwoju Inwestycji i Wspierania Przedsiębiorczości Powiatu (pkt b) – str. 64, 123 i 124 protokołu kontroli.
4. W 2012 r. prowadzona w Starostwie ewidencja środków trwałych nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego tych aktywów, i tak:
- a) do ewidencji środków trwałych nie wprowadzono zwiększenia ich wartości w wyniku komunalizacji położonej w Wolinie działki Nr 70 o wartości 359 260,00 zł, przeprowadzonej na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 15 lutego 2012 r., zwiększenia wartości gruntów dokonano dopiero pod datą 22 lipca 2013 r.;

b) udział (2386/10000) w działce położonej w Gostyniu o wartości 3 296,42 zł, nabyty przez Powiat na podstawie aktu notarialnego z dnia 15 maja 2012 r. (Rep. A Nr 1884/2012) ujęto w ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011-Środki trwale dwukrotnie: na koncie 011 01-1 (OT Nr 38/2012 i 39/2012 z dnia 17 maja na kwotę łączną 4 790,00 zł) oraz na koncie 011 00-2 (OT Nr 40/2012 i 39/2012 z dnia 17 maja na kwotę 3 296,42 zł);

c) w dniu 28 grudnia 2012 r. o kwotę 78 722,80 zł zmniejszono wartość środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dnia 27 grudnia 2012 r. lokali użytkowych (2) wraz z udziałem w gruncie (2386/10000) działki położonej w Gostyniu o wartości ogółem 77 050,00 zł (różnica 1 672,80 zł)

co było niezgodne z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Mieniem Powiatu (pkt a i pkt b) oraz Specjalista w Wydziale Finansowym (pkt c), a z nadzoru odpowiednio Starosta i Skarbnik – str. 186 i 187 protokołu kontroli.

5. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w 2012 r. dla środków trwałych nie odzwierciedlały zapisów wprowadzonych do ewidencji syntetycznej tych aktywów:

a) grunty otrzymane przez Powiat w drodze komunalizacji:

– 3 działki o łącznej wartości 2 492 000,00 zł, nabyte na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 22 lutego 2012 r., ujęto w ewidencji syntetycznej konta 011 00-Środki trwale-grunty w dniu 28 lutego 2012 r., a w ewidencji analitycznej pod datą 25 lutego 2012 r.,

– 2 działki o łącznej wartości 7 565 000,00 zł, nabyte na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 15 maja 2012 r., ujęto w ewidencji syntetycznej konta 011 00-Środki trwale-grunty w dniu 18 maja 2012 r., a w ewidencji analitycznej pod datą 19 maja 2012 r.,

b) wyposażenie o łącznej wartości 280,00 zł, zakupione w dniu 11 lutego 2012 r., ujęto w ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 01-Pozostałe środki trwale w użytkowaniu w dniu 16 lutego 2012 r., zaś w ewidencji analitycznej pod datą 1 lutego 2012 r.,

c) sprzęt komputerowy o łącznej wartości 1 370,00 zł zlikwidowany dnia 2 lutego 2012 r. wyksięgowano z ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 01-Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w dniu 2 lutego 2012 r., a w ewidencji analitycznej ww. zmianę ujęto pod datą 12 lutego 2012 r.,

czym naruszono art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Specjalista w Wydziale Finansowym, a z nadzoru Skarbnik – str. 187 protokołu kontroli.

6. Na podstawie zarządzenia Nr OR.ASK.0135-258/10 Starosty Kamieńskiego z dnia 21 czerwca 2010 r., drogą spisu z natury, według stanu na dzień 30 czerwca 2010 r., przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku Powiatu. Arkusze spisu dokumentujące spisane składniki majątku nie zawierały wskazania osób materialnie odpowiedzialnych, a w 5 przypadkach zostały podpisane przez osoby inne niż ponoszące odpowiedzialność materialną, co było niezgodne z postanowieniami § 10 ust. 9 pkt 8 obowiązującej w Starostwie Instrukcji Inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0135/63/06 Starosty Kamieńskiego z dnia 18 grudnia 2006 r., zmieniającego zarządzenie Nr XXV Starosty Powiatu Kamieńskiego z dnia 1 października 1999 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej, kasowej, ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Starosta – str. 61 protokołu kontroli.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych oraz sprawozdawczości

1. Prognoza projektu planu finansowego na 2012 r. dla Zarządu Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim została złożona w dniu 13 października 2011 r., zamiast nie później niż do dnia 30 września 2011 r. (opóźnienie 13 dni), czym naruszono § 2 ust. 2 uchwały Nr VII/67/2011 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi dyrektor ww. powiatowej jednostki budżetowej, a z nadzoru Starosta – str. 193 protokołu kontroli.

2. Dochody z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości należącym do Skarbu Państwa, uzyskane przez Powiat w okresie od 11 do 20 kwietnia 2012 r. w kwocie 191 362,65 zł – w dniu 25 kwietnia 2012 r. – zostały przekazane na rachunek bankowy Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 119 362,65 zł, zaś pozostała do odprowadzenia kwota 72 000,00 zł – dnia 7 maja 2012 r. (opóźnienie 7 dni) bez odsetek za zwłokę należnych w wysokości 331,00 zł, co było niezgodne z art. 255 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Specjalista ds. księgowych w Wydziale Finansowym, a z nadzoru Skarbnik – str. 91-93 protokołu kontroli.
3. Pobrana w 2012 r. zaliczka w kwocie 300,00 zł, przeznaczona na opłatę wpisowego z tytułu uczestnictwa w XI Igrzyskach Sportowo-Rekreacyjnych Województwa Zachodniopomorskiego w Łobzie, została rozliczona przez pracownika Starostwa w dniu 5 czerwca 2012 r., zamiast najpóźniej do dnia 30 marca 2012 r., tj. 67 dni po terminie wskazanym we wniosku o jej udzielenie, czym naruszono zasadę określoną w § 14 pkt 9 obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr Or.120.52.2010.ET Starosty Kamieńskiego z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, kasowej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu – str. 47 i 48 protokołu kontroli.
4. Z powodu nierzetelnie sprawdzonych oświadczeń ryczałty (5 na 9 objętych kontrolą) z tytułu używania w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy w 2011 r. wypłacono pracownikom:
 - w kwotach od 11,40 zł do 22,80 zł wyższych od należnych (4 przypadki),
 - w wysokości o 171,00 zł niższej niż należna (1 przypadek),co było niezgodne z zasadą ustalania ww. należności, określoną § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów

niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starszy Specjalista ds. kadrowo płacowych, a z nadzoru Starosta – str. 108 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli od pracowników Starostwa Powiatowego wyegzekwowano zwrot różnicy pomiędzy kwotą należnych i wypłaconych ryczałtów (57,00 zł) przeznaczonych na pokrycie kosztów używania przez pracowników w celach służbowych dojazdów lokalnych pojazdów niebędących własnością pracodawcy.

5. W latach 2010 i 2011 stwierdzono 2 przypadki przekazania dotacji ze środków Powiatu po terminach wskazanych w umowach zawartych z beneficjentami, i tak:

a) dotację w kwocie 100 000,00 zł, przeznaczoną na realizację zadania pn. Przebudowa ulicy Słowiańskiej w Wolinie przekazano Gminie Wolin w dniu 20 grudnia, zamiast nie później niż do dnia 30 września 2010 r. (opóźnienie 81 dni), co było niezgodne z § 1 umowy z dnia 17 września 2010 r. zawartej pomiędzy Powiatem Kamieńskim i Gminą Wolin w sprawie przekazania dotacji na wspólną realizację zadań: Przebudowa poboczy drogi powiatowej nr 0010Z i 0012Z w m. Reclaw, Przebudowa ulicy Słowiańskiej w Wolinie;

b) część dotacji celowej w kwocie 2 220,00 zł, przeznaczonej na pokrycie kosztów działalności warsztatów terapii zajęciowej, przekazano dotowanemu w dniu 6 grudnia, zamiast do dnia 30 listopada 2011 r. (opóźnienie 6 dni), czym naruszono ustalenia wynikające z § 1 pkt 2 aneksu Nr 2 spisanego w dniu 6 października 2011 r. do umowy Nr 5 z dnia 9 listopada 2010 r. zawartej pomiędzy stronami w sprawie kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej.

Wskazane nieprawidłowości świadczą również o nieprzestrzeganiu zasady wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być ponoszone wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 145, 153 i 168 protokołu kontroli.

6. Dochody uzyskane w 2012 r. z tytułu odsetek od środków finansowych Powiatu, zgromadzonych na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 45 912,52 zł, sklasyfikowano w rozdziale 75020-Starostwa powiatowe

zamiast w rozdziale 75814-Różne rozliczenia finansowe, co było niezgodne z zasadami klasyfikowania tego rodzaju dochodów, ustalonymi § 1 pkt 2 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.), za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 97 protokołu kontroli.

7. Dochody otrzymane w 2012 r. przez Powiat Kamieński w wysokości ogółem 216 000,00 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 158 923,01 zł poniesione na realizację projektu „Kompleksowy program rozwojowy Technikum przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim oparty na innowacyjnych metodach nauczania i współpracy z pracodawcami”, objęte ewidencją prowadzoną w księgach rachunkowych Starostwa, wykazano w sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. miesięcznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim, zamiast Starostwa, czym naruszono zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań, określone § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio: Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim oraz Starosta – str. 77 i 78 protokołu kontroli

W wyniku ustaleń kontroli, dnia 4 września 2013 r., Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim i Starostwo Powiatowe sporządziły i przekazały odbiorcy korekty ww. sprawozdań.

8. W 2012 r. dyrektorzy powiatowych jednostek budżetowych (4) oraz likwidator: Szpitala i Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kamieniu Pomorskim nie przestrzegali obowiązujących terminów wyznaczonych na złożenie sprawozdań:
 - a) Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie złożył odbiorcy miesięczne sprawozdania:
 - sporządzone w dniu 10 maja 2012 r., za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych tej jednostki – w dniu 14 maja, zamiast w terminie do dnia 10 maja 2012 r (opóźnienie 4 dni),

☐ sporządzone w dniu 9 stycznia 2013 r., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki – w dniu 11 stycznia, zamiast w terminie do dnia 10 stycznia 2013 r. (opóźnienie 1 dzień);

b) p.o. Dyrektora Domu Dziecka w Lubinie złożył odbiorcy:

– miesięczne sprawozdania:

☐ sporządzone w dniu 10 kwietnia 2012 r., za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki – w dniu 11 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 10 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 1 dzień),

☐ sporządzone w dniu 9 maja 2012 r., za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki – w dniu 11 maja, zamiast w terminie do dnia 10 maja 2012 r. (opóźnienie 1 dzień),

☐ sporządzone w dniu 9 lipca 2012 r., za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki – w dniu 12 lipca, zamiast w terminie do dnia 10 lipca 2012 r. (opóźnienie 2 dni),

– kwartalne sprawozdania:

☐ sporządzone w dniu 10 kwietnia 2012 r., według stanu na koniec I kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji tej jednostki – w dniu 11 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 10 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 1 dzień);

☐ sporządzone w dniu 9 lipca 2012 r., według stanu na koniec II kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji tej jednostki – w dniu 12 lipca, zamiast w terminie do 10 lipca 2012 r. (opóźnienie 2 dni);

- ⊗ Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego:
 - ∅ sporządzone w dniu 10 kwietnia 2012 r., za I kwartał 2012 r.
 - w dniu 11 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 10 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 1 dzień),
 - ∅ sporządzone w dniu 9 lipca 2012 r., za II kwartał 2012 r.
 - w dniu 12 lipca, zamiast w terminie do dnia 10 lipca 2012 r. (opóźnienie 2 dni);
- c) Dyrektor Domu Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach – sporządzone w dniu 10 lutego 2012 r., za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2012 r. miesięczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki złożył w dniu 16 lutego, zamiast w terminie do dnia 10 lutego 2012 r. (opóźnienie 6 dni);
- d) Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego w Kamieniu Pomorskim złożył odbiorcy:
 - ⊗ sporządzone w dniu 5 kwietnia 2012 r. miesięczne sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki,
 - ⊗ sporządzone w dniu 5 kwietnia 2012 r. sprawozdania według stanu na koniec I kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji tej jednostki
 w dniu 11 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 10 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 1 dzień);
- e) likwidator Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Świącickiego w Kamieniu Pomorskim w likwidacji złożył odbiorcy sprawozdania kwartalne:
 - ⊗ sporządzone w dniu 15 kwietnia 2012 r., według stanu na koniec I kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego

– w dniu 23 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 16 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 7 dni),

☉ sporządzone w dniu 15 lipca 2012 r., według stanu na koniec II kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego – w dniu 18 lipca, zamiast w terminie do dnia 16 lipca 2012 r. (opóźnienie 2 dni);

f) likwidator Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kamieniu Pomorskim w likwidacji złożył odbiorcy sprawozdania kwartalne:

☉ sporządzone w dniu 15 kwietnia 2012 r., według stanu na koniec I kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego – w dniu 23 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 16 kwietnia 2012 r. (opóźnienie 7 dni);

☉ sporządzone w dniu 15 lipca 2012 r., według stanu na koniec II kwartału 2012 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego – w dniu 18 lipca, zamiast w terminie do dnia 16 lipca 2012 r. (opóźnienie 2 dni)

co pozostawało w sprzeczności w odniesieniu do sprawozdań:

a) Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-50 – z § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z terminami złożenia odbiorcy tych sprawozdań, określonymi w załączniku Nr 44 do ww. rozporządzenia,

b) Rb-N i Rb-Z – z § 8 ust. 2 pkt 2 i 3 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 związku z terminami złożenia odbiorcy tych sprawozdań, określonymi w załącznikach Nr 7 i Nr 8 do ww. rozporządzenia.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą dyrektorzy wskazanych powiatowych jednostek budżetowych oraz likwidator samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w likwidacji, a z nadzoru Starosta – str. 51-52, 197 protokołu kontroli.

III. W zakresie gospodarki mieniem oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych

1. W wykazie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Kamieńskiego oraz w 2011 r. przewidzianych do wydzierżawienia nie określono przeznaczenia nieruchomości położonej w Wolinie i oznaczonej w ewidencji Nr 22/1, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Mieniem Powiatu, który przygotował projekt ww. wykazu, a z nadzoru Starosta – str. 87 protokołu kontroli.
2. W dniu 21 maja 2012 r. z wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego zawarto umowę o realizację zamówienia publicznego pn. Rozbudowa drogi powiatowej nr 0088Z ulicy Wolińskiej w Kamieniu Pomorskim – etap I, o wartości 960 564,81 zł (brutto). Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia zostało zamieszczone przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych – zamiast niezwłocznie – w dniu 28 maja 2012 r., tj. dopiero po upływie 7 dni od daty zawarcia umowy z wykonawcą, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Inwestycji, Rozwoju i Wspierania Przedsiębiorczości, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 121 protokołu kontroli.

Wymienione powyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli, z których część nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

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

I. W zakresie rachunkowości

1. Ewidencjonowania dochodów otrzymanych przez Starostwo w formie dotacji celowych na kontach przewidzianych do zapisów tego rodzaju operacji obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.
2. Dokonywania zapisów w księgach rachunkowych Starostwa z uwzględnieniem rzeczywistych dat wystąpienia poszczególnych zdarzeń.
3. Przestrzegania zasad obowiązujących przy prowadzeniu kont ksiąg pomocniczych oraz ewidencji syntetycznej środków trwałych.
4. Sporządzania arkuszy spisu z natury z zgodnie z określonymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, w szczególności z zachowaniem wymogów wskazania osób odpowiedzialnych za składniki majątku objęte inwentaryzacją oraz uzyskaniem podpisów tych osób.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych oraz sprawozdawczości

1. Egzekwowania od kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych złożenia prognozy planu finansowego w terminie wyznaczonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
2. Przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania należącym do niego zasobem nieruchomości zgodnie z zasadami obowiązującymi w podanym zakresie.
3. Rozliczania zaliczek pobranych przez pracowników w terminach określonych we wnioskach złożonych o ich wypłatę i wynikających z obowiązujących procedur wewnętrznych.
4. Rzetelnego sprawdzania oświadczeń złożonych przez pracowników dla prawidłowego ustalenia przysługujących im należności z tytułu kosztów używania w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.
5. Przekazywania dotacji z budżetu Powiatu w terminach określonych w umowach zawartych z beneficjentami.
6. Prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetowych uzyskanych w formie odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

7. Egzekwowania terminowego przekazywania sprawozdań jednostkowych przez kierowników jednostek budżetowych oraz likwidatorów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w likwidacji.

III. W zakresie gospodarki mieniem oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych

1. Podawania w wykazach nieruchomości przewidzianych do oddania w dzierżawę przeznaczenia tych nieruchomości.
2. Zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień niezwłocznie po zawarciu umów z wykonawcami.

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

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani 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 z dnia 7 października 1992 r. 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 Mateusz Flotyński
Przewodniczący Rady Powiatu
w Kamieniu Pomorskim