



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 30 kwietnia 2019 r.

WK.0913.1424.48.K.2018

Pani

Iwona Wiśniewska

Starosta Stargardzki

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 29 listopada 2018 r. do 5 lutego 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Stargardzkiego za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 1 marca 2019 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia wynikające z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. Inwentaryzacją drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości pasywów nie objęto zobowiązań Starostwa Powiatowego w łącznej kwocie 91 539,81 zł, wynikających z ewidencji w 2017 r. prowadzonej na koncie 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym,

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

² pismo z dnia 24 listopada 2014 r. (WK.0913.1194.41.K.2014)

³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395)

a z nadzoru Przewodnicząca Zespołu do spraw weryfikacji – str. 51 i 52 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku inventaryzowania pasywów Starostwa Powiatowego na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

2. Nie ustalono i do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono wartości umorzenia w łącznej kwocie 38 769,73 zł z tytułu zużycia środków trwałych (2) w okresie od maja 2017 r. do grudnia 2018 r. (1) oraz w październiku 2017 r. (1), co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ⁴, a od 13 października 2017 r. – § 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Referent w Wydziale Finansowym, a z nadzoru Zastępca Dyrektora tego Wydziału – str. 173 i 174 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokonywanie odpisów umorzeniowych środków trwałych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

3. W ogłoszeniach o I-IV ustnych przetargach na sprzedaż w latach 2015 i 2016 nieruchomości (3) nie zamieszczono informacji o ich obciążeniach lub ciążących na nich zobowiązaniach albo ich braku, co było sprzeczne z § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ⁶. Ponadto z przeprowadzonych ustnych przetargów na sprzedaż tych nieruchomości nie sporządzono protokołów, wymaganych § 10 ww. rozporządzenia. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główny specjalista w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami a z nadzoru Dyrektor tego Wydziału – str. 73-78 protokołu kontroli.

Wnioski:

Zamieszczanie w ogłoszeniach o ustnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o obciążeniach lub ciążących na nich zobowiązaniach albo ich braku.

Przestrzeganie obowiązku sporządzania protokołów z przeprowadzonych ustnych przetargów na sprzedaż nieruchomości.

⁴ rozporządzenie 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. z 2017 r. poz. 760)

⁵ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911)

⁶ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

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.

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 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 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:

Przewodniczący Rady Powiatu Stargardzkiego