



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 10 maja 2022 r.

WK.6001.4.2022

Pani

Iwona Wiśniewska

Przewodnicząca Zarządu

Powiatu Stargardzkiego

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 21 stycznia do 13 kwietnia 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Stargardzkiego za lata 2018-2021 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. i występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 13 kwietnia 2022 r.

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

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Powiatu będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości

1. W 2020 r. nie wykonano obowiązku przeprowadzenia audytu, pomimo że w Starostwie zatrudniony był audytor, a roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2020 został zatwierdzony zarządzeniem Nr 157/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 27 grudnia 2019 r., co było niezgodne z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli, któremu ww. zarządzeniem powierzone zostało jego wykonanie, a z nadzoru Starosta – str. 21-25 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego w roku, w którym ujęte w budżecie kwoty dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekraczają 40 000 tys. zł.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

² pismo z dnia 30 kwietnia 2019 r. (WK.0913.1424.48.K.2018)

³ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

2. Za realizację zadań o charakterze ciągłym przyznano dodatek specjalny:
- a) członkowi Zarządu Powiatu:
 - na okres od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. w wysokości od 2 016,00 zł do 2 376,00 zł miesięcznie z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Przewodniczącego stałej Komisji Przetargowej do spraw Zamówień Publicznych Powiatu,
 - na okres od 21 listopada 2018 r. do 31 października 2022 r. w wysokości 2 016,00 zł miesięcznie z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego stałej Komisji Przetargowej do spraw Zamówień Publicznych Powiatu;
 - b) Sekretarzowi Powiatu na okres od 1 listopada 2017 r. do 31 października 2022 r. w wysokości 2 664,00 zł za koordynację zadań z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie;
 - c) Skarbnikowi Powiatu za wykonywanie zadań Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, a od 1 maja 2018 r. również za koordynację sporządzania zestawień i bieżącą weryfikację niedoboru środków finansowych związanych z realizacją zadań zleconych, na okres 1 lipca 2017 r. do 30 kwietnia 2022 r. w wysokości od 2 604,00 zł do 3 936,00 zł miesięcznie,
- co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁴, który przewiduje możliwość przyznania tego dodatku wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Ponadto z tytułu powierzenia dodatkowych zadań Wicestarosie wypłacono dodatek specjalny w wysokości 2 560,00 zł miesięcznie:

- za prowadzenie w okresie od 28 października 2020 r. do 28 lutego 2021 r. zadań z zakresu audytu wewnętrznego, pomimo że zadania te nie zostały zrealizowane;
- za pełnienie równocześnie z innym pracownikiem Starostwa Powiatowego⁵ funkcji Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w okresie od 1 kwietnia do 23 września 2021 r.,

co było sprzeczne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁶.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 145-154 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przyznawanie dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Dokonywanie wydatków publicznych na wypłaty dodatków specjalnych z zachowaniem zasady celowości i oszczędności.

3. Wynagrodzenie Dyrektora Wydziału (1) w Starostwie ustalone zostało od dnia 1 września 2018 r. w wysokości 6 000,00 zł, a od dnia 1 stycznia 2020 r. – w kwocie 6 250,00 zł miesięcznie, pomimo że maksymalne wynagrodzenie dla tego stanowiska przewidziane obowiązującym Regulaminem wynagradzania⁷ wynosiło 5 500,00 zł. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 143-145 protokołu kontroli.

⁴ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.)

⁵ powołanym do pełnienia funkcji Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Nr 142/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 października 2020 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, które straciło moc z dniem 24 września 2021 r. na podstawie § 3 zarządzenia Nr 93/21 Starosty Stargardzkiego z dnia 24 września 2021 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

⁷ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 132/18 Starosty Stargardzkiego z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu wynagradzania po zm.

Wniosek: Ustalanie wynagrodzeń pracowników z zachowaniem ich wysokości przewidzianych obowiązującym Regulaminem wynagradzania.

4. Do końca 2021 r. nie zgłoszono do urzędu skarbowego stosownych informacji o numerach rozliczeniowych rachunków bankowych (7), o których mowa w art. 49 ustawy Prawo bankowe⁸, prowadzonych w Starostwie Powiatowym (3), Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (2) i w Zespole Szkół Nr 5 w Stargardzie (2), co było sprzeczne z art. 5 ust. 3 oraz art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Wydziału Budżetu oraz Dyrektorzy ww. jednostek organizacyjnych, a z nadzoru odpowiednio Skarbnik i Starosta – str. 48-53 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli dwa rachunki prowadzone w Starostwie Powiatowym zostały zamknięte dnia 17 marca 2022 r, zaś w dniu 4 kwietnia 2022 r. do urzędu skarbowego złożono informację aktualizującą dane dotyczące pięciu rozliczeniowych rachunków bankowych.

5. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020¹⁰ wykazano odpowiednio w miesięcznym i kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., sporządzonych odrębnie dla organu, zamiast wartości tych wydatków – na podstawie ewidencji księgowej organu i jednostki powołanej do jego obsługi – zaprezentować odpowiednio w jednostkowym miesięcznym i kwartalnym własnym sprawozdaniu Powiatu, co było sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 65-67 protokołu.

Wniosek: Prezentowanie w Rb-28S własnym miesięcznym i kwartalnym sprawozdaniu Powiatu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

II. W zakresie rachunkowości

1. Obowiązującą w Starostwie Powiatowym Polityką (zasadami) rachunkowości¹² ustalono, że operacje związane z dochodami Skarbu Państwa ewidencjonuje się w odrębnych księgach rachunkowych, zamiast w księgach rachunkowych Starostwa za pomocą odpowiednio wydzielonej ewidencji analitycznej, co było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³. Projekty ww. procedur przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Starosta – str. 32-36 protokołu kontroli

Wniosek: Wprowadzenie stosownych zmian do obowiązujących zasad rachunkowości w celu prawidłowego ewidencjonowania operacji związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

2. Księgi rachunkowe budżetu prowadzone w 2021 r. przy użyciu komputera nie zawierały trwałego oznaczenia nazwą jednostki, co było sprzeczne z zasadami określonymi obowią-

⁸ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896 z późn. zm.)

⁹ ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170 z późn. zm.)

¹⁰ ustalone uchwałą Nr XXIII/319/20 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020

¹¹ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.)

¹² wprowadzoną do stosowania zarządzeniami Starosty Stargardzkiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Stargardzie: Nr 76/17 z dnia 31 maja 2017 r. (po zm) i Nr 27/20 z dnia 31 stycznia 2020 r.

¹³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

zującą w Starostwie Powiatowym Polityką (zasadami) rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 31 i 32 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli wprowadzono stosowne oznaczenia ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu w roku 2021.

3. Na dzień inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na 30 listopada 2020 r. nie uzgodniono stanu pozostałych środków trwałych objętych analityczną ewidencją środków trwałych, prowadzoną przy użyciu programu komputerowego, która wykazywała stan tych aktywów w kwocie 1 496 160,09 zł z ich ewidencją prowadzoną na koncie 013, według której wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 1 579 849,29 zł (różnica 83 689,20 zł), co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Finansowego, a z nadzoru Skarbnik – str. 93 i 94 protokołu kontroli.

Wartości ewidencyjne pozostałych środków trwałych doprowadzono do zgodności na dzień 31 grudnia 2020 r.

Ponadto w trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁴ przy udzieleniu zamówień publicznych na zadania:

- „Powiat Stargardzki: odbiór odpadów komunalnych” oraz „Powiat Stargardzki: Odbiór odpadów komunalnych gromadzonych selektywnie” (na podstawie umowy zawartej w dniach 27 lutego 2020 r. i 1 kwietnia 2020 r.),
- modernizację boiska sportowego przy II Liceum Ogólnokształcącym w Stargardzie (na podstawie umowy zawartej w dniu 6 września 2021 r.).

W podanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Stargardzkiego

¹⁴ ustawy Prawo zamówień publicznych: z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)