

Łódź, dnia 13 czerwca 2016 roku

Pan
Mirosław Belina
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Skierniewickiego

WK – 602/44/2016

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Skierniewickim¹. Kontrolą objęto 2014 rok oraz I półrocze 2015 roku i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości, zadłużenia jednostki, sporządzania sprawozdań finansowych, realizacji dochodów z majątku, udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych, ewidencji oraz inwentaryzacji majątku.

I.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i naruszeń mających wpływ na prowadzenie gospodarki finansowej. Rachunkowość w jednostce prowadzona była zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce oraz wynikającymi z przepisów ustawy

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach: 7 grudnia 2015 roku – 26 lutego 2016 roku. Protokół podpisany został w dniu 25 kwietnia 2016 roku.

z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z zachowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). Księgi rachunkowe spełniały wymogi rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności oraz prowadzone były bieżąco.

Prawidłowo ewidencjonowano obciążające jednostkę zobowiązania, w tym zobowiązania wobec dostawców i wykonawców. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych, czyli bilansów za 2014 rok (dla organu i dla jednostki budżetowej), jak również objętych kontrolą sprawozdań budżetowych.

Nie stwierdzono naruszeń prawa również w odniesieniu do zaciągania zobowiązań dłużnych i ich spłaty, wydatkowania środków na wynagrodzenia pracowników jednostki, ewidencji majątku.

Ujawnione uchybienia dotyczyły:

W zakresie jednostek organizacyjnych Powiatu

Powiat Skierniewicki prowadził rejestr instytucji kultury tylko w formie papierowej. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.) organ założycielski instytucji kultury zobowiązany jest do prowadzenia rejestru w formie ustalonej w § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Ponadto § 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej, wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. W trakcie kontroli RIO w Łodzi jednostka zaprowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej zawierający wszystkie dane określone w § 3 ww. rozporządzenia oraz założyła elektroniczną księgę rejestrową dla instytucji kultury (zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia).

W zakresie unormowań dotyczących kontroli wewnętrznej

Stwierdzono, że faktury i rachunki wpływające do Starostwa Powiatowego nie podlegały oznaczaniu pieczęcią wpływu do Urzędu - odciskiem pieczęci, zawierającym datę wpływu oraz nie podlegały rejestracji. W związku z powyższym brak było możliwości ustalenia faktycznej daty wpływu dokumentu do Starostwa oraz okoliczności - przez kogo i kiedy zostały odebrane wpływające dokumenty, przekazywane dalej do właściwej komórki organizacyjnej w celu sprawdzenia pod

względem merytorycznym i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane były do Wydziału Finansowego w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty oraz dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Wydział Finansowy faktury i rachunki oznaczał odciskiem pieczęci, zawierającym datę ich wpływu do Wydziału Finansowego.

Powyższe naruszało przepisy Instrukcji kancelaryjnej dla organu powiatu (starostwa powiatowego) zawarte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67). Czynności kancelaryjne odnośnie rejestrowania i umieszczania identyfikatora na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, określają przepisy: § 7 pkt 6, § 17, § 40 ust.1 i 3, § 42 ust. 2, § 46 ust. 3 oraz § 48 zawarte w załączniku nr 1 do wymienionego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

W trakcie kontroli RIO w Łodzi zarządzeniem nr 7/2016 Starosty Skierniewickiego z dnia 9 lutego 2016 roku wprowadzono instrukcję rejestracji faktur wpływających do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach. W punkcie 2 wymienionej instrukcji zapisano: „Dokumenty zewnętrzne, przekazane przez kontrahentów zewnętrznych do Urzędu są rejestrowane w Wydziale Administracyjno – Organizacyjnym, niezależnie od sposobu ich przekazania, w zależności od rodzaju dokumentu”, w punkcie 3: „Faktury winny zostać zarejestrowane w dniu, w którym wpłynęły do Urzędu”

W zakresie dochodów z tytułu najmu nieruchomości

Odnosnie zawartych w latach 2013 - 2014 umów o najem lokali użytkowych stwierdzono, że nie zachowano procedur oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774). Sporządzony wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie urzędu (starostwa), a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu (starostwa). Powyższe dotyczy wszystkich (siedmiu) zawartych w okresie objętym kontrolą umów najmu nieruchomości użytkowych.

Zgodnie z art. 35 ust. 1b wymienionej ustawy - obowiązek, o którym mowa w art. 35 ust. 1, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W wyjaśnieniu udzielonym kontrolującemu stwierdzono, że przyczyną zaniechania sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, w zakresie lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Skierniewickiego, było niedopatrzenie pracownika bezpośrednio zajmującego się zadaniami z zakresu najmu lokali.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Kontrola prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1303E Głuchów - Celigów, w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) wykazała, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 2 pkt 6 ustawy Prawo zamówień. W specyfikacji i ogłoszeniu o zamówieniu zapisano: „Przedmiotem zamówień uzupełniających mogą być zamówienia tego samego rodzaju, tj. roboty zawarte w kosztorysie ofertowym, wynikające z poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego. Zamówienia uzupełniające będą mogły być udzielone maksymalnie do 50% wartości zamówienia podstawowego”. W związku z tym – zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia powinna być uwzględniona wartość zamówień uzupełniających. W wyniku kontroli ustalono, że jako szacunkową wartość zamówienia przyjęto wartość kosztorysową bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, co naruszało wymieniony art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W wyniku kontroli sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i stwierdzono, że osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek nie złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczeń informujących o tym, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały wystawione i przekazane do księgowości oraz ujęte w ewidencji księgowej. Takie oświadczenie przewiduje Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona w życie zarządzeniem nr 19/07 Starosty Powiatu Skierniewickiego z dnia 26 października 2007 roku sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przestrzeganie procedur oddawania nieruchomości w najem (lokale użytkowe), w zakresie obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w sposób określony w art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
2. Zapewnić przestrzeganie art. 32 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.
3. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie unormowań zawartych w obowiązującej w Starostwie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z o regionalnych izbach obrachunkowych proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji

o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Skierniewickiego.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skierniewickiego.

aa.