

Szczecin, dnia 23 lipca 2010 r.



**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**

WK – 0913 – 955/15/K/2010

**Szanowny Pan  
Bogdan Wankiewicz  
Starosta Wałecki**

*Szanowny Panie Starosto!*

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 19 kwietnia 2010 roku do 18 czerwca 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Wałeckiego za lata 2006 – 2009. Badaniem objęto także przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa przy udzielaniu zamówień publicznych w latach 2009 i 2010 oraz egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych w latach 2000 – 2009 przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostki samorządu terytorialnego.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 18 czerwca 2010 roku

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości wykazane w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

**I. W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości**

1. Na podstawie umów: Nr OBKO-PLN-CBKGD-08-00007 z dnia 28 lutego 2008 roku oraz Nr 10/09/OA-EO/P z dnia 15 czerwca 2009 roku Powiat zaciągnął odpowiednio kredyt w kwocie 14 000 000,00 zł i pożyczkę do wysokości 1 330 400,00 zł. Czynności prawnych polegających

na zawarciu ww. umów, w oparciu o przepisy art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) dokonali dwaj członkowie Zarządu bez ich wskazania stosowną uchwałą organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono przepisy art. 194 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Za ww. nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu – str. 25 i 26 protokołu kontroli.

2. W budżetach Powiatu na lata 2007 i 2009 zabezpieczono środki finansowe na realizację 3 umów o wartości ogółem 209 230,00 zł. Ww. umowy, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania majątkowe nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika, co było niezgodne z przepisami art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 51, 52, 61 i 62 protokołu kontroli.
3. Obowiązującym w Starostwie Zakładowym planem kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 14/05 Starosty z dnia 21 września 2005 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 12/06 z dnia 17 stycznia 2007 roku, nie wskazano urządzenia księgowego do ewidencji (pozabilansowej) zobowiązań warunkowych, pomimo że w 2007 roku jednostka samorządu terytorialnego poręczyła za zobowiązania Szpitala Powiatowego w Wałczu, który zaciągnął 2 kredyty w łącznej kwocie 15 500 000,00 zł. Ww. zdarzeń nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych.

Niedostosowanie obowiązującego w Powiecie Zakładowego planu kont do potrzeb, wynikających z obowiązku ewidencji wszystkich zdarzeń występujących w jednostce samorządu terytorialnego stanowiło naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z § 12 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 18 protokołu kontroli.

## **II. W zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości**

1. Ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zamiast z bieżących, w 2008 roku zapłacono wykonawcy 3 468,66 zł za wykonanie inwentaryzacji stanu lasów niebędących własnością

Skarbu Państwa, należących do osób fizycznych i wspólnot gruntowych wraz z wykazem rozbieżności między stanem faktycznym oraz informacją pochodzącą z rejestru gruntów. Wydatkowanie środków Funduszu na zadania publiczne związane z leśnictwem było niezgodne z przepisami art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 roku Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o lasach (Dz. U. z 2005 roku Nr 45, poz. 435 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 48 i 49 protokołu kontroli.

2. W latach 2007 – 2008 dla ustalenia umorzenia agregatu prądotwórczego o wartości nabycia 41 200,01 zł, zakupionego w 2007 roku, zastosowano stawkę 5 % zamiast 14 %, czym naruszono przepisy art. 16i ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.). W wyniku zastosowania niewłaściwej stawki amortyzacyjnej wartość umorzenia środka trwałego zaniżono ogółem o 4 942,00 zł, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa w Wydziale Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 75 protokołu kontroli.
3. W 2008 roku Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Wałczu udzielił wykonawcy zamówienia publicznego na zadanie pn. „Kompleksowe opracowanie dokumentacji projektowej, kosztorysów inwestorskich oraz Studium Wykonalności na wybudowanie hali sportowej przy Zespole Szkół Nr 1 w Wałczu”. Umową Nr 1/2008 z dnia 18 grudnia 2008 roku zawartą pomiędzy stronami ustalono m.in. termin wykonania zadania – do dnia 15 czerwca 2009 roku, wynagrodzenie wykonawcy – w kwocie 215 940,00 zł oraz – w przypadku zwłoki zleceniobiorcy w wykonaniu przedmiotu zamówienia – odszkodowanie w postaci kary umownej w wysokości 0,1 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki licząc od umownego terminu jego wykonania.

Wykonawca zrealizował zadanie dnia 29.07.2009 roku, tj. z opóźnieniem wynoszącym 43 dni. Za zwłokę w realizacji zadania zamawiający ustalił karę w kwocie 9 285,42 zł, którą następnie – na wniosek wykonawcy – umorzył w 80 % (7 428,34 zł), żądając odszkodowania w wysokości 1 857,08 zł.

Umorzenie należności powiatowej jednostki organizacyjnej w kwocie 7 428,34 zł przez jej Dyrektora, zamiast przez Starostę za zgodą Zarządu jednostki samorządu terytorialnego, było niezgodne z § 4 ust. 2 uchwały Nr IV/34/2007 Rady Powiatu z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie zasad i trybu umarzania oraz udzielania ulg przy spłacie należności pieniężnych

Powiatu Wałeckiego, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów i osób do tego uprawnionych. Za ww. nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Wałczu, a z tytułu nadzoru Starosta – str. 35 protokołu kontroli.

4. W sprawozdaniach Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń:
  - a) według stanu na 31.12.2007 rok, w części B, wykazano wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 15 013 142,62 zł, zamiast w wysokości 11 438 060,46 zł (różnica 3 575 082,16 zł);
  - b) według stanu na 31 grudzień 2008 rok wykazano dane uzupełniające, wynikające z zawartych umów o terminach płatności przekraczających 6 miesięcy i przypadających do spłaty w latach następnych w kwocie 7 401 585,42 zł, wskazując termin rozpoczęcia spłaty tych zobowiązań w dniu 28 stycznia 2009 roku, zamiast dnia 30 kwietnia 2010 roku, co było niezgodne z zasadami sporządzania ww. sprawozdań, określonych § 14 (pkt a) i § 18b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 17, 18 i 23 protokołu kontroli.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień konieczne jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

#### **I. W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości**

1. Zawierania umów kredytu oraz o zaciągnięciu pożyczki przez osoby wskazane do wykonania tych czynności uchwałą Zarządu Powiatu.

2. Przestrzegania obowiązku polegającego na opatrzeniu kontrasygnatą Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej wszystkich umów, powodujących powstanie zobowiązań majątkowych.
3. Aktualizowania obowiązującego Zakładowego planu kont o urządzenia księgowe niezbędne do ewidencji wszystkich zdarzeń występujących w jednostce samorządu terytorialnego.

## II. W zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości

1. Dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości środków trwałych z zastosowaniem obowiązujących stawek.
2. Przestrzegania ustalonych przez organ stanowiący zasad i trybu umarzania oraz udzielania ulg przy spłacie należności pieniężnych Powiatu, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.
3. Sporządzania sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

*pawlik*  
*Marek*  
Regionalna Rada Obwodowa  
w Szczecinie  
mgr Józef Chodorowicz

### Do wiadomości:

Szanowny Pan  
Piotr Pawlik  
Przewodniczący  
Rady Powiatu Wałeckiego