

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 16, tel. 309-11-22 (25)
Kielce 16. skr. poczt. 11
25-620 KIELCE
290339370

WK-60.6...2016

STAROSTWO POWIATOWE
w Jędrzejowie

2016

13452

Fr 7
x OKS 25
x EK 25
x GKN
x 2/2

+ P. Selanka -
Przewodniczący
Zespołu
Kielce, 24 październik 2016 r.

Pan Edmund Kaczmarek
Starosta Jędrzejowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie w dniach od 20 czerwca 2016 roku do 29 lipca 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Jędrzejowskiego za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 26 sierpnia 2016 roku

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

W zakresie wydatków

W 2015 roku wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy, czyli faktycznego zaangażowania środków, co było spowodowane niebieżącym sporządzaniem i przekazywaniem do Wydziału Finansowo-Budżetowego zawartych umów przez inne komórki organizacyjne Starostwa. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych² oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do 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 Polskiej³.

W 2015 roku wystąpiły przypadki wypłaty nagród jubileuszowych z opóźnieniem wynoszącym od 13 do 25 dni po nabyciu do niej prawa. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁴ w związku z § 18 pkt. 7) Regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie.

Kontrola udzielenia i rozliczenia dotacji dla Powiatowego Związku Stowarzyszeń Sportowych w Jędrzejowie, na realizację zadania publicznego pn. „Kultura fizyczna i sport – popularyzacja sportu i kultury fizycznej społeczności lokalnej poprzez organizację imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych” w ramach którego powierzono PZSS do realizacji cztery zadania wykazała, że:

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.

– w uchwale Nr 12/22/2015 Zarządu Powiatu z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie powierzenia wykonania zadania oraz w § 2 ust 1 umowy Nr 3/2015 z dnia 8 kwietnia 2015 roku określono termin realizacji zadania z mocą wsteczną tj. od dnia 19 marca 2015 roku. Powyższe dało możliwość PZSS w Jędrzejowie zrefundowania kosztów realizacji zadania publicznego pt. „Powiatowy Halowy Turniej Siatkówki Dziewcząt Szkół Ponadgimnazjalnych” który odbył się w dniu 19 marca 2015 roku tj. przed datą podjęcia ww. uchwały Zarządu Powiatu oraz datą podpisania umowy Nr 3/2015 z dnia 8 kwietnia 2015 roku. W konsekwencji w złożonym przez PZSS w Jędrzejowie sprawozdaniu końcowym z wykonania zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu ujęto koszty realizacji ww. zadania w wysokości 504,40 zł. Nieprawidłowość narusza art. 126 w związku z art. 251 ust.4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 19a ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵.

– nie dokonano kontroli i oceny realizacji przez Powiatowy Związek Stowarzyszeń Sportowych w Jędrzejowie powierzonego zadania, ponieważ w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie zakwestionowano wydatków w łącznej kwocie 3.045,60 zł poniesionych na dwa zadania zrealizowane po dniu 31 maja 2015 roku tj. końcowym terminie realizacji zadania publicznego. Ponadto w złożonym przez realizatora sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, nie zakwestionowano faktu, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 94,5 %, pomimo iż z § 5 umowy Nr 3/2015 wynika, że udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie może być większy niż 90%. Nieprawidłowość narusza art. 17 pkt 1 - 4 oraz art. 19a ust.1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W konsekwencji Starosta nie wydał dla Powiatowego Związku Stowarzyszeń Sportowych w Jędrzejowie decyzji określającej kwotę dotacji celowej za 2015 rok podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do art. 252 ust. 1 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Dotacja celowa przekazana w 2015 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa” na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat w kwocie 37.940,00 zł, została wykorzystana w wysokości 749,00 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, tj. ze środków otrzymanej dotacji pokryto koszty zakupu łódzki. Zgodnie art. 169 ust 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, w ciągu 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności. Zwrotowi podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W zakresie gospodarki mieniem

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości według stanu na 31.12.2015 roku nie obejmowała danych w zakresie przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o

⁵ Dz.U z 2016 r. poz. 239 z późn.zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-7, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶.

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 25a i art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami. zgodnie z którymi zasobami nieruchomości stanowiącymi powiatowy zasób nieruchomości gospodarują starostowie, w szczególności zaś ewidencjonują nieruchomości, sporządzają plany wykorzystania

Stwierdzono przypadki, że do podstawy ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu dla jednostek organizacyjnych przyjęto wartość księgową gruntów i budynków, zamiast wysokość opłaty ustalić od ceny nieruchomości określonej w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego. Powyższe narusza art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym opłaty z tytułu trwałego zarządu ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, czyli cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość. Stosownie do art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, zaś zgodnie z art. 156 ust. 1 tej ustawy - rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu (art. 32 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym). Zarząd wykonuje zadania Powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego (art. 33 ustawy o samorządzie powiatowym), natomiast Starosta organizuje pracę Zarządu Powiatu i Starostwa Powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentuje Powiat na zewnątrz (art. 34 ust. 1).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

1. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych, celem bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku Nr 3 do 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. Fn 13
2. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. OKS
+ Fn 3
3. W umowach o udzielenie dotacji, nie wskazywać wcześniejszego terminu realizacji zadania niż dzień zawarcia umowy, stosownie do art. 126 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Fn 7
4. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z postanowieniami umowy, stosownie do art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. OKS
Fn 3
5. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2015 roku dla Powiatowego Związku Stowarzyszeń Sportowych w Jędrzejowie określając kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami ustawowymi, stosownie do art. 252 ust. 1, w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. EK 2
+ Fn 1
6. Dotacje celowe z budżetu państwa przeznaczać na cele określone w decyzji o ich przyznaniu, a środki dotacji otrzymanych z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem zwracać wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Fn 13
7. Zapewnić prowadzenie ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt. 1 w związku z art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami. GKN
8. Sporządzić plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 25a i art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami. GKN
9. Dokonywać określenia wartości nieruchomości oddawanych w trwały zarząd przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 83 ust. 1 i 67 ust. 1, w związku z art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. GKN
10. Dokonać zmiany decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu przyjmując do podstawy ustalenia wysokości opłat ceny nieruchomości określone w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego. GKN

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków

pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Jędrzejowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Andrzej Bętkowski