



Kielce, dnia 16 września 2020 r.

WK.60.15.2020

Pan Paweł Faryna
Starosta Jędrzejowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie, w okresie od 22 czerwca do 17 lipca 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Jędrzejowskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 lipca 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu Jędrzejowskiego. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Nie przedłożono Radzie Powiatu projektu uchwały dotyczącej aktualizacji Statutu Powiatu w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych, co narusza art. 32 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym².
2. W biuletynie informacji publicznej Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³.
W trakcie kontroli dokonano publikacji wyników kontroli na stronie BIP Starostwa w związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Za każdy kwartał 2019 roku sporządzano po dwa sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji odrębnie dla jednostki – Starostwo Powiatowe oraz dla organu, zamiast sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym obejmującym swym zakresem zarówno jednostkę Starostwo jak i organ, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 920, dalej ustawa o samorządzie powiatowym

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1429, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

2. Dochody z tytułu czynszu dzierżawy gruntów na cele rolne w kwocie 300,00 zł oraz dochody z tytułu czynszu najmu mieszkań, lokali użytkowych i dzierżawy gruntów na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie 269.606,77 zł zaklasyfikowano w 2019 r. w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, zamiast odpowiednio w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność” oraz w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów i rozdziałów określone w załączniku 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

III. W zakresie udzielonych dotacji:

Kontrola udzielenia dotacji podmiotowej dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach na prowadzenie Niepublicznej Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Jędrzejowie, tj. niepublicznej szkoły, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, wykazała następujące nieprawidłowości:

- przekazywania części dotacji za luty, marzec, kwiecień oraz październik 2019 r. dokonywano na liczbę uczniów nieskorygowaną o różnicę wynikającą z liczby uczniów, na którą przekazano dotację za miesiąc poprzedni oraz liczby uczniów spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu, co narusza art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁶,
- przekazania dotacji za 2019 r. dokonano łącznie na 612 uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, pomimo iż zgodnie ze składanymi przez dotowanego informacjami, rzeczywista liczba tych uczniów wynosiła w poszczególnych miesiącach 2019 r. łącznie 593 osoby, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zawyżenie przekazanej dotacji za 2019 r. wynosi kwotę 2.279,43 zł ($612 - 593 = 19$, $19 \times$ ustalona na 2019 r. stawka dotacji 119,97 zł = 2.279,43 zł).
- przekazania dotacji za styczeń i grudzień 2019 r. dokonano odpowiednio w dniu 29.01.2019 r. oraz w dniu 17.12.2019 r., tj. z naruszeniem terminów określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,

Ponadto stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁸.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 17, dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu Jędrzejowskiego 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.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku Powiatu. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu Jędrzejowskiego jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący Zarządu, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego, którego jest kierownikiem (art. 33, art. 34 ust. 1 i art. 35 ustawy). 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.

1. Przygotować projekt uchwały dotyczącej zmian Statutu Powiatu w zakresie aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 32 ust. 2 pkt. 1 ustawy o samorządzie powiatowym.
2. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać jedno sprawozdanie jednostkowe RB-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obejmującym swym zakresem zarówno jednostkę Starostwo jak i organ, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
3. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.

4. Udzielając dotacji podmiotowych dla organów prowadzących niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przestrzegać przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności:
 - przekazywania części dotacji na następny miesiąc dokonywać na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę wynikającą z liczby uczniów, na którą przekazano dotację za miesiąc poprzedni oraz liczby uczniów spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu, stosownie do art. 34 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
 - przekazywania dotacji na dany rok dokonywać na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poszczególnych miesiącach tego roku, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
 - przekazywania dotacji dokonywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień przekazywać w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
5. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej za 2019 r. dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach na prowadzenie Niepublicznej Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Jędrzejowie oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Sporządzić plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na okres 3 lat, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

**Zbigniew
Rękas**

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.09.16 14:23:20
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Jędrzejowie