

Pan Bogusław Włodarczyk
Starosta Opatowski

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Opatowie w dniach od 6 marca do 12 kwietnia 2012 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Opatowskiego za okres od 2008 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku.

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

Przedstawiając 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. Zapisy księgowe w dzienniku jednostki jak również na kontach zawierały tylko datę zapisu, natomiast nie zawierały faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, daty dokumentu jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W księgach rachunkowych na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dokonywano zapisów po jednej stronie kont – tzw. zapisów czarno-czerwonych, co narusza art. 15 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi na kontach obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, natomiast zapisy ujemne można stosować tylko w przypadku dokonywania korekt uprzednio wprowadzonych zapisów lub jako dodatkowy techniczny zapis ujemny mający na celu zachowanie czystości obrotów stron kont oraz zasady funkcjonowania w/w kont określonych 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do art. 15 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do kont:

– 800 „Fundusz jednostki” – według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia,

– 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” umożliwiającej wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określonych w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia.

3.2 Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” umożliwiającą wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych

w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie wydatków na podstawie wyciągów bankowych, tj. w dniu dokonania wydatku zamiast w faktycznej dacie zaangażowania środków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5. Wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych:

a) W księgach rachunkowych miesiąca października 2011 roku ujęto koszty wynikające z faktur, rachunków na kwotę 13.215,55 zł, które dotyczyły miesiąca września 2011 roku. Nieujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa i Skarbnik Powiatu.

b) Przyjęcie środka trwałego – Wymiana dźwigu osobowego (windy) w budynku Starostwa Powiatowego w Opatowie na łączną kwotę 300.000 zł nastąpiło na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego „OT” Nr 23/2011 sporządzonego w dniu 11.05.2011 roku, tj. 3 miesiące po terminie faktycznego przekazania do użytku zamontowanych dźwigów osobowych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Administracyjno Gospodarczego.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5.2 Zapewnić, aby dowody dotyczące zmian w stanie środków trwałych np. OT były sporządzane i przekazywane do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

6. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2010 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2011 roku ujęto koszty miesiąca grudnia 2010 roku co najmniej na kwotę 10.267,83 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7. Stwierdzono przypadki, że faktury zewnętrzne dotyczące zakupu materiałów, usług, które wpłynęły do Urzędu w miesiącu wrześniu października 2011 roku nie zawierają daty ich wpływu do Urzędu, co narusza § 42 ust. 2 w związku z § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Na każdej wpływającej do Starostwa na nośniku papierowym dokumentacji, umieszczać pieczęć zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 w związku z § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

8. W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (księgi inwentarzowej) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– ewidencja nie zawiera danych pozwalających ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe, co narusza zasady funkcjonowania konta

013 „Pozostałe środki trwałe” zawarte w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

- niektórych zapisów dokonywano w sposób nietrwały (ołówkiem), co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- niektóre zapisy nie zawierają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownik Wydziału Finansowego oraz Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Ewidencję szczegółową do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia tej ewidencji określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

8.2 Zapisów w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych dokonywać w sposób trwały bez pozostawienia wolnych miejsc pozwalających na późniejsze zmiany wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, wskazując rodzaj i numer identyfikacyjny tego dowodu oraz datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

9. Zarządzeniem Nr 38/09 Starosty Opatowskiego z dnia 9 grudnia 2009 roku powołano komisje inwentaryzacyjne oraz zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2009 roku składników majątkowych, w tym środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Sporządzone na tą okoliczność arkusze spisu z natury zawierają wycenę składników inwentarzowych oraz ich wartości. Kontrolni nie przedstawiono rozliczenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych inwentaryzacją oraz porównania ich stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, co świadczy o zaniechaniu rozliczenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku. Wg ewidencji księgowej stan środków trwałych na dzień inwentaryzacji wynosił 3.124.856,52 zł oraz pozostałych środków trwałych 738.587,46 zł. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji nie udokumentowano jej wyników oraz nie powiązano ich z zapisami ksiąg rachunkowych. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i były Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach wyjaśniać i rozliczać w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

9.2 Rozliczyć przeprowadzoną inwentaryzację i wyniki ująć w księgach rachunkowych.

10. W 2011 roku w ewidencji budżetu na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu” na stronie Ma księgowano zmiany zmniejszające plan dochodów budżetu ze znakiem „minus”, zamiast na stronie Wn oraz na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetu” na stronie Wn księgowano zmiany zmniejszające plan wydatków budżetu ze znakiem „minus”, zamiast na stronie Ma. Powyższe narusza zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Ewidencję na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” oraz 992 „Planowane wydatki budżetu” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

11. W zakresie klasyfikacji dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki związane z naprawą samochodu zaklasyfikowano do paragrafu 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do paragrafu 427 „Zakup usług remontowych”,
- wydatek związany z zakupem tonera do drukarki zaklasyfikowano do paragrafu 427 „Zakup usług remontowych”, zamiast do paragrafu 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd oraz dochody z tytułu najmu i dzierżawy zaklasyfikowano do działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”,
- dochody z tytułu opłat komunikacyjnych zaklasyfikowano do działu 750 „Administracja publiczna” rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” zamiast do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

12. W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „Obsługa prawna wydziałów i komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Opatowie oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Opatowskiego: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie; Zarząd Dróg Powiatowych w Opatowie w roku 2012”, zamieszczonym w dniu 30 grudnia 2011 r. na portalu UZP, Nr 444908-2011 podano informację o cenie wybranej oferty w kwocie netto, co narusza art. 2 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 12

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia cenę wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną podawać w kwocie brutto, stosownie do art. 2 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.).

13. W postępowaniu o zamówienie publiczne pn. „Dostawa tablic rejestracyjnych, dla Starostwa Powiatowego w Opatowie w roku 2012” przewidziano możliwość zmiany umowy, natomiast nie określono warunków tej zmiany, co narusza art. 144 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 13

W przypadku przewidywania możliwości zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu określać warunki takiej zmiany, zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

14. Ewidencja zasobu nieruchomości Powiatu 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 toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Z kolei ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona w formie „zeszytu” nie zawiera:

- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

powyższe narusza art. 23 ust. 1 c, w związku z art. 25 b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Gospodarki Mieniem oraz z tytułu nadzoru Kierownik Referatu.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Uzupełnić o brakujące dane i prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami ewidencję nieruchomości Powiatu i nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 23 ust. 1c w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

15. Przypisu należnych za 2011 rok dochodów Skarbu Państwa z tytułu: użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonano w dniu 31.03.2011 r. na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 221A „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 221 i 720 określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Wydziału Finansowego oraz Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Na bieżąco, w poszczególnych okresach sprawozdawczych dokonywać przypisu należności dochodów Skarbu Państwa z tytułu: użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wymienionych kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

16. W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2010 - 2011 Starostwo Powiatowe w Opatowie przekazywało na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności po potrąceniu 5 % środków, które stanowiły dochód powiatu. W skutek powyższego działania zaniżono dochody Powiatu o łączną kwotę 17.301,62 zł, tj. za 2010 rok – 2.790,31 zł, za 2011 rok – 14.511,31 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83), zgodnie z którym do wpływów osiąganych z opłat z tytułu przekształcenia stosuje się odpowiednio przepis art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Ponadto nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownik sporządzający dokumentację i dokonujący wyliczeń oraz były i obecny Starosta Opatowski oraz Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Od wpływów osiąganych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywać potrąceń 25 % środków, które stanowią będą dochód powiatu, zgodnie z art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83).

17. W decyzji z dnia 01.02.2011 r. ustanawiającej trwałe zarząd na rzecz Sądu Rejonowego w Opatowie nie zawarto ceny nieruchomości, na podstawie której obliczono opłatę roczną, co narusza art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu powinna zawierać cenę nieruchomości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Mieniem.

Wniosek pokontrolny Nr 17

W decyzjach ustanawiających trwałe zarząd zawierać wszystkie elementy określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w tym cenę nieruchomości, stosownie do art. 45 ust. 2 pkt 7 tej ustawy.

18. Starosta Opatowski działający w imieniu Skarbu Państwa w dniu 12 grudnia 2011 roku zawarł kolejną umowę z dotychczasowym dzierżawcą, której przedmiotem była ta sama nieruchomość, wydzierżawiona uprzednio na czas oznaczony, z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Ponadto zaniechano zamieszczenia w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Starostwa informacji

o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, tj. działki o numerze ewidencyjnym 2033/2 o powierzchni 0,0569 ha. Powyższe narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Mieniem oraz Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 18

18.1 Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajmu i oddania w dzierżawę stosownie do art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

18.2 Zamieszczać w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Starostwa informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

19. Starosta Opatowski i Wicestarosta działający w imieniu Zarządu Powiatu w dniu 15 i 28 lipca 2011 roku zawarli kolejne umowy z dotychczasowymi najemcami, których przedmiotem były te same nieruchomości wynajęte uprzednio na czas oznaczony, a mianowicie:

– lokale biurowe nr 5 i nr 6 o łącznej powierzchni 22 m² znajdujące się na I piętrze budynku przy ulicy 16-go Stycznia 1 w Opatowie wynajęto od dnia 2 kwietnia 2008 roku do 1 kwietnia 2011 roku. W okresie od 2 kwietnia 2011 do 14 lipca 2011 roku najemca korzystał bezumownie z lokali, dokonując wpłat czynszu w wysokości jak ustalono w umowie z dnia 2 kwietnia 2008 roku. W dniu 15 lipca z najemcą zawarto kolejną umowę na wynajem tych lokali biurowych od dnia 15 lipca 2011 roku do dnia 14 lipca 2014 roku.

– lokale biurowe nr 501, nr 505, nr 506 o łącznej powierzchni 44,40 m² znajdujące się na V piętrze budynku przy ulicy Sienkiewicza 17 w Opatowie wynajęto od dnia 1 sierpnia 2008 roku do 31 lipca 2011 roku. W dniu 28 lipca z najemcą zawarto kolejną umowę na wynajem tych lokali biurowych od dnia 1 sierpnia 2011 roku do dnia 31 lipca 2014 roku.

– lokal biurowy nr 3 o powierzchni 10,60 znajdujący się na I piętrze budynku przy ulicy 16-go Stycznia 1 w Opatowie wynajęto od dnia 1 maja 2008 roku do 30 kwietnia 2011 roku. W okresie od 1 maja 2011 do 27 lipca 2011 roku najemca korzystał bezumownie z lokalu, dokonując wpłat czynszu w wysokości jak ustalono w umowie z dnia 1 maja 2008 roku. W dniu 28 lipca 2011 roku z najemcą zawarto kolejną umowę na wynajem tego lokalu biurowego od dnia 28 lipca 2011 roku do dnia 27 lipca 2014 roku.

Zawarcie kolejnych umów z dotychczasowymi najemcami, których przedmiotem były te same nieruchomości łącznie na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata narusza postanowienia uchwały Nr XX/102/2000 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 12 lipca 2000 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmu na okres dłuższy niż 3 lata. Zgodnie z § 2 cytowanej uchwały „nabycie, zbycie i obciążanie nieruchomości oraz ich wydzierżawienie czy najem na okres dłuższy niż 3 lata każdorazowo wymaga zgody Rady Powiatu w Opatowie”. Ponadto zawarcie w/w umów

nastąpiło w trybie bezprzetargowym, pomimo nie wyrażenia zgody na odstąpienie od trybu przetargowego przez Radę Powiatu, czym naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz bez sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, czym naruszono art. 35 ust. 1 tej ustawy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Mieniem oraz Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 19

19.1 Przed zawarciem umów najmu lokali użytkowych na okres powyżej 3 lat uzyskać zgodę Rady Powiatu w formie uchwały, stosownie do art. 12 pkt 8 lit a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

19.2 Przed zawarciem umowy najmu w trybie bezprzetargowym uzyskać zgodę Rady Powiatu, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu