

PRIORYTET

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU  
KOPIA  
POLECONY

Kielce, dnia 17 kwietnia 2018 r.

WK.60.35.2017

|  |
|--|
| WYSLANO DNIA:<br>17. 04. 2018<br>L. dz. 1152 Podpis <i>[Signature]</i> |
|--|

Pan Jan Nowak  
Starosta Kazimierski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 6 listopada do 20 grudnia 2017 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Kazimierskiego za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 lutego 2018 roku.

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

1. W 2016 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. w ramach danego okresu sprawozdawczego, czyli faktycznego zaangażowania środków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującym wówczas 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<sup>3</sup>.
2. Stwierdzono przypadki, że przekroczono limity wydatków ustalone w planie finansowym Starostwa na 2016 rok, na łączną kwotę 2.087,25 zł, co narusza art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

3. W 2016 roku obciążono nabywcę nieruchomości znajdującej się w Kazimierzy Wielkiej kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanej nieruchomości w kwocie 861,00 zł, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>4</sup>.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania ww. przepisów prawa.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania powiatu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu, którego przewodniczącym jest Starosta, 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, na podstawie art. 32, ust. 2 oraz art. 60, ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego na podstawie art. 33, art. 34, ust. 1 oraz art. 35, ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. 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. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 1911

2. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zapewniać wycenę nieruchomości będących przedmiotem obrotu - nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2 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.

Do wiadomości:  
Rada Powiatu w Kazimierzy Wielkiej

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rękas*