

Kielce, dn. 7.12.2005 r.

Znak : WK – 60/3569/2005

Pan Mieczysław Sawa
Starosta Powiatu Sandomierskiego

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 30 sierpnia - 27 października 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Sandomierskiego za okres 2004 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.

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 niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

1. W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego zaniechano ujęcia operacji gospodarczych polegających na zaprzychodowaniu oraz rozchodzie środka trwałego w postaci nieruchomości zabudowanej po zlikwidowanym szpitalu zakaźnym w Sandomierzu. Przedmiotową nieruchomość przejęto na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 5 stycznia 2004 roku, zaś w dniu 24 lutego 2004 roku dokonano jej sprzedaży.

Operacja nieodpłatnego otrzymania środka trwałego winna być zaksięgowana Wn 011 Ma 800, zaś jego sprzedaż Ma 011 Wn 800.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) w zakresie funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”.

W konsekwencji powyższej nieprawidłowości naruszono art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez sporządzenie zestawień obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze o zaniżonych wartościach.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu oraz Starosta Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie w zakresie przychodu i rozchodu środka trwałego, które nastąpiło w tym okresie.

2. Inwentaryzacji należności ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonano dopiero w dniu 10.02.2005 roku, co narusza art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie do 15 stycznia następnego roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu oraz Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Inwentaryzację rozrachunków z dostawcami i odbiorcami przeprowadzać w terminie do 15 stycznia następnego roku.

3. Kontrola w zakresie ustalania i poboru opłat z tytułu ustanowienia trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu, wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Starosta Powiatu stosowną decyzją Nr GN.II.7002/4/2000 z dnia 23.10.2000 roku przekazał nieruchomości Powiatu na rzecz jednostki budżetowej Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu. Zgodnie z pkt 5 powołanej wyżej decyzji opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami miała być ustalona odrębną decyzją. Zarówno w 2000 roku jak również w latach następnych zaniechano wydania decyzji o ustaleniu opłat, a w konsekwencji zaniechano ustalenia i poboru opłat rocznych, co narusza art. 45 ust. 2 pkt 7 oraz art. 82 i art. 83 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

b) Starosta Powiatu decyzją Nr GN.II.7002/6/03 z dnia 4.11.2003 roku przekazał nieruchomości Powiatu na rzecz jednostki budżetowej Dom Dziecka w Łoniowie. Powołaną wyżej decyzją bezpodstawnie zwolniono jednostkę z opłat za trwały zarząd na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.). Uchwałą Nr XII/98/2004 Rady Powiatu z dnia 11.02.2004 roku dokonano Przekształcenia Domu Dziecka w placówkę opiekuńczo – wychowawczą typu socjalizacyjnego i wsparcia dziennego.

Zwolnienie wynikające z art. 81 ustawy o systemie oświaty ma zastosowanie do jednostek systemu oświaty wymienionych w art. 2 tejże ustawy, których finansowanie odbywa się z budżetu państwa poprzez subwencję oświatową, a wydatki ewidencjonuje się w dziale 801 „Oświata i wychowanie”.

Jednostka na rzecz której ustanowiono trwały zarząd realizowała zadanie własne Powiatu w zakresie pomocy społecznej wskazane w art. 10a pkt 7 ustawy z dnia 29 listopada 1990 roku o pomocy społecznej (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 64, poz. 414 z późn. zm.), obecnie art. 19 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.), finansowane z budżetu Państwa poprzez dotację. Wydatki na ten cel ewidencjonuje się w dziale klasyfikacji budżetowej 853 „Pomoc społeczna”.

Należne opłaty roczne za 2004 rok ustalone hipotetycznie na podstawie wartości nieruchomości wynikających z decyzji Wojewody wynoszą łącznie 5.576,40 zł. Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, oraz Starosta Powiatu, który podpisał decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 pkt 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na nieustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Mieczysław Sawa Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Ustalić i pobierać począwszy od 2006 roku stosowne opłaty z tytułu trwałego zarządu dla wskazanych wyżej jednostek organizacyjnych na podstawie art. 82 – 84 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego stwierdzono, że w księgach jednostki nie ujęto przejętego z mocy prawa majątku (środków trwałych) jednostek i instytucji Skarbu Państwa na podstawie decyzji komunalizacyjnych Wojewody Świętokrzyskiego. Przedmiotowe nieruchomości zaewidencjonowano bezpośrednio w ewidencji księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133 poz. 872 z późn. zm.), zgodnie z którym mienie Skarbu Państwa przejmowane z dniem 1 stycznia 1999 roku przez jednostki samorządu terytorialnego z tym dniem staje się z mocy prawa mieniem właściwych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 2 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, a ewidencja księgowa winna obejmować wszystkie środki trwałe stanowiące własność, samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Powiatu oraz Starosta Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Wprowadzić do ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego mienie przejęte przez powiat, a następnie w oparciu o dowody przekazania dokonać księgowania rozchodu majątku trwałego z uwzględnieniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz innych ustaw regulujących prawną formę władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji 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 tut. 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