

Kielce, dnia 12.10.2004 r.

Znak: WK-60/49/3853/2004

Pan Edmund Kaczmarek
Starosta Powiatu
w Jędrzejowie

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 dniach 2 sierpnia - 10 września 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie za okres 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzebrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Starostwa.

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 statutowej Starostwa.

1. Na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 18 kwietnia 2000 roku o komunalizacji, Powiat przejął na własność nieruchomości Domu Pomocy Społecznej Mnichowie. Pomimo obowiązku wynikającego z art. 82 i art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami Zarząd Powiatu zaniechał ustalenia stosownej opłaty z tytułu trwałego zarządu. Wartość przedmiotowych nieruchomości wynikających z Decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Jędrzejowie z dnia 27 czerwca 1996 roku wynosi 145.435 zł, stąd szacunkowa wartość należnej opłaty rocznej ustalonej na podstawie art. 83 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynosi 436,30 zł. Zgodnie z art. 222 ust. 1, w związku z art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami przepisy tej ustawy stosuje się odpowiednio do nieruchomości oddanych w zarząd przed dniem jej wejścia w życie, poprzez ustalenie stosownych opłat. Zatem w zaistniałej sytuacji wskutek zaniechania naliczenia należnych opłat rocznych za lata 2000-2003 nastąpiło w konsekwencji uszczuplenie dochodów z tego tytułu na kwotę łączną 1396,20 zł., co wynika z wyliczenia:

- lata 2000-2001 kwota 872,60 zł. ($436,30 \text{ zł} \times 2$),
- lata 2002-2003 kwota 523,60 zł. ($872,60 \text{ zł} \times 60\%$ bonifikaty wynikającej z zapisu § 21 uchwały Nr XXXI/185/02 z dnia 28 lutego 2002 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości stanowiących własność Powiatu oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres nie dłuższy niż 3 lata.

a) Kierownik Urzędu Rejonowego w Jędrzejowie przekazał w trwały zarząd dla Dyrekcji Okręgowej Dróg Publicznych w Kielcach nieruchomości położone w Małogoszczu i Łanach Gm. Wodzisław za decyzjami:

- znak G-7224/32/98 z dnia 9 kwietnia 1998 roku (nieruchomości miejscowości Łany Gm. Wodzisław - opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosi 43,20 zł),
- znak G-7224/34/98 z dnia 10 kwietnia 1998 roku (nieruchomość położona w Małogoszczu - opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosi 33,26 zł).

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego o komunalizacji mienia z dnia 18 października 2000 roku Powiat stał się właścicielem nieruchomości położonej w Łanach Gm. Wodzisław, a z dniem 20 lipca 2001 roku nieruchomości położonej w Małogoszczu. Przedmiotowe nieruchomości są we władaniu Zarządu Dróg Powiatowych w

Jędrzejowie – jednostki organizacyjnej powiatu powstałej z przekształcenia dyrekcji okręgowych dróg publicznych mocą Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie dostosowania organizacji dyrekcji okręgowych dróg publicznych..., do organizacji administracji publicznej określonej przepisami o reformie administracji publicznej (Dz.U. 156 poz. 1027). W zaistniałej sytuacji pomimo obowiązku wynikającego z art. 82 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Zarząd Powiatu nie pobierał opłat z tytułu trwałego zarządu. Zatem wskutek zaniechania pobierania należnych opłat rocznych z tego tytułu za lata 2001-2003 nastąpiło uszczuplenie dochodów jednostki na kwotę łączną 196,12 zł. (Małogoszcz - 66,52 zł i Łany 129,60 zł.).

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości kwota uszczuplenia dochodów jednostki wskutek zaniechania ustalenia pobierania należnych opłat z tytułu trwałego zarządu wynosi łącznie 1592,32 zł. Powyższe narusza przepisy wynikające z art. 92 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, jak również art. 138 ust. 1 tej ustawy stanowiąc jednocześnie naruszenie dyscypliny finansów publicznych wobec popełnienia czynu polegającego na zaniechaniu ustalenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości i naruszenie wymienionych przepisów ponosi Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Zarząd Powiatu.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Zarząd Powiatu wobec zaniechania ustalenia i pobierania należnej opłaty z tytułu trwałego zarządu. Jednak zgodnie z art. 140 ustawy o finansach publicznych w omówionym przypadku nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony art. 138 ust. 1 wobec znikomej kwoty uszczuplenia dochodów.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wydać decyzję dla Domu Pomocy Społecznej w Michniowie ustalającą w prawidłowej wysokości opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu.

1.2 Wyegzekwować od Zarządu Dróg Powiatowych w Jędrzejowie należną opłatę z tytułu trwałego zarządu.

2. W toku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że:

a) nie wszystkie grunty będące własnością powiatu oraz budynki i budowle przekazane innym, niż starostwo jednostkom organizacyjnym były ujmowane w księgach rachunkowych starostwa. Powyższe narusza w konsekwencji art. 24 ust. 1 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), stanowiące o rzetelnym, bezbłędnym, sprawdzalnym i bieżącym prowadzeniu księgi rachunkowej. Zgodnie z wymogiem ustawowym ewidencją księgową winny być objęte wszystkie środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

b) ewidencja księgową gruntów będących własnością powiatu nie jest prowadzona w starostwie, lecz przez jednostki organizacyjne powiatu władające tymi nieruchomościami. Przedmiotowy obowiązek prowadzenia ewidencji gruntów przez powiat wynika z art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. z 2001 r., Dz. U. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w analogii do ustawy prawo geologiczne i kartograficzne z dnia 17 maja 1989 roku (jedn. tekst z 2000 roku, Dz. U. Nr 100 poz. 1086 z późn. zm.), w kontekście wykonywania przez powiat określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponad gminnym w zakresie geodezji, kartografii i katastru.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Powiatu – Pani Ludwika Lech oraz Starosta – Pan Edmund Kaczmarek z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie ewidencji księgowej środków trwałych, w szczególności księgi rachunkowe starostwa prowadzić w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalnie i na bieżąco ujmując w nich każde zdarzenie gospodarcze, jakie nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

2.2 Ewidencję gruntów będących własnością powiatu prowadzić w księgach rachunkowych starostwa.

3. Wydatki w kwocie 82,70 zł poniesione tytułem podróży służbowej członka Rady Powiatu, odbytej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 166 z dnia 27 maja 2003 r. zaklasyfikowano do rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe”, zamiast rozdziału 75019 „Rady powiatów”. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Starosta oraz Skarbnik Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Klasyfikacji budżetowej wydatków dokonywać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

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 (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 powołanej wyżej 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