

Kielce, dn. 7.11.2005 r.

WK – 60/57/3272/2005

Pan Jan Nowak
Starosta Powiatu Kazimierza Wielka

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz.1747) przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej w dniach 23 sierpnia - 16 września 2005 roku problemową kontrolę w zakresie realizacji przez powiat dochodów budżetu państwa za okres 2003 i 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 innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

1. Jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe zrealizowane dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat przekazywała bezpośrednio na rachunek dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zamiast na rachunek podstawowy Powiatu, co narusza § 7 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz.1077), zgodnie z którym jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na 10 dzień miesiąca - w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca - w terminie do dnia 23 danego miesiąca.

W dalszej kolejności Zarząd Powiatu zobowiązany był przekazać pobrane dochody budżetowe, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące Powiatowi z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący subkonto dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, co wynika z § 7 ust 2 powołanego wyżej rozporządzenia.

Powyższa nieprawidłowość spowodowała, iż w ewidencji księgowej budżetu zanizono obroty konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu, jako właściwy organ, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Dochodów budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, przekazywać na zasadach i w terminach przewidzianych w § 7 ust 1 i 2 cytowanego wyżej rozporządzenia.

2. Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe w zakresie gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa ewidencjonowano na niewłaściwych kontach księgowych jednostki, a mianowicie:

- przypis należności oraz wpłaty na rzecz Urzędu Wojewódzkiego ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty środków na rachunek bankowy jednostki – Starostwa Powiatowego zrealizowanych dochodów ujmowano na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, zamiast na subkoncie konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- przychód z tytułu dochodów budżetowych ujmowano na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”, zamiast na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza postanowienia Zarządzenia Starosty Powiatu Nr 9/99 z dnia 27 grudnia 1999 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatu Kazimierskiego obowiązującego w 2003 roku; Zarządzenia Starosty Powiatu Nr 56/2004 z dnia 21 grudnia 2004 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatu Kazimierskiego, obowiązującego w 2004 roku oraz postanowień Załącznika Nr 1 i 2 pkt II „Opis kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi na podstawie pisemnego przyjęcia odpowiedzialności za prowadzenie ksiąg rachunkowych Skarbnik Powiatu oraz z tytułu nadzoru Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie ustaleniami Zakładowego Planu Kont oraz postanowieniami Załącznika Nr 1 i 2 pkt II „Opis kont” powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów.

3. W 2004 nie pobrano oraz nie odprowadzono na rachunek dochodów budżetu Powiatu kwoty 8,00 zł stanowiącej równowartość 5% dochodów zrealizowanych na rzecz budżetu państwa z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, co narusza art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 roku Nr 203, poz. 1966), zgodnie z którym źródłem dochodów własnych powiatu jest 5,0 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Odprowadzić na rachunek dochodów budżetu Powiatu kwotę 8,00 zł stanowiącą 5% od zrealizowanych w okresie 2004 roku dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

3.2. Pobierać i odprowadzać na rachunek dochodów Powiatu 5% dochodów budżetu państwa zrealizowanych z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

4. Starostwo Powiatowe w stosunku do dwóch użytkowników wieczystych dokonało zaniżonego przypisu a w dalszej konsekwencji poboru opłat rocznych za 2003 rok o łączną kwotę 510,59 zł, co narusza art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W wyniku powyższej nieprawidłowości zaniżono dochody Powiatu o kwotę 25,53 zł, stanowiącą równowartość 5% dochodów zrealizowanych na rzecz budżetu państwa.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi zgodnie z zakresem czynności Naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz z tytułu nadzoru Starosta Powiatu.

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 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 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 ustaleniu należności Skarbu Państwa w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Jednakże zgodnie z art. 26 aktualnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ówczasie obowiązującego, na podstawie art. 140 ustawy o finansach publicznych, w przedmiotowej sprawie nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego pobierać w prawidłowej wysokości.

4.2. Pobrać opłaty roczne za wieczyste użytkowanie gruntów w kwocie 510,59 zł należne za 2003 rok.

4.3. Odprowadzić na rachunek dochodów budżetu Powiatu kwotę 25,53 zł. stanowiącą 5% od zrealizowanych w 2003 roku dochodów.

5. W latach 2003 – 2004 pobierano opłaty roczne z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd dla Sądu Rejonowego i Komendy Wojewódzkiej Policji odpowiednio w wysokości 13,20 zł i 21,20 zł. Wysokość opłat ustalono na podstawie wartości gruntu wycenionej przez biegłego d/s szacowania nieruchomości według poziomu cen na dzień 4 marca 1993 roku, bez uwzględnienia wartości budynków posadowionych na gruncie.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w związku z art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Opłaty roczne z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd dla powołanych wyżej jednostek ustalić i pobierać począwszy od 2006 roku zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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