

9. A. Zujnowska
du. 7.11.2016
musi o publikacji w BIP

Kielce, dnia 02.11.2016 r.

WK-60.362016

STAROSTWO POWIATOWE
w Starachowicach
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło dnia 04 LIS 2016
L. dz. 19533/16
Zal.
Podpis.

OR+FP
07.11.2016

P. m.

Pan Dariusz Dąbrowski
Starosta Starachowicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Starachowicach w dniach od 29 sierpnia 2016 r. do 30 września 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 września 2016 r.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono przypadki, że w 2015 r. wartość środków trwałych jednostki – gruntów została zaewidencjonowana w jednej pozycji, tj. działki położone w Dziurowie (gmina Brody) o nr 734/12 i 734/13 na łączną kwotę 4.163,28 zł, działki położone w obrębie Bukówka (gmina Pawłów) o nr 30/4, 31/4, 33/6, 33/8, 270/4, 44/4, 43/4, 42/4, 40/4 na łączną kwotę 11.459,91 zł, działki położone w obrębie Bukówka (gmina Pawłów) o nr 34/4, 35/4 na łączną kwotę 2.421,87 zł, działki położone w Godowie (gmina Pawłów) o nr 731 i 732 na łączną kwotę 66.000,00 zł, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)³, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej⁴.

W księgach rachunkowych 2016 r. w miesiącu styczniu ujęto koszty postępowania sądowego na kwotę 11.506,00 zł, które dotyczyły roku 2015, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. Nr 242, poz. 1622

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie wydatków budżetowych:

Dla pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowisku sprzątaczką oraz dozorca ustalono oraz wypłacano wynagrodzenie zasadnicze przewyższające maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony dla tych stanowisk w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Starachowicach ustalonym Zarządzeniem nr 52/2015 Starosty Starachowickiego, tj. z naruszeniem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Zawyżenie wynagrodzenia za okres od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.08.2016 r. wyniosło łącznie 2.711,44 zł.

Wydatki w łącznej kwocie 161.900,00 zł poniesione w 2015 roku na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶ niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷ zaklasyfikowano do paragrafu 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do paragrafu 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

W zakresie gospodarki mieniem

Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/71 nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami⁸.

Stwierdzona nieprawidłowość wskazuje, że nie jest na bieżąco realizowany wniosek pokontrolny nr 20 z poprzedniej kontroli kompleksowej, zawarty w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.50.2012.2710.2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., ponieważ w toku poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono również nieprawidłowość polegającą na niepodawaniu do publicznej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

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

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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 (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego (art. 33, art. 34 ust. 1, art. 35 ust. 2 ustawy). 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. Środki trwale stanowiące własność Powiatu, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. 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 o rachunkowości.
3. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów wydatków i środków określoną w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujmować w paragrafie 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
4. Wynagrodzenie dla pracowników Starostwa ustalać i wypłacać na podstawie obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, a w szczególności wynagrodzenie zasadnicze w kwocie nie wyższej niż maksymalny poziom wynagrodzenia dla danej kategorii zaszeregowania określony w regulaminie wydanym na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Starachowicach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas

