

Znak: WK-6100/20/4/2005

Katowice, dnia 20 września 2005 r.

Pan
Starosta Powiatu
Bielskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 kwietnia do 17 czerwca 2005 r. kontrolę kompleksową Powiatu Bielskiego, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 17 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lipca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia w latach 2002 - 2004 kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5% wydatków tych jednostek w każdym roku, co było wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe zorganizowanie systemu kontroli finansowej przez p. Andrzeja Płonkę - Starostę Bielskiego.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu prawidłowe zorganizowanie systemu kontroli finansowej jednostek organizacyjnych dla realizacji obowiązków określonych w art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i przeprowadzić kontrolę wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, ustalonych przez kierowników tych jednostek.

- W 2004 roku nieterminowo odprowadzano środki na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym równowartość dokonywanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.
Do dnia 31 maja 2004 roku na rachunek funduszu nie przekazano żadnej kwoty planowanego odpisu natomiast do dnia 30 września 2004 r. przekazano jedynie 100.575 zł, czyli 97,41 % odpisu, który zaplanowano w wysokości 103.249 zł. Pozostałą kwotę 2.674 zł przekazano dnia 10 grudnia 2004 r.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przekazania z budżetu powiatu do jednostki – Starostwa Powiatowego środków, które umożliwiłyby terminowe odprowadzenie kwoty odpisu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w związku z decyzją Zarządu Powiatu z dnia 5 maja 2004 roku o przesunięciu terminu przekazania tych środków na miesiąc sierpień 2004 roku.

- Potrącenie na dochody własne powiatu:

- w roku 2003 - 5 %, tj. kwoty 3,18 zł oraz w 2005 roku - 25 %, tj. kwoty 11,00 zł z wpływu należności z tytułu odpłatnej służebności nieruchomości Skarbu Państwa.
- w 2003 r. - 5 %, tj. kwoty 27,79 zł oraz w 2004 roku - 25 %, tj. kwoty 283,19 zł z wpływów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat: opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odszkodowań za zwrot wywłaszczonych nieruchomości Skarbu Państwa

Powyższym naruszono postanowienia przepisu art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), zgodnie z którym wpływów osiągniętych ze służebności gruntowej oraz opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ani odszkodowań za zwrot wywłaszczonej nieruchomości nie zalicza się do dochodów własnych powiatu. Natomiast zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966) źródłem dochodów własnych powiatu jest jedynie 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (ustawa ta weszła w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.).

Przyczyną nieprawidłowości było błędne zaklasyfikowanie dochodów z tytułu odpłatnej służebności gruntowej do dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości oraz odsetek od nieterminowych wpłat: opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odszkodowań za zwrot wywłaszczonych nieruchomości Skarbu Państwa do odsetek od nieterminowych wpłat z tytułów użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy nieruchomości i łączne rozliczanie tych odsetek w proporcjach jak dla odsetek z powyższych tytułów przez inspektora ds. księgowości budżetowej dochodów Skarbu Państwa.

Powyższe nieprawidłowości usunięte zostały w toku kontroli poprzez odprowadzenie na rachunek wojewody w dniach 7 i 16 czerwca 2005 r. nienależnie pobranych kwot.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości budżetowej odpowiedzialnym za klasyfikowanie dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966) oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.