



Kielce, dnia 20 stycznia 2022 r.

WK.60.27.2021

Pan
Mirostaw Gębski
Starosta Kielecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Kielcach w okresie od dnia 2 sierpnia do dnia 10 listopada 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 listopada 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu Kieleckiego. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (korekta nr 1 z dnia 7.04.2021 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 82.036.256,73 zł, zamiast kwoty 81.131.845,32 zł. Różnica w kwocie 904.411,41 zł wynika z nieprzyjęcia do rozliczenia należności dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych za 2020 rok, które kontrolowana jednostka otrzymała w styczniu 2021 roku (saldo Wn konta 224-01 i 224-02); zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych oraz z tytułu dochodów Skarbu Państwa za 2020 rok, które zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w styczniu 2021 roku (saldo Ma konta 224-03 i 224-05); a także przekazanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2020 roku subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2021 roku (saldo Ma konta 909). Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych², w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
2. Angażem z dnia 3.10.2019 r. ustalono dla byłego Skarbnika wynagrodzenie zasadnicze obowiązujące od dnia 1.10.2019 r. w wysokości 5.400,00 zł, które przekraczało o 200,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Skarbnika powiatu w powiecie powyżej 120 tys. mieszkańców (5.200,00 zł). Powyższa nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w Tabeli B załącznika nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych³. W wyniku powyższego w okresie od 1.10.2019 r. do 29.02.2020 r. zawyżono wynagrodzenie zasadnicze dla byłego Skarbnika. W trakcie trwania kontroli była Skarbnik zwróciła na rachunek bankowy Starostwa nadpłacone wynagrodzenie za okres 1.10.2019 r. do 29.02.2020 r. łącznie w wysokości 1 302 zł.

3. Pracownikowi wymienionemu pod pozycją nr 10 wykazu pracowników Starostwa zawierającego stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r., wypłacono nagrodę jubileuszową w dniu 18.02.2020 r., tj. 62 dni po nabyciu przez niego prawa do tej nagrody za 20 lat pracy w kwocie 2.745,00 zł, stanowiącej 75 % miesięcznej stawki wynagrodzenia wynoszącego 3.660,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
4. Zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu pn.: „Bankowa obsługa budżetu Powiatu Kieleckiego (organu), Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego zaliczanych do sektora finansów publicznych” dokonano w dniu 31.12.2020 r., tj. 119 dni po zawarciu z wykonawcą umowy w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.
5. W 2020 roku z budżetu Powiatu udzielono dotacje celową dla Gminy Daleszyce w kwocie 5.000,00 zł na „Konserwację urządzeń melioracji wodnych szczegółowych – rowów, znajdujących się na terenie gminy”, która została wydatkowana na konserwację rowu melioracyjnego nie stanowiącego własności Gminy lub Powiatu Kieleckiego. Nieprawidłowość narusza art. 188 ust. 1 i 205 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne⁵ oraz art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.
6. Kontrola sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Powiatu, położonej w miejscowości Korzenno, obręb 0008 gm. Raków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 280/8, nr 280/9, nr 280/10, i nr 280/11 o łącznej powierzchni 0,0365 ha, wykazała że nabywcę przedmiotowej nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia operatu klasyfikacyjnego nabywanej nieruchomości w wysokości 1.500,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 2 i art. 25b, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁷.
7. Starosta zaniechał sporządzenia i złożenia do właściwych organów podatkowych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek leśny za lata 2018-2019 od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które nie zostały rozdysponowane na rzecz innych podmiotów – deklaracje na podatek od nieruchomości i na podatek leśny za lata 2018-2019 zostały sporządzone od nieruchomości Skarbu Państwa nierozdysponowanych na rzecz innych podmiotów położonych na terenie Gminy Mniów, Gminy Strawczyn i Gminy Bodzentyn. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸ oraz art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym⁹, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 2233, dalej ustawa Prawo wodne

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

8. Nie przeprowadzono w latach 2018-2019 czynności weryfikacyjnych w odniesieniu do gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (w próbie kontrolnej nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem Tk – tereny kolejowe o łącznej powierzchni 67,6209 ha), wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej. Nieprawidłowość narusza art. 8 w związku z art. 3 ust. 2 i ust. 3, art. 5 ust. 2a i ust. 2b ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym¹⁰ oraz art. 11 ust. 1 i art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, 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 z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta, jako przewodniczący Zarządu, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego, którego jest kierownikiem (art. 33, art. 34 ust. 1 i art. 35 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. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów,

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1984, dalej ustawa o transporcie kolejowym

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

2. Wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie większej niż określona w Tabeli załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹².
3. Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.
4. Wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu dokonywać zwrotu wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³.
5. Nie udzielać z budżetu Powiatu dotacji celowych na pomoc finansową dla gmin, na realizację zadań nie będących zadaniami własnymi gmin, w tym na konserwację urządzeń melioracji wodnych będących własnością Skarbu Państwa, stosownie do art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 188 ust. 1 i 205 ustawy Prawo wodne.
6. Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, stosownie do art. 25 ust. 2 i art. 25b, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Sporządzać deklaracje na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny od nieruchomości Skarbu Państwa nie oddanych na rzecz innych podmiotów na podstawie art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz na podstawie art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym. Deklaracje na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny sporządzać na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁴.
8. Sporządzić i przesłać do właściwych organów podatkowych według miejsca położenia nieruchomości deklaracje Skarbu Państwa na podatek od nieruchomości oraz na podatek leśny za lata 2018-2019 oraz dokonać weryfikacji zasadności sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny za lata nie objęte kontrolą z uwzględnieniem okresu przedawnienia.
9. Podejmować skuteczne działania w celu weryfikacji gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej, mając na uwadze art. 8 w związku z art. 3 ust. 2 i ust. 3, art. 5 ust. 2a i ust. 2b ustawy o transporcie kolejowym oraz art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹¹ Dz. U. poz. 2396

¹² Dz. U. poz. 1960, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Kielcach