

Wrocław, 18 czerwca 2015 roku

WK.WR.40.31.2015.P25

**Pan  
Roman Fester  
Starosta Ząbkowicki**

**ul. Henryka Sienkiewicza 11  
57-200 Ząbkowice Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 14 maja do 3 czerwca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Ząbkowickiego w zakresie inwentaryzacji składników mienia w latach 2011-2014 oraz dochodów z mienia wynikających z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (lata 2013 – 2014). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 3 czerwca 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie inwentaryzacji**

Zarządzeniem nr 25/2012 z 15 listopada 2012 r. Starosta Ząbkowicki powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na 31 października 2012 r.: składników majątkowych Starostwa Powiatowego, Powiatu, (...). Tymczasem inwentaryzację budynków i budowli według stanu na 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono metodą weryfikacji, powołując się w sporządzonym 31 stycznia 2013 r. protokole z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji gruntów, budynków i budowli, na zarządzenie nr 31/2012 z 3 grudnia 2012 r. (zmienione zarządzeniem nr 34/2012), na podstawie którego Starosta zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej drogą weryfikacji: należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych kont bilansowych, nie objętych obowiązkiem inwentaryzacji metodą spisu z natury lub potwierdzenia sald, gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, środków trwałych w budowie (inwestycji). Ponadto Starosta w złożonym wyjaśnieniu poinformował, że inwentaryzację budynków i budowli stanowiących własność Powiatu drogą spisu ich ilości z natury przeprowadzono w 2005 roku. Powyższe stanowi o naruszeniu przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm; obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), stosownie do którego: „Jednostki przeprowadzają (...) inwentaryzację: (...) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury,

wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

Z inwentaryzacji własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom (przeprowadzonej wg stanu na 31 grudnia 2014 r.) nie sporządzono protokołu. Tymczasem zgodnie z §10 ust. 2 w powiązaniu z §10 ust. 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez Starostę zarządzeniem nr 30/2006 z 29 września 2006 r. (ze zm.) „Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego w stosunku do (...) powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych, rezultaty weryfikacji sald znajdują swoje odzwierciedlenie w protokole (...)”. Ponadto ww. składników aktywów Starosta nie ujął w zarządzeniu nr 30/2014 z 18 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w 2014 r., tymczasem zgodnie z §2 ust. 1 wymienionej Instrukcji inwentaryzacyjnej „Inwentaryzację przeprowadza się na mocy zarządzenia wewnętrznego”.

Nie powiadomiono dwóch jednostek będących właścicielami składników aktywów (użyczonych i znajdujących się w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich) o wynikach spisu ich ilości z natury w 2014 r. Powyższe stanowi o naruszeniu art. 26 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: „Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek (...) powiadamiając te jednostki o wynikach spisu”.

#### **W zakresie dochodów z mienia wynikających z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych**

Ogłoszenie o I przetargu na zbycie w trybie przetargowym działki nr 2/159 położonej w Ząbkowicach Śląskich zostało podane do publicznej wiadomości już 27 dni po opublikowaniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ponadto w ogłoszeniu o II przetargu nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu. Tymczasem stosownie do postanowień art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) „Ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie (...), a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów”.

Zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej - działki nr 717/3 położonej w Ziębicach - wyrażono 11 czerwca 2013 r. pomimo, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości wyznaczono do 1 lipca 2013 roku. Z art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, iż termin złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta Ząbkowicki na podstawie art.

53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli drogą spisu ich ilości z natury, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 ustawy;
  - b) powiadamiania jednostek będących właścicielami inwentaryzowanych drogą spisu z natury składników majątkowych użyczonych Starostwu o wynikach spisu, stosownie do postanowień art. 26 ust. 2 ustawy.
2. Ujmowanie w wydawanych przez Starostę zarządzeniach własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom podlegających inwentaryzacji oraz sporządzania protokołów z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych, stosownie do postanowień zawartych w obowiązującej w Starostwie Instrukcji inwentaryzacyjnej.
3. Przestrzeganie zapisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) zachowania terminów pomiędzy opublikowaniem wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu a opublikowaniem ogłoszeń o przetargach, oraz zamieszczania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy,
  - b) zawiadamiania nabywcy o wyrażeniu zgody na sprzedaż nieruchomości po upływie terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2).

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym**

**przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Organiściak

Przewodniczący Rady Powiatu Ząbkowickiego