

Wrocław, 17 września 2021 roku

WK.WR.40.31.2021.P16

**Pan
Kamil Ciupak
Starosta Polkowicki**

**ul. Św. Sebastiana 1
59-100 Polkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 czerwca 2021 r. do 30 sierpnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Staroście w dniu 30 sierpnia 2021 roku.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego w Polkowicach, którzy przygotowywali materiały do kontroli oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz fakt podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Wydatki budżetowe

Kontrola wydatków bieżących Starostwa wykazała, że Starosta Polkowicki przyznawał dodatki specjalne na te same zadania z zachowaniem ciągłości, osobom zatrudnionym na następujących stanowiskach i w okresach: Wicestaroście od 20 listopada 2018 r. do 19 listopada 2020 r.; Wicestaroście od 29 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ponadto Wicestaroście przyznawano dodatek specjalny na zadania przypisane dla stanowiska wicestarosty w zarządzeniach: nr 63/2018 Starosty Polkowickiego z dnia 21 listopada 2018 r., nr 76/2018 Starosty Polkowickiego z dnia 31 grudnia 2018 r. oraz nr 27/2020 Starosty Polkowickiego z dnia 30 czerwca 2020 r. (ze zm.). Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Zatem przyznanie dodatków specjalnych na zadania wynikające z zakresów obowiązków i zadań na kolejne okresy z zachowaniem ciągłości zaprzecza istocie dodatku specjalnego.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa oznaczonych geodezyjnie jako: działka nr 1571/2 o pow. 0,0387 ha i nr 1571/3 o pow. 0,0642 ha, cenę ustalono na podstawie operatu szacunkowego, który utracił ważność. Operat szacunkowy sporządzono 24 listopada 2017 r., od daty sporządzenia operatu szacunkowego do dnia opublikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży minęło 15 miesięcy. Było to niezgodne z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), stosownie do którego operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Ewidencją bilansową, zamiast pozabilansową, w roku 2020 objęto nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa i przekazane Powiatowi w zarządzanie o wartości 3.110 zł. Wskutek powyższego w bilansie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazano wartość aktywów w zawyżonej wysokości (poz. A.II.1.1 Grunty). Stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) nieruchomości będące własnością Skarbu Państwa nie stanowią środków trwałych Starostwa Powiatowego.

W objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem opublikowanych w 2017 r i 2020 r., dotyczących nieruchomości zabudowanej w granicach działki ewidencyjnej nr 51, AM-7, położonej w Polkowicach obręb 1 o pow. 63,8 m², nie wskazano wysokości opłat, terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat. Powyższe naruszało art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w wykazie określa się między innymi: wysokość opłat, terminy wnoszenia opłat i zasady aktualizacji opłat.

Stwierdzono, że po wygaśnięciu w dniu 7 czerwca 2019 r. ważności umowy dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 51 położonej w obrębie 1 m. Polkowice, wpływy z tytułu bezumownego korzystania z gruntów Skarbu Państwa w kwocie 7.391,20 zł (netto) wynikające z faktury nr 11/2020/00 z 23 czerwca 2020 r. zostały zaklasyfikowane w § 075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, stosownie do zasad klasyfikacji dochodów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Konsekwencją błędnej klasyfikacji wpływu z tytułu bezumownego korzystania z gruntów w 2020 r. w kwocie 7.391,20 zł (netto) było pozostawienie przez powiat jako dochodu własnego 50% dochodów

uzyskanych na rzecz budżetu państwa (tj. kwota 3.695,60 zł) zamiast 5% (tj. kwota 369,56 zł), stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 38).

Stwierdzono niezgodność sprawozdania z gospodarowania zasobem nieruchomościami Skarbu Państwa za rok 2019 (sporządzanym i przesyłanym do wojewody stosownie do art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami) z dokumentacją źródłową i ewidencją księgową. W sprawozdaniu w tabeli Nr 3 „Zbycie z zasobu nieruchomości SP w okresie sprawozdawczym”, kolumna 12 „sprzedaż bezprzetargowa nieruchomości gruntów” wykazana została kwota 3.658 zł, a z dowodów wpłaty oraz z ewidencji księgowej wynikało, że uzyskana ze sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym kwota wynosiła 4.500 zł. W sprawozdaniu zaniżono dochody uzyskane ze sprzedaży mienia Skarbu Państwa o kwotę 842,00 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Starosta Polkowicki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Starostwa zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
2. Stosowanie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w zakresie ewidencji środków trwałych na kontach bilansowych Starostwa, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990), w szczególności zakresie:
 - a) wskazywania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy podawanych do publicznej wiadomości wysokości opłat, terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat czynszu dzierżawnego, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 ustawy,

- b) ustalania ceny nieruchomości, które są przedmiotem obrotu w oparciu o aktualne operaty szacunkowe, stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy.
- 4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu bezumownego korzystania z gruntów.
- 5. Sporządzanie sprawozdań z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tak aby odzwierciedlały dokumentację źródłową.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Henryk Czekajło
Przewodniczący Rady Powiatu Polkowickiego