



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 26 maja 2014 r.

Znak: WK-6100/1/4/14

**Pan**  
**Wojciech Picheta**  
**Starosta Powiatu**  
**Myszkowskiego**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 13 lutego do 14 marca 2014 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Myszkowskiego za okres od 1 stycznia 2010 r. do 14 marca 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 marca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. ewidencja księgowa budżetu do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzona była zbiorczo dla jednostek budżetowych Powiatu. Stosownie do opisu funkcjonowania ww. konta zawartego w załączniku Nr 2 do 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 222 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.*



Analogiczne zapisy dotyczące zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla konta 222 zawarte zostały w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 49/2010 Starosty Myszkowskiego z dnia 29 października 2010 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dochodów realizowanych przez jednostki powierzono Zastępcy Głównego Księgowego Starostwa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.

Od dnia 1 stycznia 2014 r. w księgach rachunkowych budżetu zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 222 w szczególności jednostek budżetowych.

- W latach 2012 - 2013 nieprawidłowo zaplanowano wydatki z tytułu dotacji dla niepublicznych szkół. Było to niezgodne z art. 249 ust. 3 oraz ust. 4 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do którego w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie ujmują się także: dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego, pozostałe dotacje.

Planowane w budżecie Powiatu Myszkowskiego kwoty dotacji na lata 2012 - 2013 zostały ujęte w wydatkach określonych w zatwierdzonych planach Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Myszkowie (zwanym dalej ZOEAS i POW). Jednostka ta – zgodnie z obowiązującym ją Statutem – realizowała zadania związane z obsługą finansowo-księgową, administracyjną jednostek i placówek oświatowych oraz realizowała pozostałe zadania określone w ustawie o systemie oświaty.

Zadania w zakresie opracowania, analizy i dokonywania zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Myszkowie należały do obowiązków Głównego Specjalisty w Wydziale Finansowym Starostwa na podstawie zakresu obowiązków z dnia 1 kwietnia 2010 r. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.

Skutkiem powyższego:

- dotacje dla niepublicznych szkół przekazywano z rachunku bankowego ZOEAS i POW. Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa, dotacje przekazywano na rachunek prowadzącego szkołę zamiast na rachunki bankowe szkół. Powyższe było niezgodne z art. 90 ust. 3 c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, dotacje powinny być przekazywane na rachunek bankowy szkoły.

Powyższe dotyczyło niepublicznych szkół prowadzonych przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Katowicach, a w tym Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Żarkach, Niepublicznego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Żarkach, Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych w Żarkach, Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Żarkach.

- nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z przekazywaniem dotacji dla niepublicznych szkół. Środki finansowe przekazywane na konto ZOEAS i POW ujmowano w ewidencji księgowej budżetu konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i w tym zakresie nie prowadzono ewidencji księgowej do konta



224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 49/2010 Starosty Myszkowskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości i ustalenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Myszkowie oraz załącznikiem nr 2 i nr 3 do 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Zgodnie z ww. przepisami, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Z kolei konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu i Starostwa Powiatowego należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.

#### **Wniosek nr 1**

Ująć w planie finansowym Starostwa na 2014 r. wszystkie elementy wskazane w art. 249 ust. 3 oraz ust. 4 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **Wniosek nr 2**

Przekazywać dotacje dla niepublicznych szkół bezpośrednio na rachunek bankowy tych szkół, stosownie do przepisów art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dla dotacji przekazywanych dla niepublicznych szkół, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 49/2010 Starosty Myszkowskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości i ustalenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Myszkowie ze zmianami oraz załącznikiem nr 3 do 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

## **W zakresie księgowości:**

- *W okresie od stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. nieprawidłowo prowadzono pozabilansową ewidencję księgową planu finansowego Starostwa i jego zmian w prowadzonej komputerowo ewidencji do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Z konta 980 wynikał aktualny stan planu finansowego na dany okres sprawozdawczy bez uwzględnienia poszczególnych zmian tego planu.*

*Natomiast zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 49/2010 Starosty Myszkowskiego z dnia 29 października 2010 r. (obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.) ze zmianami oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 980 określonymi w rozporządzeniu 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ), konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 powinna być prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników system Finansowo-Księgowy YUMA FK posiadał funkcję ewidencji „limitów” w formie tabelarycznej, w której dokonywano zapisów planu finansowego oraz jego zmiany. Na podstawie tego zestawienia możliwe było uzyskanie danych o aktualnym planie finansowym i dotychczas zrealizowanych wydatkach. Dane te uznano za wystarczające, dlatego też nie prowadzono szczegółowej ewidencji do ww. konta.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wydatków powierzono Inspektorowi w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.*

*W trakcie kontroli, tj. 13 marca 2014 r. wprowadzono do ewidencji pozabilansowej konta 980 plan finansowy wydatków budżetowych na poszczególne paragrafy. Od 2014 r. zapisy w ewidencji konta pozabilansowego 980 są prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont i zasadami funkcjonowania konta pozabilansowego.*

## **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 lipca 2012 r. Skarbnikowi Powiatu Myszkowskiego przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Zgodnie z w/w przepisem, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika Powiatu, w którym liczba ludności mieści się w przedziale powyżej 60.000 mieszkańców do 120.000 mieszkańców wynosił 4.800 zł.*



*Pismem Nr OR.I 1120-137/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. podpisanym przez p. Leona Okraskę – byłego Starostę Myszkowskiego przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.070,00 zł.*

*Ustalone wynagrodzenie zasadnicze było wyższe o kwotę 270,00 zł od wskazanego ww. przepisach. Skutkiem powyższego łączne miesięczne wynagrodzenie było wyższe o 324,00 zł brutto, natomiast za okres od 1 stycznia 2011r. do 30 lipca 2012 r. o 6.156,00 zł brutto.*

*Łączna kwota wynagrodzenia Skarbnika Powiatu Myszkowskiego w opisywanym okresie nie przekroczyła maksymalnej łącznej kwoty wynagrodzenia, którą mógł otrzymać skarbnik powiatu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.*

*Projekt angażu sporządził Inspektor w Wydziale Organizacyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Żmudzka – Sekretarz Powiatu Myszkowskiego.*

*W dniu 13 sierpnia 2012 r. angażem obowiązującym od 1 sierpnia 2012 r. podpisanym przez p. Wojciecha Pichetę – Starostę Powiatu Myszkowskiego wynagrodzenie dla Skarbnika Powiatu Myszkowskiego ustalono w prawidłowej wysokości.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie prawidłowego przygotowywania dokumentów określających składniki wynagrodzenia pracowników starostwa zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W latach 2013 – 2014, do 11 marca 2014 r., nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Myszkowskiego na lata 2013 - 2015. Poprzedni plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu przyjęto uchwałą Nr 557/2010 Zarządu Powiatu w Myszkowie z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie ustalenia „Planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Myszkowskiego na lata 2010 - 2012”. Powyższym naruszono art. 25 b w związku z art. 25 ust. 2, art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którymi powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności sporządzają plany wykorzystania zasobu. Plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat.*

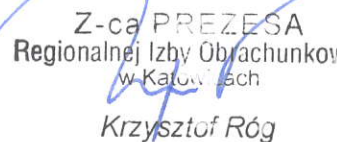
*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji nieruchomości wchodzących w skład powiatowego zasobu nieruchomości oraz sporządzanie planów wykorzystania tego zasobu należały do obowiązków Głównego specjalisty w Wydziale Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału.*

### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania mające na celu sporządzenie planu wykorzystania nieruchomości Powiatu Myszkowskiego stosownie do art. 25 b w związku z art. 25 ust. 2, art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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.



Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Krzysztof Róg*