



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/43/4/18/19

Katowice, 12 lutego 2019 r.

**Pan**  
**Sebastian Szaleniec**  
**Starosta**  
**Powiatu Będzińskiego**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 października 2018 r. do 23 listopada 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Będzińskiego za okres od 1 stycznia 2014 r. do 23 listopada 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 grudnia 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

**W zakresie długu publicznego:**

- *W 2014 r. nieprawidłowo zaangażowano środki pieniężne, otrzymane z budżetu państwa w grudniu 2014 r. na poczet dochodów roku następnego (części oświatowej subwencji ogólnej). Środki finansowe z subwencji otrzymanej w kwocie 2.122.126,00 zł na styczeń 2015 r. zostały w kwocie 1.959.546,04 zł wykorzystane na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w grudniu 2014 r.*

*Naruszono tym art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).*

*W myśl art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.*

*Równocześnie, wykorzystanie dochodów lat następnych na wydatki roku bieżącego świadczy o sfinansowaniu deficytu jednostki samorządu terytorialnego ze źródła nie wskazanego w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Zgodnie z adnotacją udzieloną na kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia*

2014 r., sfinansowanie przez powiat części wydatków z subwencji otrzymanej w 2014 r., a przeznaczonej do wydatkowania w 2015 r. było związane z utratą bieżącej płynności finansowej na koniec 2014 r., co spowodowało wzrost deficytu (bez pokrycia) o kwotę 1.959.546,04 zł.

W latach 2015 - 2017 nie wykorzystywano środków finansowych z części oświatowej subwencji otrzymanej w grudniu na poczet wydatków stycznia roku następnego, na pokrycie zobowiązań roku poprzedniego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosił: p. Arkadiusz Watoła – były Starosta Powiatu Będzińskiego, stosownie do wymogów art. 53 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zadania w zakresie nadzoru nad sprawozdawczością finansową budżetu Powiatu, organizowania i wykonywania obsługi budżetu Powiatu, prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi sprawowała p. Urszula Ruska – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

- W 2015 r. dokonywano przelewów środków pieniężnych z rachunków bankowych „depozyty” i „zakładowy fundusz świadczeń socjalny” tytułem zasilenia w środki rachunku podstawowego budżetu (organu). Na rachunku bankowym „depozyty” gromadzono środki pieniężne pochodzące z wpłat tytułem wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, zabezpieczenia roszczeń. Na rachunku bankowym „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” gromadzono środki z tytułu odpisu na Fundusz, spłat pożyczek udzielonych pracownikom, odsetek od środków na rachunku Funduszu.

Przepisy art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi.

Powyższe było także niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn.zm.). Zgodnie z art. 45 ust. 8 ww. ustawy, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, natomiast zgodnie z art.46 ust. 4, zamawiający zwraca wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Według art. 147 ust. 2 ustawy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Natomiast w myśl art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn.zm.), środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym, a zasady ich wykorzystania określa art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Przelewu środków dokonano z rachunku bankowego „depozyty” w dniu 8 stycznia 2015 r. w kwocie 97.000,00 zł. Zwrot środków z rachunku budżetu (organu) nastąpił na rachunek

bankowy „depozyty” w dniach: 14 stycznia 2015 r. w kwocie 1.000,00 zł, 19 stycznia 2015 r. w kwocie 8.000,00 zł, 18 lutego 2015 r. w kwocie 88.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 174,59 zł.

Przelewu środków dokonano z rachunku bankowego „zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” w dniu 8 stycznia 2015 r. w kwocie 19.000,00 zł. Zwrot środków z rachunku budżetu (organu) nastąpił na rachunek bankowy „zakładowego funduszu środków socjalnych” w dniach: 15 stycznia 2015 r. w kwocie 3.500,00 zł, 10 lutego 2015 r. w kwocie 15.500,00 zł bez odsetek.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszu zwiększa się o odsetki od środków Funduszu.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną wykorzystania środków z rachunków bankowych „depozyty” i „zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” na zasilenie w środki rachunku budżetu (organu) była przejściowa trudna sytuacja finansowa rachunku budżetu (organu) i brakowało środków finansowych na regulowanie w terminie zobowiązań.

W latach 2016 - III kwartały 2018 nie wykorzystywano środków finansowych zgromadzonych na ww. rachunkach bankowych na zasilenie rachunku bankowego budżetu (organu).

Decyzję o uruchomieniu środków pieniężnych z ww. rachunków bankowych podjęła p. Urszula Ruska – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego. Przelewów środków pieniężnych dokonali pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów, a potwierdzeniem przekazanych dyspozycji był dokument PK podpisany przez byłego Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów, zaakceptowany przez byłego Skarbnika Powiatu Będzińskiego.

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić dokonywanie wydatków z budżetu Powiatu Będzińskiego wyłącznie ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków finansowych z części oświatowej subwencji, ze środków zgromadzonych na rachunkach bankowych „depozyty” i „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, stosownie do art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530) oraz art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 147 ust. 2 i art. 145 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1886 z późn. zm.) i art. 8, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.).

- W 2014 r. Powiat Będziński w umowie o kredyt w rachunku bieżącym upoważnił Bank do dysponowania rachunkiem bieżącym w przypadku niespłacenia w terminie kredytu i odsetek. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

W umowie o kredyt w rachunku bieżącym nr 20341/200657/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. postanowiono w § 10 ust. 1 i ust. 2, że:

- niespłaconą w terminie kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty,

*przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.*

*- niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.*

*Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy, zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco Kredytobiorcy z kontrasygnatą Skarbnika wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji z wystawienia Kredytobiorcy z kontrasygnatą Skarbnika.*

*Ze strony Powiatu Będzińskiego umowa została podpisana przez p. Krzysztofa Malczewskiego – byłego Starostę Będzińskiego, p. Rafała Adamczyka – byłego Wicestarostę Będzińskiego. Kontrasygnatę na umowie złożyła p. Urszula Ruska – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego.*

## **Wniosek nr 2**

Ustanawiać zgodnie z prawem zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym zaciąganego przez Powiat Będziński, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

## **W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:**

- *W 2016 r. i 2017 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Przekroczenia planu wydatków o łączną kwotę 6.494,48 zł, stwierdzono w zakresie wydatków, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

*2016 r.*

- *w dziale 710 „Działalność usługowa”, w rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na dzień 28 grudnia 2016 r. przekroczono plan o 4.409,95 zł, zwiększenia planu dokonano 29 grudnia 2016 r.*
- *w dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” na dzień 3 października 2016 r. przekroczono plan o 1.784,53 zł, zwiększenia planu dokonano 11 października 2016 r.*
- *w dziale 852 „Pomoc społeczna”, w rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze”, § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na dzień 28 grudnia 2016 r. przekroczono plan o 288,42 zł, zwiększenia planu dokonano 29 grudnia 2016 r.*



- w dziale 750, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4210 na dzień 9 grudnia 2016 r. przekroczone plan o kwotę 410,88 zł, zwiększenia planu dokonano 22 marca 2016 r.
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75421 „Zarządzanie kryzysowe”, § 4210 na dzień 16 grudnia 2016 r., przekroczone plan o 123,37 zł, zwiększenia planu dokonano 29 grudnia 2016 r. 2017 r.
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” na dzień 19 maja 2017 r. przekroczone plan o 300,00 zł, zwiększenia planu dokonano 24 maja 2017 r.
- w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” na dzień 1 czerwca 2017 r. przekroczone plan o 335,74 zł, zwiększenia planu dokonano 8 czerwca 2017 r.
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa”, § 4210 na dzień 21 lutego 2017 r. przekroczone plan o 197,78 zł, zwiększenia planu dokonano 22 lutego 2017 r.,

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów, w Starostwie Powiatowym w Będzinie nie było procedur określających sposób dokonywania zmian planu finansowego. Wszelkie zmiany w planach finansowych dokonywane były na wniosek dysponenta środków.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Będzinie na dokumentach, dokonywał p. Tomasz Zydek – Skarbnik Powiatu. W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Faktury i polecenia wyjazdu służbowego stanowiące podstawę do dokonania ww. wydatków, zatwierdził do zapłaty p. Arkadiusz Watola - były Starosta Będziński.

Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych finansowych z planem finansowym należały do p. Tomasza Zydka – Skarbnika Powiatu według zarządzenia Nr 29/2015 Starosty Będzińskiego z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie ustalenia zakresu zadań dla Skarbnika Powiatu Będzińskiego oraz powierzenia obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w piśmie Nr WOiZ.077.024.2015 z dnia 27 lutego 2015 r., a następnie Nr WOiZ.077.050.2015 z dnia 30 marca 2015 r.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Starostwa Powiatowego w Będzinie, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Będzinie w zakresie dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

## **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2016 - 2018 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Będzinie, co polegało na ujmowaniu rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w części podlegającej zwrotowi do 31 stycznia roku następnego na stronie Wn konta 223-... „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224-... „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” pod datą ostatniego grudnia roku w którym udzielono dotacji.*

*Następnie w styczniu roku następnego, w momencie zwrotu środków niewykorzystanej dotacji ujmowano wpływ na stronie Wn konta 130-... „Rachunek bieżący wydatków” w korespondencji ze stroną Ma konta 240-... „Pozostałe rozrachunki”.*

*Jednocześnie stosowano zapis techniczny: minus strona Wn konta 130-... w korespondencji z minus strona Ma konta 130-....*

*Zapis techniczny powodował zmniejszenie poniesionych wydatków z budżetu Powiatu z tytułu dotacji w roku następnym, podczas gdy uzyskane zwroty wydatków poprzednich lat budżetowych stanowią dochody budżetu Powiatu. W myśl art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.) budżet jest rocznym planem dochodów i wydatków i jest uchwalany na rok budżetowy, którym jest rok kalendarzowy.*

*Powyższe było niezgodne z opisem do kont 224, 223, 240 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, 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 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).*

*Ww. rozporządzeniach przyjęto, że konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: wartości dotacji uznanych za wykorzystywane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.*

*Natomiast konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:*

*- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.*

*Saldo konta 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.*

*Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.*

*Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.*

*Tożsame opisy kont 224, 223, 240, zawarto w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/2016 Starosty Będzińskiego z dnia 30 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 1/2018 Starosty Będzińskiego z dnia 2 stycznia 2018 r. ze zmianami.*

*Powyższe dotyczyło rozliczeń dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2016 r. i 2017 r. niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, które w części niewykorzystanej podlegały zwrotowi do 31 stycznia roku następnego, w tym: za 2016 r. w kwotach: 13.494,12 zł i 11.766,91 zł oraz za 2017 r. w kwotach: 13.033,60 zł i 17.690,76 zł.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe zgodnie z zakresami czynności należały do pracowników Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik tego wydziału.*

#### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić prawidłową zasadę ujmowania na kontach rozrachunkowych w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Będzinie zwrotów niewykorzystanych środków z tytułu udzielonych dotacji z budżetu Powiatu poprzednich lat, stosownie do opisu kont 224, 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), mając na uwadze art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli, w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nieprawidłowo ujmowano wydatki na podstawie wystawionych faktur, zamiast na podstawie zawartych umów. Dotyczyło to: umowy leasingu operacyjnego nr 4/2015/CARC/CENC, w której wskazano miesięczną opłatę leasingową w kwocie 30.025,04 zł plus 23% podatek VAT oraz umowy dzierżawy, w której wskazano miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 2.633,19 zł plus 23% podatek VAT.*

*Ponadto nie ujmowano wydatków dotyczących naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za dany rok na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi ujmowano w dacie wypłaty na koncie 998.*

*Powyższym naruszono zasady funkcjonowania ww. kont wynikające z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, 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 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

Zgodnie z ww. przepisami, zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie 998 rozumieć należy jako wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych bieżącego roku. Natomiast na koncie 999 ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Tożsame opisy kont 998 i 999 zawarto w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 115/2016 Starosty Będzińskiego z dnia 30 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 1/2018 Starosty Będzińskiego z dnia 2 stycznia 2018 r. ze zmianami.

Obowiązek ujmowania w zapisach księgowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowania, wynika również z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji księgowej należały do obowiązków pracowników Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik tego wydziału.

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie zaangażowania wydatków roku bieżącego na koncie 998 oraz wydatków przyszłych lat na koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont ujętych w załączniku nr 3 do Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- W latach 2016 – 2018 do dnia zakończenia kontroli, w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Będzinie na koncie 130-01 – „Rachunek bieżący – wydatki” ujmowano pobrane środki z rachunku bieżącego wydatki jako pogotowie kasowe bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej. Podjęcie gotówki z rachunku (WB) ujmowano na kontach Wn 141-01 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 130-01, a przyjęcie gotówki do kasy (RK) Wn 101-01 „Kasa” i Ma 141-01.

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zawarte w załączniku 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 z późn.zm.), - a od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Według wyjaśnienia złożonego przez Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów, metoda ewidencji księgowej pobranej gotówki do kasy (bez klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 jest wynikiem ustawień w programie FK REKORD od 2006 r.

Dekretacja dokumentów wskazujących ujmowanie operacji w ewidencji księgowej należała do pracownika Wydziału Budżetu i Finansów mającego w zakresie czynności ewidencję wydatków Starostwa Powiatowego w Będzinie. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego wydziału.

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić zasady ujmowania na koncie 130 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, operacji pobierania gotówki do kasy jako pogotowia kasowego, stosownie do opisu funkcjonowania tego konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2015 nieprawidłowo sporządzono DEK-R – Deklaracje roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat, w zakresie danych dotyczących: sumy kwot wpłat do zapłaty, sumy dokonanych wpłat, kwoty należnej do zapłaty za 2014 r. oraz sumy dokonanych wpłat, kwoty należnej do zapłaty za 2015 r. prezentowanych w rubrykach 148, 149, 151 tej deklaracji. Wykazano dane niezgodnie z objaśnieniami do formularza DEK-R stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz. U. z 2013 r., poz. 32 z późn. zm.).

*W deklaracji za 2014 r. wykazano w rubryce 149 jako sumę dokonanych wpłat 27.467,00 zł, a winno być 25.281,00 zł. Natomiast wykazano w rubryce 151 jako kwotę należną do zapłaty zero, a winno być 2.186,00 zł.*

*W deklaracji za 2015 r. wykazano w rubryce 149 jako sumę dokonanych wpłat 24.263,00 zł, a winno być 22.370,00 zł. Natomiast wykazano w rubryce 151 jako kwotę należną do zapłaty zero, a winno być 1.893,00 zł.*

*DEK-R – Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat za 2014 r. sporządził pracownik Wydziału Finansów, zatwierdziła p. Urszula Ruska – były Skarbnik Powiatu.*

*DEK-R – Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat za 2015 r. sporządził i zatwierdził p. Tomasz Zydek – Skarbnik Powiatu.*

*DEK-R – Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat za 2016 r. i 2017 r. sporządzono poprawnie.*

### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W przeprowadzonym w 2016 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku Starostwa Powiatowego w Będzinie przy ul. I. Krasickiego 17 oraz części oświetlenia”, przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia, kosztorysy inwestorskie (4 egzemplarze), które na stronach tytułowych nie uwzględniały nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).*

*Powyższe było wymagane zgodnie z § 7 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Ponadto jeden z w/w kosztorysów nie zawierał kodów również w samej kalkulacji.*

*Zadania związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustaleniem wartości zamówienia, należały do byłego pracownika Wydziału Administracyjno – Gospodarczego. Nadzór nad wskazaną osobą sprawował były Naczelnik w/w Wydziału, będący równocześnie członkiem Komisji przetargowej w przedmiotowym postępowaniu powołanej zarządzeniem Nr 61/2016 Wicestarosty Będzińskiego z dnia 22 lipca 2016 r. Protokół postępowania ZP-PN zatwierdził p. Arkadiusz Watola – były Starosta Będziński.*

- *W przeprowadzonym w 2017 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Remont sali gimnastycznej w I LO im. Mikołaja Kopernika w Będzinie, ul. Kopernika 2”, przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia, kosztorys inwestorski, który na stronach tytułowych nie uwzględniał nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).*

*Powyższe było wymagane zgodnie z § 7 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U.*

Nr 130, poz. 1389). Ponadto jeden z w/w kosztorysów nie zawierał kodów również w samej kalkulacji.

Zadania związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustaleniem wartości zamówienia, należały do pracownika Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Nadzoru Właścicielskiego, będącego równocześnie członkiem Komisji przetargowej w przedmiotowym postępowaniu powołanej zarządzeniem Nr 90/2017 Starosty Będzińskiego z dnia 6 listopada 2017 r. Nadzór nad wskazaną osobą sprawował były Naczelnik ww. Wydziału (również członek w/w komisji przetargowej). Protokół postępowania ZP-PN zatwierdził p. Arkadiusz Watoła – były Starosta Będziński.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Będzinie w zakresie prawidłowego przygotowywania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) oraz mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W okresie od 1 grudnia 2014 r. do 31 maja 2018 r. naliczono i wypłacano dodatek specjalny Staroście Będzińskiemu w wysokości wyższej od ustalonej uchwałą Nr III/17/2014 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Będzińskiego Pana Arkadiusza Watoły. Powyższym naruszono art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn.zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie starosty ustala rada powiatu, w drodze uchwały.*

*Ustalono, że dodatek specjalny zgodnie z ww. uchwałą ustalono w kwocie 2.720,00 zł, natomiast naliczono i wypłacano w kwocie 3.120,00 zł, skutkiem czego w ww. okresie wypłacono dodatek specjalny w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 16.788,46 zł.*

*Według złożonego wyjaśnienia przez obecnego Skarbnika Powiatu, prawdopodobnie przyczyną naliczenia i wypłacenia p. Arkadiuszowie Watole – byłemu Staroście Będzińskiemu comiesięczne wynagrodzenia zawyżonego o 400,00 zł było omyłkowe wprowadzenia kwoty dodatku specjalnego do systemu informatycznego Kadry i Płace.*

*Błąd został zauważony dopiero w miesiącu czerwcu 2018 r., kiedy uchwałą Nr XLI/456/2018 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Będzińskiego Pana Arkadiusza Watoły ustalono z dniem 1 lipca 2018 r. nowe miesięczne wynagrodzenie, w tym dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. kwotę 2.840,00 zł.*

*W wyniku nieprawidłowego naliczania i wypłacania dodatku specjalnego w latach 2014 - 2018 zawyżono również:*

- *dotatkowe wynagrodzenie roczne: za rok 2014 w kwocie 34,00 zł, za rok 2015 w kwocie 408,00 zł, za rok 2016 w kwocie 374,00 zł, za rok 2017 w kwocie 408,00 zł;*
- *nagrodę jubileuszową wypłaconą w miesiącu kwietniu 2015 r. o kwotę 800,00 zł;*
- *składki ZUS naliczone i odprowadzone ze strony pracodawcy w łącznej wysokości 2.958,51 zł oraz składki na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 421,66 zł.*

*Do dnia 23 listopada 2018 r. tj. zakończenia kontroli potrącono łącznie kwotę 2.000,00 zł na poczet wypłaconego zawyżonego dodatku specjalnego, z wypłacanego miesięcznego wynagrodzenia Staroście Będzińskiemu, poprzez zmniejszenie o kwotę 400,00 zł dodatku specjalnego na listach płac w okresie czerwiec – październik 2018 r.*

*W związku upływem kadencji z dniem 22 listopada 2018 r., nie będzie możliwości dalszego potrącenia wypłaconego zawyżonego dodatku specjalnego, z wypłacanego miesięcznego wynagrodzenia.*

*Wykonanie ww. uchwały powierzono p. Urszuli Ruska – ówczesnemu Skarbnikowi Powiatu.*

*Natomiast wynagrodzenie zasadnicze w systemie Kadry i Płace w 2014 r. wprowadzał pracownik ówczesnego Wydziału Organizacji i Zarządzania, pozostałe składniki wynagrodzenia, wynikające z ww. uchwały (tj. dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wysługę lat) wprowadzał pracownik ówczesnego Wydziału Finansów.*

*Kontroli merytorycznej sporządzanych list płac w okresie grudzień 2014 r. - maj 2018 r. z ramienia kadr dokonywali Naczelnicy: Wydziału Organizacji i Zarządzania, Wydziału Organizacyjno-Prawnego, Wydziału Kadr i Organizacji.*

### **Wniosek nr 8**

*Podjąć działania mające na celu doprowadzenie do zwrotu do budżetu wydatków z tytułu wypłaty zawyżonego dodatku specjalnego wraz ze składkami na ZUS i Fundusz Pracy, mając na uwadze postanowienia § 1 uchwały Nr III/17/2014 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 18 grudnia 2014 r. oraz art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.) a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu, ustalić osoby odpowiedzialne i wyegzekwować powyższe wydatki od tych osób, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.).*

### **W zakresie wydatków z tytułu dotacji udzielonej z budżetu:**

- *W 2017 r. przekazano Powiatowemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi dotację celową w kwocie 2.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na budowę Oddziału Intensywnej Terapii w Szpitalu w Czeladzi bez zawarcia umowy o udzielenie tej dotacji. Powyższym działaniem naruszono art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), który stanowi, iż Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności:*



1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;

2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

Środki z tytułu ww. dotacji przekazano w dniu 22 grudnia 2017 r. na rachunek bankowy Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi.

Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi złożył w dniu 31 stycznia 2018 r. rozliczenie z wykorzystania dotacji.

Za przygotowanie dokumentacji niezbędnej do udzielenia dotacji odpowiadali pracownicy Wydziału Zarządzania Bezpieczeństwem Publicznym Starostwa Powiatowego w Będzinie. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

### **Wniosek nr 9**

Przy udzielaniu dotacji celowych zawierać umowy o udzielanie dotacji celowej, stosownie do art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

– Do dnia zakończenia kontroli, nie uaktualniono zapisów Statutu Powiatu Będzińskiego wprowadzonego uchwałą Nr XXII/348/2013 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 lutego 2013 r. Powyższe dotyczyło m.in.:

a) niedostosowania zapisów w Statucie Powiatu do przepisów art. 240 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W § 41 ust. 2 oraz w ust. 3 Statutu zapisano:

„W przypadku nie uchwalenia budżetu w terminie wymienionym w ust. 1 (uchwała budżetowa Powiatu powinna być uchwalona przed rozpoczęciem roku budżetowego), do czasu uchwalenia budżetu przez Radę Powiatu, nie później niż do dnia 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu przedłożony Radzie Powiatu.” oraz „W przypadku nieuchwalenia budżetu w terminie, o którym mowa w ust. 2, Regionalna Izba Obrachunkowa ustala budżet Powiatu najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku budżetowego. Do dnia ustalenia budżetu przez Regionalną Izbę Obrachunkową podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu, o którym mowa w ust. 2.”

Stosownie do wskazanych przepisów art. 240 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej w terminie, o którym mowa w ust. 1 regionalna izba obrachunkowa, w terminie do końca lutego roku budżetowego, ustala budżet jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych. Do dnia ustalenia budżetu przez regionalną izbę obrachunkową podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Arkadiusz Watolę – byłego Starostę Będzińskiego wynikało, że: „Przygotowany projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu został skonsultowany z Wydziałem Nadzoru Prawnego Wojewody Śląskiego. Pracownicy Wydziału Nadzoru

*Prawnego urzędu Wojewódzkiego nie wyrazili zgody na zaproponowane brzmienie § 41 ust. 2 oraz ust. 3, argumentując, że stanowią one powtórzenie ustawy. Jednocześnie Wojewoda zwrócił uwagę, że Statut Powiatu Będzińskiego w większości zapisów stanowi powtórzenie ustaw i musi być zmieniony. Uzgodniono z przedstawicielami Wydziału Nadzoru Prawnego Wojewody, że w nowej kadencji Rady Powiatu Będzińskiego zostanie przygotowana zmiana Statutu dotycząca usunięcia przepisów stanowiących powtórzenie ustaw, a przez to nastąpi wyeliminowanie nieaktualnych przepisów Statutu, jaki jest § 41 ust. 2 oraz ust. 3.”*

*Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn.zm.), o ustroju powiatu stanowi jego statut, a obowiązkiem Zarządu Powiatu, w myśl art. 32 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie powiatowym jest przygotowanie projektów uchwał rady powiatu, w tym projektu statutu powiatu i jego zmian.*

### **Wniosek nr 10**

Przygotować i przedłożyć Radzie Powiatu Będzińskiego, projekt zmiany uchwały Nr XXII/348/2013 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie Statutu Powiatu, celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 239 i art. 240 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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.

Ponadto informuję, że w dniach od 19 listopada do 30 listopada 2018 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Będzinie.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli nie podpisanych w dniu 14 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie, zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg