



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 marca 2018 r.

Znak: WK-610/40/4/17/18

Pan
Krzysztof Smela
Starosta Powiatu
Częstochowskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 listopada do 19 grudnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Częstochowskiego za okres od 1 stycznia 2013 r. do 19 grudnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 stycznia 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).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano dokonania wyceny pięciu nieruchomości nabywanych w latach 2015 - 2016 z mocy prawa na podstawie prawomocnych decyzji administracyjnych oraz prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 4, art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 1 a oraz art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do wskazanych przepisów, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Rachunkowość jednostki obejmuje m. in. wycenę aktywów i pasywów. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nieruchomości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów,*

a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych wartości nieruchomości był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwale” opisanymi 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.). Obecnie zasady funkcjonowania tego konta zostały opisane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla budżetów jednostek samorządu oraz planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik 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).

Powyższe stwierdzono na przykładzie następujących nieruchomości nabytych z mocy prawa:

- oznaczonej jako działka nr 1109/6 położonej w miejscowości Bystrzanowice na podstawie decyzji Wójta Gminy Janów z dnia 18 września 2015 r.;*
- oznaczonej jako działka nr 260/1, położonej w miejscowości Lutostawice na podstawie decyzji Wójta Gminy Janów z dnia 18 stycznia 2016 r.;*
- oznaczonej jako działka nr 259/1 położonej w miejscowości Lutostawice na podstawie decyzji Wójta Gminy Janów z dnia 18 stycznia 2016 r.*
- oznaczonej jako działka nr 258/1 położonej w miejscowości Lutostawice na podstawie decyzji Wójta Gminy Janów z dnia 18 stycznia 2016 r.*
- jako działka nr 707/6 położonej w miejscowości Sokole Pole na podstawie decyzji Wójta Gminy Janów z dnia 18 stycznia 2016 r.*

Powyższe nieruchomości ujęto w ewidencji szczegółowej do konta 011 na podstawie sporządzonych dowodów księgowych OT w wartości 0,00 zł.

Przyczyną powyższego był brak określenia w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości jednostki, ustalonych zarządzeniem Nr 31/2010 Starosty Częstochowskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. (ze zmianami), a następnie zarządzeniem Nr 33/2016 Starosty Częstochowskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. metod wyceny dla środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, w drodze decyzji właściwego organu w przypadku gdy w dokumentacji stwierdzającej nabycie ich własności nie została wskazana ich wartość.

Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 (ksiąg inwentarzowych) należało do dnia 28 czerwca 2017 r. do zadań pracowników Wydziału Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem zgodnie z obowiązującymi Regulaminami Organizacyjnymi Starostwa Powiatowego w Częstochowie oraz polityką rachunkowości jednostki.

Od dnia 28 czerwca 2017 r. zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji należały do zadań Wydziału Finansowego zgodnie ze zmianami Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Częstochowie przyjętymi uchwałą Nr 593/2017 Zarządu Powiatu Częstochowskiego z dnia 28 czerwca 2017 r.

Faktyczne przekazanie ewidencji szczegółowej do konta 011 z Wydziału Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem do Wydziału Finansowego nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 19 września 2017 r.

Zmiany obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości w zakresie odpowiedzialności za ewidencję analityczną do konta 011 dokonano w trakcie kontroli zarządzeniem Nr 50/2017 Starosty Częstochowskiego z dnia 15 grudnia 2017 r.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Częstochowie należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.

Funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą sprawowali: do 9 lutego 2017 r. p. Andrzej Kwapisz – były Starosta Powiatu Częstochowskiego, a następnie od 9 lutego 2017 r. p. Krzysztof Smela – Starosta Powiatu Częstochowskiego.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przyjęte w Starostwie Powiatowym w Częstochowie zasady (politykę) rachunkowości o metody wyceny gruntów otrzymanych nieodpłatnie, w przypadku gdy w dokumentacji stwierdzającej nabycie ich własności nie zostanie wskazana ich wartość, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 2 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) oraz dokonać wyceny wartości gruntów otrzymanych nieodpłatnie w drodze decyzji administracyjnych w sposób określony postanowieniami ww. polityki rachunkowości i ująć prawidłowo w księgach rachunkowych Starostwa, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 4, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt la, art. 28 ust. 2 ww. ustawy oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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).

- *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2015 w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.*

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 10.094.538,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2015 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 10.101.882,00 zł (przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2015 r. oraz na styczeń 2016 r.), która winna być wykazana w kolumnie „dochody otrzymane”. Różnica wynosi 7.344,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jak również za okres od początku do dnia 31 grudnia 2016 r. ww. dane w zakresie dochodów wykonanych oraz dochodów otrzymanych wykazano prawidłowo.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2015 (ostatnia korekta sprawozdania z dnia 29 lutego 2016 r.) podpisali: p. Henryk Kasiura – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego i p. Krzysztof Toczek – Skarbnik Powiatu Częstochowskiego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

- *W 2014 r. przeprowadzono postępowanie na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 274/4, zabudowana budynkiem mieszkalno-usługowym, położonej w miejscowości Oblasy, gmina Koniecpol, w którym nieprawidłowo ustalono wartość nieruchomości, tj. na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami*

(Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w wykazie określa się cenę nieruchomości. Zgodnie natomiast z art. 67 ust. 1 ww. ustawy, cenę ustala się na podstawie jej wartości, a stosownie do art. 7 tej ustawy, jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V. W myśl art. 156 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego.

W dniu 7 lipca 2014 r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zamieszczono informację o przeznaczeniu do sprzedaży ww. nieruchomości. Na dzień sporządzenia tego wykazu operat szacunkowy, na podstawie którego ustalono cenę nieruchomości podaną w wykazie utracił aktualność. Wartość powyżej nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 10 września 2012 r. Aktualność tego operatu rzeczoznawca majątkowy potwierdził dopiero w dniu 12 sierpnia 2014 r.

- W przeprowadzonym w 2014 r. przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 812, położonej w Olsztynie ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości z naruszeniem terminów wynikających z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) Stosownie do ww. art. 38 ust. 2 ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej, niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo do nabycia nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy. Termin ten zgodnie z przywołanym art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 wynosi nie mniej niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Powyższy termin wyznaczono w wykazie nieruchomości na 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu tj. od dnia 20 stycznia 2014 r., zatem termin ten upływał w dniu 2 marca 2014 r., natomiast ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 24 lutego 2014 r.*

Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należało do pracowników Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa w zakresie prawidłowego podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, z późn. zm.) oraz w zakresie prawidłowego ustalania ceny nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy, 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).

W zakresie gospodarowania mieniem Powiatu:

- *W 2013 r. przed oddaniem w najem na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu użytkowego zaniechano sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, pomimo iż planowany okres obowiązywania umowy najmu przekraczał 3 miesiące. Powyższym naruszono przepis art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.*

Powyższe dotyczyło lokalu mieszczącego się w budynku stanowiącym własność Powiatu Częstochowskiego przy ul. Tkackiej w Częstochowie, oddanego w najem na okres 10 lat na podstawie umowy najmu z dnia 23 października 2013 r.

Zadania w zakresie przygotowywania dokumentów związanych z oddawaniem nieruchomości stanowiących własność Powiatu w najem lub dzierżawę należały do pracowników Wydziału Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór nad pracownikami w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Częstochowie w zakresie sporządzania i podawania do wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, z późn. zm.), 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).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2017 r. nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, z naruszeniem przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz postanowień § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku.*

Pismem z dnia 14 czerwca 2017 r. pracownikowi zwiększono od dnia 1 czerwca 2017 r. dodatek za wieloletnią pracę do wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego, podczas gdy z wyliczenia stażu pracy sporządzonego na dzień 7 czerwca 2017 r. wynikało, że staż pracy

uprawniający do otrzymania dodatku w wysokości 15% osiągnie ten pracownik w miesiącu styczniu 2018 r.

Od miesiąca listopada 2017 r. pracownikowi naliczono wynagrodzenie za wieloletnią pracę w prawidłowej wysokości wynoszącej 14% wynagrodzenia zasadniczego.

Na skutek powyższego w okresie od czerwca 2017 r. do października 2017 r. wypłacono ww. pracownikowi zawyżony dodatek za wieloletnią pracę w łącznej kwocie 160,13 zł brutto.

W trakcie kontroli pracownik pismem z dnia 5 grudnia 2017 r. złożył oświadczenie o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2017 r. zawyżonej kwoty dodatku stażowego w wysokości 160,13 zł, co nastąpiło w tym okresie zgodnie z listą płac z dnia 22 grudnia 2017 r.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentów dotyczących zatrudnienia pracowników należały do Inspektora w Wydziale Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem. Pismo z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie zwiększenia dodatku stażowego podpisał p. Krzysztof Smela – Starosta Powiatu Częstochowskiego.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w zakresie prawidłowego przygotowywania projektów pism dotyczących ustalania warunków płacy pracowników, mając na uwadze wymogi art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), a ponadto 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).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2015 - 2016 przyjęto jako prawidłowe sprawozdania z realizacji zadania publicznego przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy z siedzibą w Częstochowie, które zostały sporządzone według innego wzoru niż ustalony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).*

Powyższe było również niezgodne z postanowieniami umów o powierzenie realizacji zadania publicznego: nr 1/2015 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Współzawodnictwo sportowe szkół w ramach rozgrywek szkolnego związku sportowego” zawartej 4 lutego 2015 r. oraz nr 1/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Współzawodnictwo sportowe szkół w ramach rozgrywek szkolnego związku sportowego” zawartej 3 lutego 2016 r.

Sprawozdania częściowe (sporządzone na nieaktualnym wzorze) złożone w dniu 15 lipca 2015 r. i w dniu 13 lipca 2016 r. oraz sprawozdania końcowe złożone w dniu 30 grudnia 2015 r. i w dniu 30 grudnia 2016 r. nie zawierały kolumny dotyczącej daty zapłaty (poniesienia wydatków sfinansowanych z dotacji), co utrudniało prawidłowe rozliczenie

dotacji. Powyższa kolumna była wymagana zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia.

Zadania związane z przyjmowaniem sprawozdań z wykonania zadania publicznego oraz rozliczaniem dotacji należały do Głównego Specjalisty w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 6

Wezwać beneficjenta - Powiatowy Szkolny Związek Sportowy z siedzibą w Częstochowie do złożenia prawidłowych sprawozdań z wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie umów dotacji: nr 1/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. oraz 1/2016 z dnia 3 lutego 2016 r. i ponownie rozliczyć dotacje, mając na uwadze wzór sprawozdania stanowiący załącznik nr 3 do ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), a także postanowienia ww. umów dotacji.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu w zakresie przyjmowania sprawozdań z wykonania zadania publicznego sporządzanych na podstawie umów dotacji oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), 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).

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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2018.03.07 12:25:58 +01'00'