



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 października 2018 r.

Znak: WK-610/27/4/18

Pan
Henryk Jaroszek
Starosta
Powiatu Mikołowskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 czerwca 2018 r. do 31 lipca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Mikołowskiego za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 lipca 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 sierpnia 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 naliczania i udzielania dotacji dla podmiotów niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego:

- *W latach 2014 - 2018 przekazano z budżetu Powiatu Mikołowskiego Polskiemu Stowarzyszeniu Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Mikołowie dotacje celowe na inwestycje w łącznej kwocie 953.136,00 zł, bez otwartego konkursu ofert przewidzianego w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.). Stosownie do art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ust. 1 tej ustawy, organy administracji publicznej wspierają lub powierzają realizację zadań publicznych określonych w art. 4 tej ustawy organizacjom pozarządowym po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert. Organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym ogłasza otwarty konkurs ofert. Zgodnie z art. 3 ust. 1 i art. 4 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy, działalnością pożytku publicznego jest działalność społecznie użyteczna, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych określonych w tej ustawie, a sfera zadań publicznych obejmuje m.in. zadania w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.*

Ponadto, zgodnie z art. 221 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem.

Podobne zapisy zostały zawarte w przepisach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniami Starosty Mikołowskiego: Nr 057/2017 z dnia 3 października 2017 r. (obowiązującymi od 3 października do nadal) i Nr 92/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. (obowiązującymi w okresie od 2013 r. do 2 października 2017 r.) wraz ze zmianami, stanowiącymi „Księgi procedur kontroli finansowej”. W rozdziale Procedura realizowania wydatków w zakresie udzielania dotacji, w ramach postanowień dotyczących dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych zapisano, że podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jst dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki na mocy przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o pomocy społecznej, natomiast w pozostałych przypadkach tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczenia oraz sposób kontroli wykonywanego zadania zleconego określa Rada Powiatu zapewniając jawność postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenie.

Powyższe dotyczyło dotacji udzielonych dla Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie na „Dokończenie budowy budynku Centrum Rehabilitacji Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie”:

- w 2014 r. w kwocie 210.000,00 zł, na podstawie umowy z dnia 22 września 2014 r.,*
 - w 2015 r. w kwocie 99.136,00 zł, na podstawie umowy z dnia 29 czerwca 2015 r.,*
 - w 2016 r. w kwocie 255.000,00 zł, na podstawie umowy z dnia 25 kwietnia 2016 r.,*
 - w 2017 r. w kwocie 275.000,00 zł, na podstawie umowy z dnia 26 stycznia 2017 r.,*
 - w 2018 r. w kwocie 114.000,00 zł, na podstawie umowy z dnia 19 lutego 2018 r.,*
- co stanowiło łącznie kwotę 953.136,00 zł.*

W latach 2014 - 2018 umowy z Polskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie w imieniu Powiatu Mikołowskiego zawierali p. Henryk Jaroszek – Starosta Powiatu Mikołowskiego oraz p. Aleksandra Hetmańska – członek Zarządu i p. Marek Szafraniec – Wicestarosta Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 1

Udzielać dotacji celowych Polskiemu Stowarzyszeniu Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie zgodnie z wymogami art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie (Dz. U z 2018 poz. 450 z późn. zm.), mając na uwadze art. 221 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2017 ustalono kwoty dotacji dla Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie, z przeznaczeniem na realizację w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczym w Wyrach zadań dotyczących kształcenia dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym znaczącym i głębokim, bez uwzględnienia faktycznej liczby uczniów. Powyższe naruszało art. 90 ust. 2a w związku z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którymi dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i rozliczeniu jej wykorzystania oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.*

Stosownie do postanowień uchwał Rady Powiatu Mikołowskiego obowiązujących w ww. okresie:

- *w § 4 pkt 2 uchwały Nr XXXVII/252/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. postanowiono, że podstawą wypłaty dotacji jest informacja o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na dzień ostatniego każdego miesiąca, którą organ prowadzący szkołę lub placówkę składa do Starostwa Powiatowego w Mikołowie najpóźniej do 10-go dnia każdego m-ca następującego po miesiącu rozliczeniowym,*
- *w § 4 Nr XVI/094/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. postanowiono, że wysokość należnej dotacji oblicza się jako iloczyn podstawy obliczenia dotacji i rzeczywistej liczby uczniów/słuchaczy/wychowanków,*
- *w § 3 Nr XXIX/163/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. postanowiono, że jako podstawę obliczania dotacji przyjmuje się wysokość dotacji przypadającą na jednego ucznia.*

Powyższe dotyczyło następujących dotacji:

- *przekazanej w 2014 r. w wysokości 1.553.596,01 zł, pomimo że zgodnie z kwotą przewidzianą w ramach subwencji oświatowej dla Powiatu Mikołowskiego na 2014 r., tj. na 31 uczniów, subwencja wynosiła łącznie 1.552.700,24 zł, a stowarzyszenie poinformowało o faktycznej liczbie uczniów w wybranych miesiącach niższej niż 31.*

We wniosku o udzielenie dotacji na 2014 r. wskazano 31 uczniów. Następnie w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów wykazywano za m-ce od stycznia do października 2014 r. 31 uczniów, z kolei w informacji o aktualnej liczbie uczniów za grudzień 2014 r. wykazano już tylko 30 uczniów. Za miesiąc listopad 2014 r. ww. Stowarzyszenie w ogóle nie przedłożyło informacji o aktualnej liczbie uczniów, a pomimo to w dniu 17 listopada 2014 r. przekazano mu kolejną zaliczkową transzę dotacji w wysokości 252.642,00 zł, za miesiąc listopad i grudzień 2014 r. Na przelanie zaliczkowej transzy za listopad i grudzień 2014 r. zgodę wyraził Zarządu Powiatu Mikołowskiego zgodnie z kartą sprawy Nr 52/3/2014 z dnia 13 listopada 2014 r.

W trakcie 2014 r. Stowarzyszenie dokonało zwrotu dotacji: w dniu 27 listopada 2014 r. w kwocie 895,77 zł (różnica pomiędzy dotacją przekazaną, a wysokością dotacji wg metryczki) oraz w dniu 31 grudnia 2014 r. w kwocie 99.135,51 zł.

Dopiero w trakcie kontroli dokonano wyliczenia należnej kwoty dotacji na 2014 r. na ucznia. Z wyliczenia wynika, że po uwzględnieniu faktycznej liczby uczniów

w poszczególnych miesiącach i ww. zwrotów dotacji, wysokość przekazanej dotacji została zaniżona łącznie o kwotę 90.789,37 zł.

Ponadto, Stowarzyszenie nie przedkładało comiesięcznych sprawozdań finansowo-opisowych z rozliczenia dotacji wymaganych postanowieniami § 6 ust. 1 uchwały Rady Powiatu Nr XXXVII/252/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r., zgodnie z którymi dotację udzieloną z budżetu rozlicza się comiesięcznie do 10-go dnia następnego miesiąca, zgodnie ze wzorem sprawozdania finansowo-opisowego stanowiącego załącznik do ww. uchwały.

- przekazanej w 2015 r. w wysokości 1.564.217,91 zł (łącznie kwota przewidziana w ramach subwencji oświatowej dla Powiatu Mikołowskiego na 2015 r., tj. na 31 uczniów), pomimo że Stowarzyszenie poinformowało o faktycznej liczbie uczniów w wybranych miesiącach niższej niż 31.

We wniosku o udzielenie dotacji na 2015 r. wskazano 31 uczniów. Następnie w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów wykazano za m-ce od stycznia do sierpnia 2015 r. 30 uczniów, a za miesiące od września do grudnia 2015 r. wykazano już 29 uczniów.

Dopiero w trakcie kontroli dokonano wyliczenia należnej kwoty dotacji na 2015 r. na ucznia. Z wyliczenia wynika, że po uwzględnieniu faktycznej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach, wysokość przekazanej dotacji została zawyżona łącznie o kwotę 67.277,07 zł.

Ponadto, do Stowarzyszenia w dniu 25 listopada 2015 r. przekazano zaliczkowo transzę dotacji w wysokości 262.474,00 zł, za miesiąc listopad i grudzień 2015 r.

W 2015 r. Stowarzyszenie również nie przedkładało comiesięcznych sprawozdań finansowo-opisowych z rozliczenia dotacji wymaganych postanowieniami § 6 ust. 1 ww. uchwały Rady Powiatu Nr XXXVII/252/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu Nr XXXVII/252/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. obowiązującej w okresie od stycznia 2010 r. do 14 lutego 2016 r. określonymi w:

- § 4 pkt 4 - nieprzekazanie w terminie informacji o liczbie uczniów powoduje wstrzymanie przekazywania kolejnych części dotacji,
- w § 4 pkt 5 - dotacja przekazywana będzie w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- w § 4 pkt 7 - w przypadku, gdy faktyczna liczba uczniów odbiega od danych przyjętych do wyliczenia dotacji miesięcznej, kwota dotacji na m-c następny obejmuje odpowiednio potrącenie lub dopłatę różnicy za m-c poprzedni.

- przekazanej w 2016 r. w wysokości 1.474.328,89 zł (łącznie kwota przewidziana w ramach subwencji oświatowej dla Powiatu Mikołowskiego na 2016 r. tj. na 29 uczniów), pomimo że Stowarzyszenie poinformowało o faktycznej liczbie uczniów w wybranych miesiącach niższej niż 29.

We wniosku o udzielenie dotacji na 2016 r. wskazano 30 uczniów (tj. więcej niż przewidziano w ramach subwencji oświatowej). Z kolei w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów wykazano za m-ce od stycznia do sierpnia 2016 r. 29 uczniów, a za miesiące od września do grudnia 2016 r. wykazano już 24 uczniów.

Dopiero w trakcie kontroli dokonano wyliczenia należnej kwoty dotacji na 2016 r. na ucznia. Z wyliczenia wynika, że po uwzględnieniu faktycznej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach, wysokość przekazanej dotacji została zawyżona łącznie o kwotę 84.730,65 zł.

Ponadto, Stowarzyszenie przedłożyło informacje o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc grudzień 2016 r. dopiero w dniu 10 stycznia 2017 r., pomimo że zgodnie z postanowieniami

§ 6 ust. 2 uchwały Rady Powiatu Mikołowskiego Nr XVI/094/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., informacja za grudzień składana jest do 15 dnia tego miesiąca.

Z kolei roczne rozliczenie wykorzystania dotacji za 2016 r. ww. Stowarzyszenie przedłożyło niezgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do ww. uchwały Rady Powiatu Mikołowskiego, bowiem rozliczenie to nie zawierało oświadczeń w zakresie zgodności podania danych ujętych w rozliczeniu ze stanem faktycznym oraz w zakresie wydatkowania dotacji na cel wskazany w art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu Nr XVI/094/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. obowiązującej w okresie od 15 lutego 2016 do 14 stycznia 2017 r. określonymi:

- w § 4 ust. 1 wysokość należnej dotacji oblicza się jako iloczyn podstawy obliczenia dotacji i rzeczywistej liczby uczniów/słuchaczy/wychowanków,

- w § 7 ust. 1 - miesięczna wysokość dotacji oblicza się jako iloczyn 1/12 podstawy obliczenia dotacji i liczby uczniów/wychowanków wynikającej z informacji o miesięcznej faktycznej liczby uczniów,

- w § 7 ust. 2 - miesięczną wysokość dotacji wypłacana jest zaliczkowo, miesięczna wysokość dotacji wypłaconej zaliczkowo zostanie w następnym miesiącu pomniejszona lub powiększona do wysokości należnej w oparciu o pisemną miesięczną informację o liczbie uczniów (...),

- w § 8 ust. 1 - organ prowadzący szkołę lub placówkę sporządza roczne sprawozdanie z liczby uczniów oraz roczne rozliczenie wykorzystania dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,

- § 8 ust. 3 - dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych na konto Powiatu Mikołowskiego w terminie do 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o tym fakcie.

• przekazanej w 2017 r. w wysokości 1.236.837,52 zł (kwota przewidziana w ramach subwencji oświatowej dla Powiatu Mikołowskiego na 2017 r. tj. na 24 uczniów), pomimo że Stowarzyszenie poinformowało o faktycznej liczbie uczniów w wybranych miesiącach niższej niż 24.

We wniosku o udzielenie dotacji na 2017 r. wskazano 24 uczniów, natomiast w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów wykazywano za m-ce od stycznia do grudnia 2017 r. tylko 23 uczniów.

Dodatkowo w dniu 12 stycznia 2018 r Stowarzyszenie dokonało zwrotu dotacji za 2017 r. w kwocie: 11.302,67 zł i 103.069,79 zł, co łącznie stanowiło kwotę 114.372,46 zł. Kwota wydatków rozliczona przez Stowarzyszenie stanowiła 1.122.465,06 zł, a kwota przekazanej dotacji zgodnie z umową na 2017 r. stanowiła 1.236.837,52 zł.

Dopiero w trakcie kontroli dokonano wyliczenia należnej kwoty dotacji na 2017 r. na ucznia. Z wyliczenia wynika, że po uwzględnieniu faktycznej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach oraz dokonanego zwrotu części dotacji, wysokość przekazanej dotacji została zaniżona łącznie o kwotę 62.839,02 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały Rady Powiatu Mikołowskiego Nr XXIX/163/2017 z dnia 23 lutego 2017 r., obowiązującej od 15 marca 2017 do 31 grudnia 2017 r., jako podstawę obliczania dotacji przyjmuje się wysokość dotacji przypadającą na jednego ucznia.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami kwoty dotacji wypłacono na podstawie umów zawartych w latach 2014 - 2017, a miesięczne transze dotacji wyliczono na podstawie umowy jako 1/12 z kwoty przewidzianej w metryczce subwencji oświatowej na poszczególne lata do faktycznej liczby uczniów, gdyż stosowano zapisy umowy.

Zgodnie z wyliczeniami pracowników dotyczącymi różnicy pomiędzy kwotą dotacji należnej, a kwotą dotacji przekazanej, Starostwo Powiatowe w Mikołowie za lata 2014 - 2017 r. winno wypłacić Stowarzyszeniu kwotę 1.620,67 zł.

Wyliczenia kwot dotacji dla ww. podmiotu dokonał Inspektor Wydziału Edukacji Kultury i Sportu, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 2

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonych dla Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie w latach 2014 - 2017, mając na uwadze ówczesnie obowiązujący przepis art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji Kultury i Sportu w zakresie prawidłowego ustalania kwot dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 90 ust. 2a i ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie dokumentów związanych z udzielonymi dotacjami, co było wymagane § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt, oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*

- *rozliczenia końcowego z wykonania zadania za 2017 r. p.n. „Dokończenie budowy budynku Centrum Rehabilitacji Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie”,*
- *informacji o aktualnej licznie uczniów składanych przez ww. Stowarzyszenie za m-ce: czerwiec, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2017 r., w związku z realizacją zadań w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczym w Wyrach dotyczących kształcenia dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym,*
- *wniosku w sprawie udzielenia dotacji na 2015 r. w związku z realizacją zadań w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczym w Wyrach dotyczących kształcenia dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników przyczyną powyższego było przeoczenie pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, który przyjął ww. dokumenty bezpośrednio, bez przedłożenia ich w kancelarii celem potwierdzenia przyjęcia dokumentu przez pracownika kancelarii.

Zadania w zakresie rejestracji dokumentów należały do pracowników Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatowego w Mikołowie.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie rejestracji przedkładanych do Starostwa Powiatowego w Mikołowie dokumentów przez pracowników Kancelarii Ogólnej w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z dzierżawy:

- *W 2016 r. zawarto dwie umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na okres dłuższy niż trzy lata w trybie bezprzetargowym, bez zgody Wojewody Śląskiego. Powyższym naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.), zgodnie z którym, zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu, a wojewoda może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Ponadto, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 7a) ww. ustawy, do zadań starosty wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, należy gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa. Gospodarowanie tym zasobem polega w szczególności na wydzierżawianiu nieruchomości wchodzących w skład zasobu, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody wojewody. Zgoda wojewody jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy dzierżawy z dnia 18 października 2016 r. na okres trzech lat (kontynuacja umowy z dnia 15 kwietnia 2016 r. zawartej pierwotnie na okres trzech miesięcy). Do ww. umów zawarto: Aneks Nr 1/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. zmieniający stawki opłaty miesięcznej, Aneks nr 1/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. zmieniający termin płatności czynszu oraz Aneks nr 2 z dnia 1 grudnia 2017 r. zmieniający termin obowiązywania umowy dzierżawy do dnia 15 kwietnia 2019 r.*
- *umowy dzierżawy z dnia 1 września 2016 r. na okres trzech lat (kontynuacja umowy z dnia 1 czerwca 2016 r. na okres trzech miesięcy). Do umowy zawarto Aneks Nr 1/2017 z dnia 7 marca 2017 r. zmieniający termin płatności czynszu. Umowę rozwiązano z dniem 14 grudnia 2017 r. Kolejną umowę zawarto w dniu 15 grudnia 2017 r. na okres do dnia 1 czerwca 2019 r.*

Z wyjaśnień Starosty Mikołowskiego wynikało, iż pracownik odpowiedzialny za przygotowanie umowy błędnie obliczył terminy jej obowiązywania, jednakże w wyniku samokontroli dokonanej przez tego pracownika wykryto błędnie ustaloną datę i sporządzono aneksy do umów prostujące powstałą nieprawidłowość. Nieruchomości oddane w dzierżawę obu wskazanym wyżej przedsiębiorcom stanowią własność Skarbu Państwa i w ich przypadku zgodę na bezprzetargową dzierżawę wyraża wojewoda. We wskazanych przypadkach strony miały jednak intencję zawarcia umowy do lat 3 (a nie powyżej 3 lat), a w takim przypadku zgoda wojewody nie jest wymagana.

Na podstawie ww. umów nieruchomości gruntowe stanowiące własność Skarbu Państwa zostały wydzierżawione na okres dłuższy niż 3 lata, wobec tego była wymagana zgoda Wojewody Śląskiego na odstąpienie od trybu przetargowego wydzierżawienia tych nieruchomości.

Zadania związane z opracowywaniem projektów umów związanych z oddaniem w dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa wykonywał pracownik Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska w zakresie przygotowywania umów związanych z oddaniem w dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 7a i art. 37 ust. 4 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 z późn. zm.).

- W okresie od stycznia 2018 r. do lipca 2018 r. naliczono czynsz za dzierżawę nieruchomości gruntowej w kwotach niższych niż wynikało z umowy dzierżawy Nr CRU-197a/2017 zawartej w dniu 15 grudnia 2017 r. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 42 ust. 5 ww. ustawy, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

Wartość czynszu dzierżawnego ustalonego w umowie wynosiła miesięcznie 407,13 zł brutto. W powyższym okresie faktury z tytułu czynszu dzierżawnego były wystawiane na kwotę 381,30 zł brutto. Różnica wynosiła 25,83 zł. W okresie od stycznia 2018 r. do lipca 2018 r. zaniżono wartość czynszu w wystawianych fakturach na łączną kwotę 180,81 zł.

Zgodnie z zapisami Księgi Procedur Kontroli Finansowej w ust. IV pkt 1. rozdziału X „Procedury w zakresie dokumentacji, naliczenia dochodów w szczególności z najmu/ dzierżawy oraz sporządzania faktur za media, najem, dzierżawę itd. oraz rozliczania podatku vat” - „kserokopia zawartej umowy najmu/ dzierżawy zostaje przekazana wraz z pismem przewodnim do Wydziału Budżetu i Finansów w celu comiesięcznego obciążenia najemcy/ dzierżawcy czynszem. W przypadku, gdy w umowie jest zapis o konieczności corocznej waloryzacji czynszu o wskaźnik inflacji Wydział Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska występuje z właściwym pismem informującym Wydział Budżetu i Finansów o aktualnej wysokości czynszu”.

Zadania w zakresie przygotowania prawidłowych danych w celu wystawienia faktur za najem/dzierżawę należały do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska. Kontroli formalno-rachunkowej wystawianych faktur dokonywał pracownik Wydziału Budżetu i Finansów.

Powyższe faktury podpisali: Zastępca Głównego Księgowego, p. Marek Szafraniec – Wicestarosta Powiatu Mikołowskiego oraz p. Henryk Zawiszowski – Członek Zarządu Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego wystawiania faktur VAT z tytułu czynszu dzierżawnego, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 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.

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano naliczenia należności z tytułu dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z postanowieniami zawartych umów.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy dzierżawy nr CRU-163/2015 zawartej w dniu 7 lipca 2015 r. na okres trzech miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 7 lipca 2015 r. do dnia 7 października 2015 r. Zgodnie z postanowieniami umowy czynsz dzierżawny w kwocie brutto 516,60 zł miał być płatny z góry za cały okres dzierżawy w terminie 14 dni od zawarcia umowy, tj. do 21 lipca 2015 r.;*

- *umowy nr CRU-163a/2015 zawartej w dniu 5 października 2015 r. na czas oznaczony do dnia 7 lipca 2018 r. Zgodnie z postanowieniami czynsz dzierżawny w kwocie brutto 2.066,40 zł miał być płatny bez osobnego wezwania w terminie do 14 października każdego roku.*

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ww. należności dotyczyły dzierżawcy o nr karty kontowej 06352. Dzierżawca bez wezwania wpłacił w dniu 2 maja 2017 r. na rachunek Starostwa Powiatowego w Mikołowie kwotę 4.649,40 zł. W tytule przelewu wpisano jedynie numer umowy dzierżawy.

W dniu 19 maja 2017 r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska przekazał do Wydziału Budżetu i Finansów (wpl. 22 maja 2017 r.) powyższe umowy zawarte z dzierżawcą oraz wniosek o wystawienie faktur zgodnie z wyliczonymi kwotami należności, tj.:

- *420,00 zł czynsz dzierżawny wynikający z umowy z dnia 7 lipca 2015 r. oraz 96,60 zł z tytułu VAT od powyższej kwoty*
- *1.680,00 zł czynsz dzierżawny za rok 2016, wynikający z umowy z dnia 5 października 2015 r. oraz 386,40 zł z tytułu VAT od powyższej kwoty*
- *1.680,00 zł czynsz dzierżawny za rok 2017, wynikający z umowy z dnia 5 października 2015 r. oraz 386,40 zł z tytułu VAT od powyższej kwoty.*

Dopiero w dniu 25 maja 2017 r. wystawiono fakturę VAT nr 00023/F/UW/2017/SP na kwotę 4.649,40 zł oraz w tej kwocie dokonano przypisu w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Mikołowie pod datą 31 maja 2017 r.

Fakturę VAT z tytułu świadczonych usług należy wystawić nie później niż z upływem terminu płatności należności, wówczas również powstaje obowiązek podatkowy w podatku

od towarów i usług, stosownie do art. 106i ust. 3 pkt 4 w związku z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było przekazanie z opóźnieniem ww. umów dzierżawy przez pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska do Wydziału Budżetu i Finansów.

Zgodnie z zapisami „Księgi procedur kontroli finansowej” wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Starosty Powiatu Mikołowskiego: Nr 92/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. w rozdziale IX oraz Nr 057/2017 z dnia 3 października 2017 r. w rozdziale X „Procedura w zakresie dokumentacji, naliczania dochodów z najmu/dzierżawy oraz sporządzania re-faktur obciążających za media, najem, dzierżawę itd.” - „Kserokopia zawartej umowy najmu/dzierżawy zostaje przekazana wraz z pismem przewodnim do Wydziału Budżetu i Finansów w celu comiesięcznego obciążenia najemcy/dzierżawcy czynszem.” Faktury wystawiane przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów przekazywane są do merytorycznie odpowiedzialnej osoby do akceptacji, który przeprowadza kontrolę merytoryczną. Właściwie wystawione faktury są automatycznie przesyłane z systemu „Faktura” do systemu „FK jednostka”. Pracownik Wydziału Budżetu i Finansów dokonuje kontroli formalno-rachunkowej faktur.

Osobą odpowiedzialną merytorycznie za terminowe przekazywanie umów dzierżawy, na podstawie których pracownik Wydziału Budżetu i Finansów wystawiał faktury za czynsz dzierżawny, był pracownik Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska w zakresie terminowego przekazywania umów dzierżawy wraz z pismem przewodnim do Wydziału Budżetu i Finansów w celu comiesięcznego obciążenia dzierżawcy czynszem, stosownie do zapisów Księgi procedur kontroli finansowej obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Mikołowie, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W sprawie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub w dzierżawę. Stosownie do art. 35 ust. 1 związku z pkt 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę. Obowiązek, o którym mowa w ust.1 i 1a, nie dotyczy tylko oddania nieruchomości w najem, dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

Powyższe dotyczyło oddania w najem lokalu użytkowego oraz w dzierżawę dwóch nieruchomości gruntowych, na podstawie:

- umowy najmu lokalu użytkowego NR CRU-261/2017 zawartej w dniu 1 listopada 2017 r. na czas nieokreślony z najemcą o nr karty kontowej 03856 – lokal użytkowy o pow. 189 m² mieszający się na parterze budynku mieszkalnego;
- umowy dzierżawy NR CRU-215/2017 zawartej w dniu 31 października 2017 r. na okres od 1 listopada 2017 r. do 30 października 2020 r. z dzierżawcą o nr karty kontowej 06448 – grunt o pow. 1.987 m²;
- umowy dzierżawy NR CRU-056/2015 zawartej w dniu 20 marca 2015 r. na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2016 r. oraz umowy dzierżawy NR CRU-065/2016 zawarta w dniu 8 marca 2016 r. na okres od kwietnia 2016 r. do 31 marca 2017 r. z dzierżawcą o nr karty kontowej 05905 – grunt o pow. 1.987 m².

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji związanych z gospodarowaniem mieniem Powiatu m.in. procedur i przetargów w związku z najmem i dzierżawą oraz prowadzenie procedury bezprzetargowego wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości stanowiących mienie Powiatu wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska oraz Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowali Naczelnicy tych Wydziałów.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska oraz Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego w zakresie wykonywania czynności związanych z wynajmowaniem i wydzierżawianiem nieruchomości gminnych, 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 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Mikołowskiego, pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, mając na uwadze art. 43-49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).*

W latach 2014 - 2018 jednostki organizacyjne dysponowały majątkiem na podstawie umów użyczenia oraz umów najmu.

Powyższe było przedmiotem wniosku pokontrolnego nr 8 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-6100/5/4/14 z dnia 24 czerwca 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydane po przeprowadzonej kontroli kompleksowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Henryka Jaroszka – Starosty Powiatu Mikołowskiego, sprawa ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach Powiatu Mikołowskiego była omawiana wielokrotnie przez różne gremia tak pod względem organizacyjnym jak ekonomicznym oraz prawnym. Ponadto, Zarząd Powiatu Mikołowskiego stoi na stanowisku, że oddanie nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym jest niecelowe ze względów organizacyjnych (brak kompetentnych kadr) i finansowych (dodatkowe wydatki na obsługę - szczególnie w zakresie przeprowadzania inwestycji i remontów). Zarząd przygotował harmonogram działań obejmujący listę nieruchomości przeznaczony do oddania w trwały zarząd (poczynając od nieruchomości w Ornontowicach). Przygotowano także dokumenty w postaci projektu decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu oraz projektu porozumienia o przekazaniu przez

jednostkę organizacyjną zadań, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 ppkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przygotowaniu jest także projekt dokumentu określającego szczegółowe warunki korzystania z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Mikołowskiego, oddanych w trwałe zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu należały do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 9

Ponownie podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Powiatu Mikołowskiego, mając na uwadze art. 43 ust. 1 oraz 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. i ustawy z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.).

- *W 2017 r. przeprowadzono postępowanie na sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności nieruchomości gruntowej zabudowanej nieużytkowym budynkiem, z naruszeniem zasad określonych w ustawie z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na niezamieszczeniu w ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej nieużytkowym budynkiem, położonej w Gminie Orzesze, stanowiącej własność Powiatu Mikołowskiego, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1505/78, o pow. 2.226 m², objętej księgą wieczystą KA1M/00057249/5, informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Zadania w zakresie przygotowania procedur i przetargów w związku ze zbywaniem, nabywaniem nieruchomości stanowiących mienie Powiatu zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami należało do zadań Inspektora z Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór nad ww. Wydziałem sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej na sprzedaż nieruchomości zgodnie z wymogami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli, nieprawidłowo ujmowano prawne zaangażowanie wydatków na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” poprzez ewidencjonowanie zaangażowania na podstawie otrzymanych faktur VAT, dowodów PK, miesięcznych przelewów poszczególnych transz dotacji z wyciągów bankowych, zamiast na podstawie zawartych umów, których wykonanie powodowało konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zaniechano również ujęcia na pozabilansowym koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wydatków wynikających z umowy zawartej 4 sierpnia 2017 r. na realizację zadania inwestycyjnego, których termin płatności przypadął na 2018 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 998 i 999 zawartymi 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.). Aktualnie zasady dotyczące funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. 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. poz. 1911).

Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. kont określonych w Zakładowym Planie Kont dla Starostwa Powiatowego w Mikołowie, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Nr 93/2013 Starosty Mikołowskiego z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia polityki w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wraz ze zmianą oraz zarządzenia wewnętrznego Nr 058/2017 Starosty Mikołowskiego z dnia 3 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wraz ze zmianą.

Powyższe dotyczyło:

➤ zaangażowania wydatków roku bieżącego wynikających:

- z umów, na podstawie których Powiat udzielił dotacji celowych na dokończenie budowy budynku Centrum Rehabilitacji Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie. Zaangażowanie ujmowano na koncie 998 na podstawie wyciągów bankowych i dokumentów PK, zamiast na podstawie umów z:

- 22 września 2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 października 2014 r. na kwotę 210.000,00 zł,

- 29 czerwca 2015 r. na kwotę 99.136,00 zł,

- 25 kwietnia, 20 lipca, 8 listopada 2016 r. na łączną kwotę 255.00,00 zł,

- 26 stycznia, 16 maja, 29 maja, 13 listopada 2017r. na łączną kwotę 275.000,00 zł,

- 19 lutego 2018 r. na kwotę 114.000,00 zł, do dnia kontroli na koncie 998 ujęto zaangażowanie na podstawie wyciągów bankowych w łącznej kwocie 92.224,18 zł,

- z umów zawartych w latach 2015-2017 z Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Mikołowie na dofinansowanie 10% kosztów działalności warsztatów Terapii Zajęciowej. Zaangażowania dokonywano na podstawie wyciągów bankowych za 2014 r. w kwocie 65.760,00 zł, za 2015 r. w łącznej kwocie

65.760,00 zł, za 2016 r. w łącznej kwocie 71.0932,20 zł, za 2018 r. w łącznej kwocie 71.093,20 zł,

- z umowy nr 32/2014/237 zawartej 14 marca 2014 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja wraz z przebudową budynku Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Łaziskach Górnych przy ul. Staszica 4” w kwocie 1.991.886,72 zł brutto. Zaangażowania tych wydatków wynikających z ww. umowy dokonano 16 czerwca 2014 r. na podstawie dowodu PK w powyższej kwocie wynikającej z umowy,
- z umowy zawartej 29 lipca 2014 r. na wykonanie robót budowlanych, remontowych nieprzewidzianych na obiekcie Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Łaziskach Górnych przy ul. Staszica 4 w wysokości 128.412,00 zł brutto. Zaangażowania wydatków dokonano 22 września 2014 r. na podstawie wyciągu bankowego z 15 września 2014 r. w kwocie 128.412,00 zł brutto,
- z umowy Nr CRU/155/2017 zawartej 4 sierpnia 2017 r. na realizację zadania „Budowa przyszkolnej sali gimnastycznej przy Zespole Szkół nr 2 Specjalnych w Mikołowie przy ul. Pokoju 4a wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą”. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do ww. umowy, zadanie miało być zrealizowane oraz sfinansowane w latach 2017/2018, w tym: od 4 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. w wysokości: 1.519.333,13 zł, a od 1 stycznia 2018 r. do 31 sierpnia 2018 r. w wysokości 1.630.666,86 zł. Zaangażowania dokonano na podstawie faktur VAT w 2017 r. w łącznej kwocie 1.467.813,13 zł, w 2018 r. w łącznej kwocie 1.138.583,67 zł. Zadanie do dnia kontroli nie zostało zakończone (planowany dzień zakończenia inwestycji to 31 sierpnia 2018 r.).

➤ zaangażowania wydatków przyszłych lat, z tytułu:

- umowy zawartej 4 sierpnia 2017 r. na realizację zadania „Budowa przyszkolnej sali gimnastycznej przy Zespole Szkół nr 2 Specjalnych w Mikołowie przy ul. Pokoju 4a wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą” na kwotę 3.150.000,00 zł, w tym w zakresie wydatków przypadających do zapłaty w 2018 r. w łącznej kwocie 1.630.666,86 zł;
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które ujęto dopiero na koncie 998 na podstawie:
 - PK nr 80 z 12 marca 2015 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. w kwocie 527.292,03 zł,
 - PK nr 61, 67, 69 z 8 marca 2016 r., 24 marca 2016 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w łącznej kwocie 555.229,20 zł,
 - PK nr 108 z 31 marca 2017 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. w kwocie 554.057,05 zł,
 - PK nr 87 z dnia 14 marca 2018 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. w kwocie 595.504,96 zł.

Zgodnie z „Księgą procedur kontroli finansowej” wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym Nr 92/2013 Starosty Mikołowskiego z 29 listopada 2013 r. rozdział VIII pkt 18 „zarejestrowana umowa trafia do elektronicznego rejestru umów w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Społecznych. Wgląd do ww. elektronicznego rejestru umów posiada wskazany pracownik Wydziału Budżetu i Finansów, który dokonuje księgowania zaangażowania środków budżetowych na podstawie umów zgodnie z klasyfikacją budżetową”.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w księdze procedur kontroli finansowej wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 057/2017 Starosty Mikołowskiego z dnia 3 października 2017 r. w sprawie wejścia w życie „Księgi procedur kontroli finansowej” ustalono zasady przekazywania dokumentów (umów) pomiędzy poszczególnymi komórkami

organizacyjnymi Urzędu. W urzędzie umowy są rejestrowane w elektronicznym rejestrze umów w Wydziale Organizacyjno-Administracyjnym i na podstawie dostępu do tego elektronicznego systemu, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów miał dokonywać zaangażowania wydatków. Jednakże, często skanowane umowy nie były na tyle wyraźne, żeby można było odczytać w systemie elektronicznym podstawowe dane z umowy, w związku z tym, merytoryczny pracownik Wydziału Budżetu i Finansów dokonywał zaksięgowania zaangażowania na podstawie miesięcznych przelewów poszczególnych transz dotacji z wyciągu bankowego.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków byli pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy pełniący funkcję Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków na kontach 998 oraz 999, stosownie do opisu funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W 2018 r. zaniechano wykazania w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. po stronie przychodów wykonanych w wierszu D.11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”, raty pożyczki w wysokości 856.720,40 zł, wynikającej z ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe”.*

Zgodnie z § 5 pkt 2, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109), dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto zgodnie z § 12 pkt 5 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r., w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych - zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki nr 49/2018/45/OA/oe/P z dnia 20 marca 2018 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.472.206,00 zł, na „Kompleksową termomodernizację budynku dydaktycznego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ornontowicach przy ul. Dworcowej 1”. Kwotę z tytułu I raty pożyczki, która wpłynęła na konto Powiatu

Mikołowskiego 29 marca 2018 r., ujęto w ewidencji księgowej na kontach 260 w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przez przeoczenie nie wykazano w ww. sprawozdaniu kwoty z tytułu raty pożyczki.

Powyższe sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zostało podpisane przez p. Henryka Jaroszek – Starostę Powiatu oraz p. Danutę Bywalec – Skarbnika Powiatu.

W trakcie kontroli w dniu 2 lipca 2018 r. sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korektę sprawozdania Rb-NDS, w którym wykazano kwotę I raty pożyczki w wysokości 856.720,40 zł.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych dotyczących przychodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 5 pkt 2, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz § 12 pkt 5 lit. a) 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., 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 latach 2015 - 2017 w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. W myśl § 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.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. W myśl z kolei § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia 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.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”, na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 24.740.859,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 22.839.524,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 1.901.335,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zgodnie z ewidencją księgową konta 133 na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 24.859.786,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 3) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 23.028.495,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 1.831.291,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zgodnie z ewidencją księgową konta 133 na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 24.257.722,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 22.337.863,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 1.919.859,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowywania danych do sprawozdań budżetowych należały w latach 2015 - 2016 do p. Danuty Bywalec – Skarbnika Powiatu. Natomiast w 2017 r. do Zastępcy Głównego Księgowego w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu Mikołowskiego.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2015 - 2017 zostały podpisane przez p. Danutę Bywalec – Skarbnika Powiatu oraz przez p. Henryka Jaroszek – Starostę Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 5 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. poz. 109 z późn. zm.) 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 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo klasyfikowano i wykazywano w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wydatki realizowane w ramach programów unijnych „ERASMUS+” w § 4950 „Różnice kursowe”. W paragrafie tym błędnie ujmowano wydatki jako różnice powstałe z przeliczenia środków otrzymanych w euro na rachunek prowadzony w walucie polskiej, zamiast w paragrafach w zakresie poszczególnych rodzajów wydatków dotyczących danego projektu, których te różnice dotyczyły.*

Było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 4, „klasyfikacja paragrafów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

W wyniku powyższego wystąpiły przekroczenia planu wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4950 na dzień:

- *2 listopada 2016 r. w kwocie 10.884,75 zł z tytułu dokonania przelewów środków zgodnie z dyspozycją Zastępcy Naczelnika Wydziału Promocji i Rozwoju z rachunku*

bankowego Starostwa Powiatowego w Mikołowie na rachunki bankowe projektu unijnego ERASMUS+ edukacja dorosłych Projekt „Teddy Bears in Pairs”. W dniu 31 października 2016 r. do Wydziału Budżetu i Finansów wpłynął wniosek Zastępcy Naczelnika Wydziału Promocji i Rozwoju o zwiększenie budżetu dla wydatków w tej podziale klasyfikacji z tytułu pokrycia różnic kursowych w ramach realizowanego projektu. Zarząd Powiatu Mikołowskiego dokonał takiej zmiany w planie finansowym w dniu 10 listopada 2016 r. uchwałą w sprawie zmian w planie finansowym.

- 27 lutego 2017 r. w kwocie 3.964,10 zł z tytułu wydatków, które powstały przy wypłacie dodatków specjalnych za m-c styczeń 2017 r., refundacji składek ZUS od dodatków specjalnych, zapłacie kartą walutową za fakturę, a dotyczących projektów „ERASMUS+ edukacja dorosłych. Projekt „Teddy Bears in Pairs”, „Erasmus + Kompetencje kluczowe a przyszła kariera”.

W dniu 27 lutego 2017 r. do Wydziału Budżetu i Finansów wpłynął wniosek Naczelnika Wydziału Promocji i Rozwoju o dokonanie zmian w planie budżetowym, zwiększenie w tej podziale klasyfikacji w wysokości 5.000 zł, z uwagi na konieczność pokrycia różnic kursowych w ramach realizowanych projektów. Zarząd Powiatu Mikołowskiego wprowadził tę zmianę 28 lutego 2017 r. uchwałą w sprawie zmian w planach finansowych jednostek budżetowych.

Dysponentem środków dla ww. projektów był Wydział Promocji i Rozwoju, odpowiedzialny za zabezpieczenie w planie danego rodzaju wydatków. Wstępnej kontroli wydatków dokonały: Główny Księgowy, p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu. Wydatki do zapłaty zatwierdzili: p. Henryk Jaroszek – Starosta Powiatu, p. Marek Szafranec – Wicestarosta Powiatu, p. Henryk Zawiszowski – Członek Zarządu Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić prawidłową klasyfikację wydatków realizowanych w ramach programów unijnych, stosownie do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2016 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki Starostwa Powiatowego w Mikołowie. 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, 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.

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 854 – „Edukacyjna Opieka Wychowawcza”, rozdziale 85419 „Ośrodki Rewalidacyjno-Wychowawcze”, § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” na dzień 17 listopada 2014 r. w kwocie 895,77 zł z tytułu przekazania transzy dotacji na listopad i grudzień. W dniu 27 listopada 2014 r. stowarzyszenie dokonało zwrotu kwoty 895,77 zł,

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” dotyczące wynagrodzenia za miesiąc grudzień na dzień 27 grudnia 2016 r. w kwocie 11.768,04 zł oraz na dzień 29 grudnia 2016 r. dotyczące potrącenia komorniczego z wynagrodzenia za pracę za miesiąc grudzień 2016 r. w kwocie 341,31 zł. Zmiany planu w tym zakresie dokonano 30 grudnia 2016 r. uchwałą Zarządu Powiatu Mikołowskiego w sprawie zmian w planach finansowych jednostek budżetowych.

W myśl przyjętych w Starostwie procedur, dysponentem wydatków w zakresie udzielania dotacji na zadania bieżące dla stowarzyszenia był Wydział Edukacji, Kultury i Sportu. W dniu 17 listopada 2014 r. Wydział Budżetu i Finansów otrzymał od ówczesnego Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu polecenie przelewu dotacji dla Stowarzyszenia. Wstępnej kontroli wydatku dokonała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu, wydatek został zatwierdzony do wypłaty przez p. Henryka Zawiszowskiego – Członka Zarządu Powiatu Mikołowskiego.

Natomiast dysponentem w zakresie wydatków poniesionych w grudniu 2016 r. w rozdziale 75020 był Wydział Organizacyjno-Administracyjny. Przelewów środków dokonano zgodnie z dyspozycją Naczelnika tego Wydziału. Listy płac sporządził pracownik tego Wydziału. Listę płac z 27 grudnia 2016 r. podpisał Zastępca Głównego Księgowego, wstępnej kontroli listy płac z dnia 29 grudnia 2016 r. dokonała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu, wydatek zatwierdził do zapłaty p. Henryk Jaroszek – Starosta Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 15

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Starostwa Powiatowego w Mikołowie, 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 Mikołowie w zakresie dokonywania kontroli dowodów księgowych w celu zapewnienia terminowej, zgodnej z planem finansowym, realizacji wydatków, mając na uwadze 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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