

Łódź, dnia 10 maja 2017 roku

Pan
Wojciech Rychlik
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Zduńskowolskiego

WK – 602/33/2017

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 561) informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Zduńskowolskim¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2014-2015, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku, stanowiącego własność Powiatu i własność Skarbu Państwa; dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego; udzielania dotacji dla szkół niepublicznych o charakterze szkół publicznych; wydatków osobowych i inwestycyjnych; udzielania zamówień publicznych; udzielania pomocy finansowej na zadania realizowane przez inne jednostki samorządu terytorialnego; ewidencji majątku i inwentaryzacji oraz prawidłowości wypłat dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli wewnętrznej.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 27 października 2016 roku do 31 stycznia 2017 roku. Protokół podpisano w dniu 13 marca 2017 roku.

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono przypadki błędnego ewidencjonowania zaciągniętych pożyczek na koncie 134 – kredyty bankowe, zamiast na koncie 260 – zobowiązania finansowe, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity z 2017 roku, Dz.U. poz.760 ze zm.).

Powyższe dotyczyło:

- pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 178/OA/PD/2013 z dnia 8 lipca 2013 roku zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Stan zadłużenia z tytułu powyższej pożyczki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 263.818,88 zł;
- pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 390/OA/PD/2015 z dnia 23 września 2015 roku zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Stan zadłużenia z tytułu powyższej pożyczki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 420.683,00 zł.

W zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W dniu 7 marca 2014 roku została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Zborowskie – Gmina Zduńska Wola, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr ewidencyjnym 418/3, stanowiącej użytki rolne klasy VI. Zgodnie z § 2 powołanej umowy wydzierżawiający – Starosta Zduńskowolski reprezentujący Skarb Państwa zwolnił dzierżawcę z opłat z tytułu dzierżawy w związku z klasą bonitacyjną użytków rolnych (RVI). Zastosowanie w opisanym stanie faktycznym art. 40 ustawy z dnia 19 października 1991 roku o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1014 ze zm.), według którego nie pobiera się czynszu za użytki rolne klasy VI było bezzasadne, ponieważ adresatem powołanego przepisu jest Agencja Nieruchomości Rolnych. Na podstawie wymienionej ustawy i w odniesieniu do wskazanego w niej mienia wykonywanie prawa własności i innych praw rzeczowych na rzecz Skarbu Państwa powierzone zostało Agencji Nieruchomości Rolnych. Natomiast w odniesieniu do dzierżawy przedmiotowej nieruchomości – należącej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, którym gospodaruje Starosta Zduńskowolski - powinna zostać zastosowana ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami

(tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 2147 ze zm.), w tym w szczególności art. 23 ust.1 pkt 5 ustawy.

W zakresie dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. Jak ustalono, na 2015 rok Rada Powiatu Zduńskowolskiego przyjęła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 1817 ze zm.) w dniu 29 listopada 2013 roku (uchwała nr XXXIII/89/13), to jest z naruszeniem terminu określonego w art. 5a ust. 1 ww. ustawy. Bowiern zgodnie z powołanym przepisem prawa, roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
2. Na podstawie umowy nr 15/PK/15 z dnia 12 marca 2015 roku Powiat Zduńskowolski udzielił Stowarzyszeniu „Diament” dotację na zadanie w zakresie szkolenia sportowego dzieci w dziedzinie piłki nożnej. Zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert (załącznik nr 1 do uchwały nr V/2/15 Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 27 stycznia 2015 roku), do oferty należało dołączyć m.in. sprawozdanie finansowe za ostatni rok. Oferta Stowarzyszenia „Diament” zawierała oświadczenie, iż przed podpisaniem umowy o realizację zadania zostanie dostarczone sprawozdanie finansowe za rok 2014. Jak wynika z akt sprawy, we wskazanym terminie brakujący załącznik nie został dostarczony, bowiem Zarząd Stowarzyszenia „Diament” przyjął sprawozdanie finansowe za rok 2014 uchwałą nr 1/2015 z dnia 25 maja 2015 roku, czyli już po podpisaniu umowy dotacji. Zatem dotacja została udzielona podmiotowi, który nie spełnił wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie i zgodnie z przewidzianą procedurą podlegał wykluczeniu z postępowania.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownicy Starostwa w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek dokonywać zgodnie z przepisami rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.

2. W przypadkach oddawania nieruchomości należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w dzierżawę stosować przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w szczególności art. 23 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy.

3. Zapewnić uchwalanie przez Radę Powiatu programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na dany rok budżetowy zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. W przypadku zlecenia zadania publicznego organizacjom pozarządowym wraz z udzieleniem dotacji na jego finansowanie zapewnić przestrzeganie ustalonego w ogłoszeniu o konkursie ofert trybu postępowania przy wyborze ofert.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Zduńskowolskiego
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Zduńskowolskiego,
aa.

