



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

14-09-23

FN, OR  
22.09.2014

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu  
wpłynęło dnia 2014-09-22  
załączniki .....  
l-dz ..... 13887  
podpis .....

Bydgoszcz, dnia 18 września 2014 r.

RIO-KF-4104-27/2014

Pan

**Marek Szczepanowski**

Starosta Powiatu Grudziądzkiego

ul. Małomłyńska 1

86-300 Grudziądz

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych powiatu, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-27/2014 z dnia 31 lipca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono nieprawidłowości:

#### 1. w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- niedopełnienie ustawowego obowiązku, wynikającego z przepisu art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, nakładającego obowiązek zorganizowania i prowadzenia co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej oraz w związku z jej nie prowadzeniem, nie przekazanie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej, w drodze porozumienia wojewódzkiej lub gminnej bibliotece publicznej, działającej i mającej swoją siedzibę na obszarze powiatu (str. 15-16 protokołu kontroli).

Wymienioną wyżej nieprawidłowość w kontrolowanej jednostce ujawniono po raz trzeci. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w wyniku kontroli

przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w 2007 i 2010 roku skierował do Starosty Grudziądzkiego wystąpienia pokontrolne, w których, w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością nie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej, zalecił zorganizowanie i prowadzenie powiatowej biblioteki publicznej lub powierzenie wykonywania zadań biblioteki ustawowo wskazanym podmiotom, zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (wystąpienia pokontrolne: Nr RIO-KF-4104-96/2007 z dnia 11.09.2007 r.; Nr RIO-KF-4104-45/2010 z dnia 18.11.2010 r.). W odpowiedzi, Starosta Powiatu poinformował, że podjęcie działania zmierzające do przekazania wykonywania powiatowej biblioteki publicznej w drodze porozumienia innej gminnej bibliotece publicznej działającej i mającej swoją siedzibę na obszarze powiatu grudziądzkiego. Przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu wykazała brak konsekwentnej i trwałej realizacji przedmiotowego wniosku pokontrolnego. Ustalono, iż w budżecie powiatu na 2013 rok nie zaplanowano wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki”, paragraf 248 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”. Ustalono także, że zaplanowane w budżecie wydatki w dziale 921, rozdziale 92116, paragraf 232 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 5000,00 zł nie zostały wykonane. W trakcie kontroli, Starosta Grudziądzki odnosząc się do stwierdzonej nieprawidłowości wyjaśnił, iż władze powiatu podjęły działania zmierzające do wykonania przedmiotowego zadania, jednakże kierując się zasadą gospodarności i efektywnego wykorzystania środków budżetowych nie zdecydowały się na podpisanie porozumienia z uwagi na wysokie koszty (akta kontroli Nr 27/14/I/2). Dodał jednocześnie, iż „*nadal uważamy, że w kontekście powszechnej dostępności do bezpłatnych usług bibliotecznych, tworzenie biblioteki powiatowej, a także realizacja zadania w drodze porozumienia generującego nadmierne koszty byłoby niecelowe*”. Wyżej przedstawione wyjaśnienia Starosty Grudziądzkiego nie zasługują na uwzględnienie, bowiem organizacja biblioteki publicznej jest obligatoryjnym zadaniem powiatu, stosownie do przepisu art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn.zm.), a Zarząd Powiatu, jako organ władzy publicznej zobowiązany jest działać na podstawie prawa, zgodnie z art. 7 Konstytucji RP i wykonywać zadania powiatu określone przepisami prawa, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn.zm.). W tym przypadku przepisem nakładającym obowiązek prowadzenia przez powiat co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej, a w przypadku jej nie prowadzenia przekazanie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej, w drodze porozumienia wojewódzkiej lub gminnej bibliotece publicznej, działającej i mającej siedzibę na obszarze powiatu jest wyżej powołany przepis art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach.

## **2. w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości**

- prowadzenie wspólnej księgi inwentarzowej (analitycznej) dla konta 011 „Środki trwałe” i konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, co uniemożliwiało uzgodnienie tej księgi (ewidencji analitycznej) z saldami i zapisami na ww. kontach syntetycznych (kontach księgi głównej), (str. 46-49 protokołu kontroli).
- niebieżące przyjęcie na stan majątku jednostki gruntu i budynku przekazanego jednostce w drodze Decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego (str. 48 protokołu kontroli).

Ustalono, że przedmiotowe grunty wraz z częścią nieruchomości zostały przekazane Starostwu Powiatowemu w Grudziądzu w drodze Decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr WSPN.DT.75.31.2.2013 z dnia 22.08.2013 r., informację o zmianie właściciela nieruchomości w Księgach Wieczystych Starostwo Powiatowe otrzymało w dniu 28.10.2013 r. Kontrola wykazała, że do ewidencji środków trwałych wprowadzono nieruchomość z opóźnieniem w dniu 02.12.2013 r. Na podstawie wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli ustalono, iż przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości było nieterminowe przekazanie informacji o zmianie własności nieruchomości do Wydziału Finansowego przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

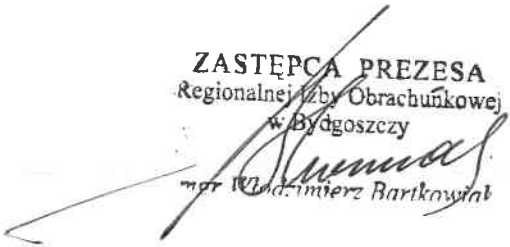
1. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
2. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do zorganizowania i prowadzenia co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej, a w przypadku podjęcia decyzji o nie prowadzeniu przez powiat biblioteki publicznej, przekazanie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej, w drodze porozumienia wojewódzkiej lub gminnej bibliotece publicznej, działającej i mającej swoją siedzibę na obszarze powiatu, zgodnie z przepisami art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 642 ze zm.), w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn.zm.).
3. Zaprzestanie prowadzenia wspólnej ewidencji analitycznej dla kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” i odrębne prowadzenie ewidencji analitycznych tych kont, w sposób umożliwiający uzgodnienie ewidencji analitycznej z saldami i zapisami na ww. kontach syntetycznych, stosownie do przepisu art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j. t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289).
4. Przestrzeganie obowiązku ewidencjonowania przychodu środków trwałych w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie to miało miejsce, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn.zm.), w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
5. Wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontrolnych w zakresie obiegu dokumentów i dowodów księgowych pomiędzy komórkami organizacyjnymi Starostwa Powiatowego, w celu prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej jednostki t.j. wyeliminowania

opóźnień w przekazywaniu przez wydziały merytoryczne do Wydziału Finansowego dokumentów, dowodów księgowych, informacji niezbędnych do zapewnienia prawidłowej ewidencji księgowej, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn.zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Rada Powiatu Grudziądzkiego,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa, Zespół w Toruniu.