

Ostrowiec Świętokrzyski 27.01.2020 roku

Znak: Or.V.1712.5.2.1.17.2020

Wydział Finansowy

Wydział Komunikacji

Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczy: zgodności postępowania dotyczącego pojazdu- samochód osobowy marki Renault Traffic nr rej. TOS 16FH rok prod.2003

Przy uwzględnieniu ustaleń: PROTOKOŁU KONTROLI OR.V.1712.5.2.2019. z dnia 31.12.2019 roku oraz informacji o „nie wnoszeniu uwag”- pismo Wydziału Finansowego z dnia 03.01.2020 roku znak Fn.I.033.2.01.2020 oraz pismo Wydział Komunikacji z dnia 7.01.2020 r. znak KM.0633.4.2020, a także stanowiska w sprawie zastrzeżeń Z-cy Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami z dnia 10.01.2020 znak Or.1712.5.2.15.2020 stwierdzam występowanie nieprawidłowości i uchybień w zakresie: wskazanym w Protokole pokontrolnym znak Or.V.1712.5.2.2.2019 z dnia 31.12.2019 roku.

Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami
Referat Gospodarki Nieruchomościami Skarbu Państwa i Powiatu

Wpłynęło dnia 28.01.2020

Podpis ...

1

Otrzymałem
28.01.2020

[Signature]

2020

I. Zalecam:

1. Rozważyć konsekwencje wynikające z odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych art. 18 ustawy w związku z zaniechaniem przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji mienia użyczonego Stowarzyszeniu Razem zgodnie z:

- a) Umową z dnia 31 sierpnia 2015 roku umowa użyczenia nr Or.I.032.195.2015 na okres od 1 września 2015 roku do 31 sierpnia 2017 roku;
- b) Umową z dnia 1 września 2017 roku umowa użyczenia nr Or.I.032.208.2017 na okres od 1 września 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku;
- c) Aneks nr 1 do Umowy użyczenia Nr Or.I.032.208.2017 z dnia 01.09.2017 roku zawarty w dniu 20.10.2017 roku;
- d) Umową z dnia 03.01.2018 umowa użyczenia nr Or.I.034.6.2018 na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku.

(Okresy wcześniejsze ulegają przedawnieniu).

Zgodnie z ustawą o rachunkowości :

„Art. 4 ust. 5 Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.”

2. Przeprowadzić inwentaryzację majątku komunalnego, który jest faktycznie użyczony Stowarzyszeniu Razem. Uwzględnić ocenę stanu budynków i budowli w kontekście zapisów umowy- czy była należyta dbałość o ich stan.
3. Uzgodnić inwentaryzację poprzez wyprowadzenie stanów od 2010 tj. od daty likwidacji jednostki Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza w Małachowie. W przypadkach braków pozycji środków trwałych lub wyposażenia wyjaśnić przyczyny i wyciągnąć konsekwencje. Należy zwrócić uwagę iż obecna umowa nie zawiera żadnych kar umownych za nieprawidłowe realizowania umowy użyczenia, w tym np. za brak szczegółowej inwentaryzacji.
4. Wyjaśnić stan prawny urządzeń placu zabaw.
5. Wprowadzić elementy majątku do ewidencji Powiatu Ostrowieckiego oraz na stan majątku Powiatu.
6. W związku z zakończeniem w dacie 31.12 2019 r. obecnie trwającej umowy użyczenia kolejną umowę zawrzeć przy uwzględnieniu kompletnych załączników i prawidłowo

określonych oznaczeń nieruchomości gruntowych. Umowa winna być nadzorowana także przez odpowiedni Wydział Starostwa Powiatowego celem egzekwowania należytej staranności. Uwzględnić konieczność parafowania umowy przez Skarbnika Powiatu.

- a) Umowa użyczenia mienia dla Stowarzyszenia Razem winna być nadzorowana przez Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.
 - b) Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami, także przy uwzględnieniu przeprowadzanej obecnie inwentaryzacji, winien zweryfikować odpowiednie stany wynikające z ewidencji z danymi finansowo-księgowymi Wydziału Finansowego jako element uzgodnienia ewidencji. Środki trwałe nowo ujawnione powinny zostać oznaczone odpowiednimi oznaczeniami stosowanymi w Ewidencji.
 - c) Sporządzane Informacje i sprawozdania przez Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami winny być zgodne ze stanem majątku pozostającego w ewidencji, a ewentualne rozbieżności wyjaśniane bez zbędnej zwłoki.
7. Wzmocnić działania w zakresie nadzoru nad prawidłowym i terminowym sporządzaniem i zatwierdzaniem przekazywanych przez Biorącego do używania dokumentów dotyczących mienia (sytuacja podpisywania informacji skierowanych do Starostwa przez osoby nie reprezentujące Stowarzyszenia jako strony jest niedopuszczalna.
 8. Wystąpić do Stowarzyszenia Razem o zwrot uzyskanej kwoty ze sprzedaży wraz z należnymi odsetkami na rzecz Powiatu Ostrowieckiego, w związku z nieuprawnioną sprzedażą samochodu Renault Trafic przez Stowarzyszenie.
 9. Dokonać zmian w stosowanych procedurach postępowania w zakresie sporządzania i prowadzenia dokumentów dotyczących środków trwałych przez Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami z uwzględnieniem obowiązku korelacji tworzonych dokumentów z ewidencjami finansowo-księgowymi jednostek Powiatu.
 10. Zwrócić uwagę na analizę merytoryczną dotyczącą danych, ich źródła oraz zakresu informacji jakie niosą i wzajemnych powiązań danych Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziału Finansowego.
 11. Zaktualizować Instrukcję Inwentaryzacyjną (obecnie funkcjonuje Instrukcja przyjęta zarządzeniem nr 31/99 Starosty Ostrowieckiego z dnia 31.12.1999 roku.
 12. Wystosować upomnienia do osób odpowiedzialnych w związku z niedopełnieniem przez nich obowiązków lub rozważyć wyciągnięcie wobec tych osób innych konsekwencji służbowych.

II. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych :

Skarbnik Powiatu, Naczelnik Wydziału Finansowego, Główny Księgowy Pani Grażyna Krawczyk,

Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego Pani Julita Szewczyk,

Z-ca Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Środowisk i Gospodarki Nieruchomościami Pan
Andrzej Potorski,

Naczelnik Wydziału Komunikacji Pani Karolina Petrykowska.

III. Terminy realizacji zaleceń pokontrolnych: do 28 lutego 2020 roku.

IV. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych: do 9 marca
2020 roku.

STAROSTA

Małgorzata Dębniak

Otrzymują:

1. adresaci.

- a) Wydział Finansowy
- b) Wydział Komunikacji
- c) Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami

2. a/a.

PROTOKÓŁ KONTROLI OR.V.1712.5.2.2.2019.

| A. INFORMACJE OGÓLNE | |
|---|---|
| Nazwa jednostki/komórki kontrolowanej (nazwa i adres jednostki kontrolowanej) | Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim |
| Podstawa prawna (podanie podstawy prawnej) | Zarządzenie Starosty Ostrowieckiego Nr Or.I.120.1.18.2019 z dnia 15.04.2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli wewnętrznej; Zarządzenie Starosty Ostrowieckiego Nr Or.I.120.1.56.2011 z dnia 21.11.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej. |
| Kontrolujący (imię i nazwisko, stanowisko służbowe kontrolującego) | M. Magdalena Kołeczek Inspektor Stanowisko ds. Kontroli wewnętrznej. |
| Kontrolujący (imię i nazwisko, stanowisko służbowe kontrolującego) | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX |
| Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli | M. Magdalena Kołeczek Upoważnienie Nr Or.I.077.113.2019 z dnia 25.11.2019 r. |
| Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX |
| Termin kontroli (termin przeprowadzenia kontroli) | 25.11.2019 do 23.12.2019 r |
| Zakres kontroli (przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą) | Zgodności postępowania dotyczącego pojazdu- samochód osobowy marki Renault Traffic nr rej. TOS 16 FH rok prod.2003 |
| Kierownik jednostki/komórki kontrolowanej/ Samodzielne stanowisko ds (imię i nazwisko) | Wydział Finansowy- Z-ca Naczelnika Pani Julita Szewczyk Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami – Z-ca Naczelnika Pan Andrzej Potorski. Wydział Komunikacji – Naczelnik Wydziału Pani Karolina Petrykowska, PCPR- Dyrektor Pani Barbara Cudzik |
| B. USTALENIA KONTROLI (ustalenie stanu faktycznego) | |
| Samochód Renault Traffic został zakupiony 11 lutego 2004 roku za kwotę _____ złotych i zarejestrowany na jednostkę budżetową Powiatu Ostrowieckiego Dom Dziecka | |

[Handwritten signature]

[Handwritten signatures] 1

w Małachowie Wojnowice- Małachów 102 27-440 Ćmielów. Kupującego reprezentował Pan _____ zgodnie z fakturą Wystawcy OFION Sp. Z o.o. Kielce ul. Manifestu Lipcowego 14 Faktura nr 50318

Uchwałą Nr XLIII/290/10 Rady Powiatu w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie likwidacji Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Małachowie z dniem 31 sierpnia 2010 roku zlikwidowano Placówkę Opiekuńczo- Wychowawczą w Małachowie

W uchwale zdecydowano także, iż mienie znajdujące się w zarządzie likwidowanej jednostki budżetowej będzie powierzone na podstawie umowy użyczenia- organizacji pozarządowej wyłonionej w wyniku konkursu ofert.

W dacie 10 stycznia 2011 roku został sporządzony bilans jednostki wg daty na dzień likwidacji tj. 31.08.2010 r.

W bilansie aktywa trwałe jednostki stanowią kwotę _____ w tym:

- Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej na kwotę _____
- Urządzenia techniczne i maszyny na kwotę _____
- Środki transportu _____

Ponadto w sierpniu 2010 roku został sporządzony spis z natury, z którego wynika iż razem wartość spisanych pozycji poprzez inwentaryzację stanowi kwotę _____

Przedmiotowy zbiór arkuszy stanowi załącznik do umowy użyczenia z dnia 31 sierpnia 2015 roku znak OR.I.032.195.2015.

W kolejności stron Arkuszy spisowych brak jest stron 61 i 62.

Ostatnia wartość narastająco strony nr 60 wynosi _____ i zaś wartość z przeniesienia strony nr 63 wynosi _____ zł. Różnica stanowi kwotę _____

Hipotetycznie brakujące strony mogły zawierać środek transportu Renault Trafic.

W składzie komisji inwentaryzacyjnej był Pan _____ - kierowca, dlatego niezrozumiałym jest nieujęcie w spisie samochodu Renault Trafic.

Brak jest dokumentu - protokołu rozliczającego inwentaryzację związaną z likwidacją jednostki, uzgadniającego inwentaryzację z ewidencją księgową. W arkuszach spisowych nie jest ujęty samochód jako środek trwały.

Nie zostały też w arkuszach spisowych ujęte budynki i budowle.

Środki trwałe po zlikwidowanej jednostce nie zostały wprowadzone do ewidencji Powiatu.

Od 2010 roku podmiotem realizującym zadania publiczne w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na podstawie kolejno zawieranych umów było Stowarzyszenie Razem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Umysłowo.

W przedmiocie użyczenia zostały zawarte następujące umowy:

- 1) Umowa z dnia 25 sierpnia 2010 roku na okres od 1 września 2010 roku do 31 sierpnia 2015 roku.. Istotnym jest, iż w paragrafie 2 przedmiotowej umowy zobowiązano się

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 2

iż spis mienia ruchomego będącego przedmiotem użyczenia zostanie opracowany na podstawie inwentaryzacji mienia ruchomego sporządzonej na potrzeby likwidacji dotychczasowej placówki. Spis będzie miał formę odrębnego dokumentu i zostanie załączony do niniejszej umowy w drodze aneksu

- 2) Aneks nr1/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku. Aneks winien zawierać dwa załączniki. Brak załącznika dotyczącego użyczonego mienia do realizacji zadania z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej
- 3) Umowa użyczenia z dnia 31 sierpnia 2015 roku nr Or.I.032.195.2015 na okres od 1 września 2015 roku do 31 sierpnia 2017 roku
- 4) Umowa użyczenia z dnia 1 września 2017 roku nr Or.I.032.208.2017 na okres od 1 września 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku (
- 5) Aneks nr 1 do Umowy użyczenia Nr Or.I.032.208.2017 z dnia 01.09.2017 r zawarty w dniu 20.10.2017 roku)
- 6) Umowa z dnia 03.01.2018 umowa użyczenia nr Or.I.034.6.2018 na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku

W dniu 25 lutego 2014 roku w związku z brakiem miejsca na badania techniczne Niepubliczna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Przystań w Małachowie, jako jednostka organizacyjna Stowarzyszenia RAZEM zawnioskowała do Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim o wymianę dowodu rejestracyjnego. Wniosek podpisała Pani _____, Brak jest jakiegokolwiek upoważnienia lub innego dokumentu legitymującego uprawnienie Pani _____ do reprezentowania wnioskującego.

Wydając nowy czasowy dowód rejestracyjny została dokonana zmiana właściciela pojazdu poprzez wpisanie tam Niepublicznej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej 27-440, Ćmielów, Kolonia Małachów 2. Z upoważnienia Starosty przedmiotowy dowód rejestracyjny podpisała Pani _____. Inspektor w Wydziale Komunikacji.

Niepubliczna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza (dalej NPO-W) była i jest jednostką organizacyjną Stowarzyszenia Razem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Umysłowo w Ostrowcu Świętokrzyskim i została utworzona na mocy Uchwał Zarządu tegoż Stowarzyszenia _____).

W dacie 07.04 2014 r. został odebrany dowód rejestracyjny nr DR/BAK 0751961 przez Pana _____ (Dyrektor NPO-W „Przystań”) również bez legitymowania się stosownymi pełnomocnictwami. Dyrektora Placówki powoływał i odwoływał Zarząd Stowarzyszenia RAZEM. Dyrektor Niepublicznej Placówki Opiekuńczo Wychowawczej zgodnie z regulaminem Niepublicznej Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Małachowie nadanym Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia miał wyłącznie uprawnienie do zarządzania mieniem Placówki. Pojazd Renault Traffic nie był mieniem Niepublicznej Placówki, ale mieniem Powiatu użyczonym Stowarzyszeniu RAZEM. Pan _____ i Pani _____ działali bez stosownego umocowania. Pan _____ oraz Pani _____ byli pracownikami Stowarzyszenia Razem _____.

Zgodnie z kartą informacyjną pojazdu wpisano jako Regon Niepublicznej Placówki Opiekuńczo Wychowawczej nr 000235016, chociaż Niepubliczna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza posiadała numer REGON 260213496.

Numer Regon 000235016 przynależał do Domu Dziecka w Małachowie .

Tym samym karta informacyjna pojazdu o numerze rejestracyjnym TOS 16FH w pozycji właściciel pojazdu zawiera sprzeczne dane dotyczące regonu i nazwy właściciela.

Należy zauważyć iż w dowodzie rejestracyjnym zgodnie z oznaczeniami kodów zastosowanych we wzorze dowodu rejestracyjnego w pozycji C1.2 i poz C2.2. był wpisany Regon Domu Dziecka w Małachowie 000235016 a nie Regon przynależny Stowarzyszeniu Razem i stosowany przez Placówkę 260213496 .

Złożone przez pracownika Wydziału Komunikacji Panią [imię] w związku z kontrolą wyjaśnienia w dacie 12.12.2019 r. potwierdzają ewidentne niezgodne z przepisami działanie pracownika

W sierpniu 2017 roku Stowarzyszenie Razem zwróciło się do Powiatu z zapytaniem co do możliwości zbycia pojazdu Renault Trafic o nr rej TOS 16 FH

Wystosowana odpowiedź przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami stwierdzała, iż „podmiot wymieniony wyżej jest dysponentem pojazdu i do niego należą wszelki czynności z nim związane równie te związane z jego zbyciem”

Niewątpliwie na tym etapie winna zostać przeprowadzona weryfikacja dlaczego przedmiotowy pojazd, będący pierwotnie własnością jednostki budżetowej Powiatu ma od 2014 roku wpisane jako właściciela Niepubliczną Placówkę Opiekuńczo- Wychowawczą Przystań w Małachowie.

Ani ówczesny Zarząd Powiatu, ani Starosta Ostrowiecki do którego wystosowano pismo nie zajęli żadnego stanowiska w sprawie, Stowarzyszenie Razem nie otrzymało więc stosownej zgody.

Stowarzyszenie w dacie 17.11.2017r. dokonało zbycia tego pojazdu na rzecz Gminy Wojciechowice za kwotę [kwota]. Stowarzyszenie reprezentował Pan! [imię] - p.o Dyrektora oraz Pani [imię] - Księgowa. Jako wystawca wskazano w fakturze Niepubliczne Placówki Opiekuńczo- Wychowawcze nr 1 nr 2 nr 3 27-440 Ćmielów Małachów Kolonia 2. Płatność została ustalona jako przelew na konto Stowarzyszenia [konto].

Analizując dokumenty stanowiące podstawę umowy użyczenia z dnia 31.08.2015 roku w dokumencie stanowiącym załącznik - „PODSUMOWANIE” do teje umowy podjęto próbę wyprowadzenia stanu środków trwałych (innych niż budynki), jednak w tym wykazie także nie znalazł się samochód renault Trafic

Ponadto w umowie użyczenia znak Or.I.034.6.2018 z dnia 03.01.2018 r. został dołączony spis z natury sporządzony przez pracowników Stowarzyszenia, który nie został w żaden sposób zweryfikowany przez osoby odpowiedzialne za majątek Powiatu , w tym Dyrektora PCPR-u

[Podpis]

[Podpisy]
4

Należy zauważyć iż nieruchomość objęta księga wieczystą nr KIIT/00005635/9 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Opatowie zawiera informacje o decyzji w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu GN.II.7002-17/10

Wygaszając decyzję dotyczącą trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Małachowie, Małachów- Kolonia 102, 27-440 Ćmielów w związku z likwidacją jednostki nie zostały podjęte stosowne działania dotyczące ujęcia budynków w ewidencji.

Ponadto należy wskazać, iż corocznie sporządzana jest Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Ostrowieckiego wg stanu na 31.12 danego roku.

Wydział odpowiedzialny za dane do tej informacji (obecnie Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami) odpowiada za zgodność zagregowanych danych ze stanem faktycznym.

W przedmiotowej Informacji Wydział ujmował część środków trwałych i gruntów wg Informacji Niepublicznej Placówki Opiekuńczo- Wychowawczej Przystań w Małachowie, tym samym miał świadomość, że są to środki trwałe i grunty, które są w użyczeniu innej jednostki niż jednostka budżetowa Powiatu. Oczywiście jest, że ta informacja winna być zgodna z ewidencją środków trwałych prowadzona w tymże Wydziale a w świetle dokumentów nie była w całym okresie od 2011 do 2019 roku.

Za rok 2010 Wydział przyjął informację bez żadnych podpisów osób odpowiedzialnych, zaś w latach następnych przyjmował te informacje od Niepublicznej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej działającej przy Stowarzyszeniu Razem bez wymaganych podpisów osób reprezentujących Stowarzyszenie Razem (tj. Stronę umowy) wyłącznie opatrzonej podpisem Dyrektora Niepublicznej Placówki lub głównego księgowego Niepublicznej Placówki, którzy nie mają uprawnień do reprezentowania Stowarzyszenia Razem jako strony umowy użyczenia z Powiatem

W przedłożonych przez Stowarzyszenie RAZEM dokumentów dotyczących lat 2013 r., 2014 r., 2016 r., 2018 rok wynika, iż Informacje o stanie mienia komunalnego Powiatu Ostrowieckiego składała Niepubliczna Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Małachowie tj. jednostka organizacyjna Stowarzyszenia RAZEM do Wydziału zarządzającego nieruchomościami Powiatu Ostrowieckiego. W tych sprawozdaniach w latach 2013-2014 wykazywany był środek transportu sztuk 1. Z dokumentu nie wynika, jakiego środka transportu to dotyczy.

Agregowanie przez Wydział w latach 2011-2018 środków trwałych tj. Maszyn i urządzeń grupy od III do VI oraz Środków transportu grupa VII na podstawie informacji od Niepublicznej Placówki Opiekuńczo- Wychowawcza w Małachowie bez korelacji z ewidencją środków trwałych Powiatu stanowi uchybienie Wydziału za które odpowiedzialny jest Wydział Gospodarki Nieruchomościami, a w 2010 Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Sporządzanie informacji zbiorczej przez ten Wydział nie było realizowane z wymaganą starannością. Oczywiście jest, iż mienie pozostające w dyspozycji jednostki niepublicznej winno być objęte informacją ale nie do zaakceptowania jest stanowisko, że przyjmuje się

A. M. Sławiński

[Signature]

5
[Signature]

[Signature]
202

informację od Niepublicznej Placówki Opiekuńczo - Wychowawcza nie będącej jednostką organizacyjną Powiatu wskazując jednocześnie, że Wydział nie posiadał wiedzy o umowie użyczenia. Majątek w dyspozycji jednostki niepublicznej jest majątkiem Powiatu i winien być zgodny z ewidencją majątku prowadzona przez Wydział. Zgodnie z ustawą i finansach publicznych należało majątek wykazać, ale nie jako majątek pozostający w jednostce niepublicznej jako majątek użyczony. Gospodarowanie majątkiem Powiatu wymaga staranności w każdym poziomie zarządzania tym majątkiem oraz powiązania ewidencji majątku z ewidencją finansowo- księgową. Informacja jednostki winna być analizowana przez Wydział przy uwzględnieniu należytej staranności zarządzania majątkiem

W tym zakresie wyjaśnienia Wydziału potwierdzają brak działań w zakresie realizacji obowiązku należytej staranności i stosowania analizy merytorycznej otrzymany i agregowany danych.

Środek transportu w okresie 2010-2018 był elementem Informacji o mieniu komunalnym. W momencie zaprzestania wpisywania środka transportu do „Informacji” Wydział nie dokonał żadnych czynności sprawdzających tę sytuację. Tym samym środek transportu bez żadnych wyjaśnień „znika” z Informacji- ostatnią Informacją, w której występuje środek transportu jest Informacja za 2015 rok. W Informacji za rok 2016 przekazanej 7 lutego 2017 roku do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nie występuje już środek transportu. Należy zwrócić uwagę, iż w 2014 roku nastąpiła zmiana w dowodzie rejestracyjnym właściciela pojazdu.

Ponadto stwierdzono, iż w umowach użyczenia błędnie wskazany jest także numer jednej z działek. W umowach numer działki określony jest jako 34/3 zaś zgodnie z KW KIIIT/00005635 winien być 334/3

W złożonych wyjaśnieniach Z-ca Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami potwierdził brak środków trwałych w ewidencji prowadzonej przez Starostwo Powiatowe, jednocześnie stwierdził, że nie nadzorował umów użyczenia zawartych pomiędzy Powiatem Ostrowieckim, a Stowarzyszeniem, co pozostaje w sprzeczności z zakresem zadań Wydziału oraz stanem faktycznym tj. odbieraniem corocznych informacji o majątku od Niepublicznej Placówki w Małachowie i przygotowywaniem przez Wydział Informacji rocznej do budżetu Powiatu

W świetle dokumentów dotyczących Informacji o stanie mienia komunalnego wyjaśnienia Wydziału pozostają w sprzeczności ze stanem faktycznym. Wydział właściwy ds nieruchomości posiadał w całym okresie informacje o posiadanym w ramach mienia komunalnego pojeździe, gdyż był on wykazywany w Informacjach do roku 2015, natomiast nie uwzględnił tego faktu w ewidencji majątku tym samym nie zawnioskował o przerejestrowanie pojazdu na Powiat i nie wyjaśnił sytuacji, kiedy pojazd ten przestał być wykazywany w Informacjach od Niepublicznej Placówki.

Wyjaśnienia Wydziału, iż „Wydział nie posiada informacji w jakim zakresie sporządzona informacja zbiorcza jest wykorzystywana przez Wydział Finansowy” pozostaje w sprzeczności z pismem przekazywanym corocznie przez Wydział Finansowy (także do Wydziału Rolnictwa...) przywołującym art. 267 ustawy o finansach publicznych zobowiązującym do przygotowywania informacji merytorycznych dot. przebiegu wykonania budżetu za dany rok

Wydział Rolnictwa.. pomimo przedsięwziętej wiedzy nie podjął żadnych formalnych działań celem ujawnienia środków trwałych w ewidencji.

A. J. J. J.

[Signature]

6
[Signature]

[Signature]
Poz

W zakresie nadzoru nad umowami użyczenia skierowano do Dyrektora PCPR jako osoby wskazanej jako odpowiedzialnego za nadzór nad poszczególnymi umowami pismo o wyjaśnienie:

- a) wydania Stowarzyszeniu Razem przedmiotu użyczenia na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych mienia ruchomego wynikających w kolejno zawieranych umowach z okresu 2010-2019;
- b) odbioru przedmiotu użyczenia po zakończeniu każdej umowy użyczenia poprzez protokół zdawczo - odbiorczy wraz z dołączoną szczegółową inwentaryzacją mienia podlegającego zwrotowi i opisem jego aktualnego stanu;
- c) nadzoru nad realizowaniem obowiązków przekazywania przez Stowarzyszenie pisemnych informacji o stanie mienia użyczonego wg wyznaczonych dat w Umowach wraz z przedstawieniem stosownych dokumentów to potwierdzających;
- d) nadzoru nad realizowaniem przez Stowarzyszenie obowiązków dotyczących postępowania ze zużytymi składnikami majątkowym wg zasad określonych w każdorazowej umowie.

Udzielona odpowiedź potwierdza fakt braku realizacji nadzoru przez Dyrektorów PCPR nad przedmiotowymi Umowami.

W analizowanym okresie funkcję dyrektora PCPR pełnili odpowiednio:

- a) w okresie od 01.05.1999 roku do 02.06.2013 r. Pani Barbara Cudzik
- b) w okresie 03.06.2013 r. do 2 listopada 2016 roku Pan Mieczysław Libuda
- c) w okresie od 2 listopada 2016 r. do.....Pan Paweł Walesic
- d) w okresie od 12.01.2017 do 14.07.2019 Pan Krzysztof Wojtachnio
- e) w okresie od 15.07.2019 do nadal Pani Barbara Cudzik.

Zgodnie ze schematem organizacyjnym określonym w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim – Uchwała nr VI/45/07 Rady Powiatu w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 16 lutego 2007 roku, obowiązującym w 2010 roku **Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza w Małachowie jako jednostka Powiatu podlegała bezpośrednio Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie**

To więc na PCPR spoczywał obowiązek należytego rozliczenia likwidacji Jednostki w 2010 roku, które to zdarzenie winno zostać wyegzekwowane przez odpowiednie Wydziały Starostwa. Zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu w sprawie likwidacji Placówki wykonanie Uchwały zostało powierzone Zarządowi Powiatu.

Stowarzyszenie Razem w złożonych wyjaśnieniach co do kwot uzyskanych ze sprzedaży samochodu Renault Trafic wskazuje na:

Uchwałę nr 18/2017 Zarządu Stowarzyszenia Razem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Umysłowo w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Rzeczki 18 z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie przekazania środków finansowych- wkładu własnego Stowarzyszenia na realizację zadania- zakupu 9 osobowego mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Niepublicznych Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych nr 1, 2 i 3 w Małachowie – kwota

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
7
[Handwritten signature]
Ren

Stowarzyszenie Razem na podstawie Umowy Numer 1/D/2017 z dnia 10.11.2017, zawartej pomiędzy Powiatem Ostrowieckim, a Stowarzyszeniem Razem uzyskało dofinansowanie do zakupu ze środków PFRON na zakup 9 osobowego mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Niepublicznej Placówki Opiekuńczo- Wychowawczej nr 1, 2, 3 w Małachowie. Stowarzyszenie na podstawie faktury FV/VWU/55/17/vw z dnia 13.11.2017 roku dokonało zakupu na rzecz Stowarzyszenia Razem samochodu Volkswagen T6 Kombi za kwotę zł brutto

Zgodnie z dokumentami Stowarzyszenia rozliczającymi projekt kwota zł stanowiła środki uzyskane z PFRON, pozostała kwota zł stanowiły środki własne Stowarzyszenia.

Zakupiony środek trwały pojazd Volkswagen stanowi własność Stowarzyszenia i jest ujęty w jego majątku

Zgodnie z Kartą Pojazdu i pierwszym właścicielem pojazdu był Dom Dziecka w Małachowie 27-440 Ćmielów Wojnowice Małachów 102. W dacie zbycia pojazdu Renault Trafic przez Stowarzyszenie Razem jednostka ta miała pełną wiedzę co do treści Karty Pojazdu oraz że nie posiada dokumentu stanowiącego podstawę przeniesienia własności tegoż pojazdu z pierwszego właściciela na Stowarzyszenie. Stosowną wiedzą w zakresie własności pojazdu posiadali też Pani j pełniąca funkcję księgowej w Niepublicznej Placówce do 2015 roku a od 2015 roku Skarbnik Stowarzyszenia Razem. W dacie sprzedaży tj. w 2017 roku to właśnie Anna Madej była Skarbnikiem Stowarzyszenia i posiadała wiedzę na podstawie uprzednio zajmowanych stanowisk oraz na podstawie ewidencji finansowo- księgowej o tym że nie jest to pojazd którego właścicielem jest Stowarzyszenie ale że jest to majątek użyczony

Wg oświadczenia Pana Dyrektora Jednostki budżetowej w dacie likwidacji oraz następnie dyrektora Niepublicznej Placówki Opiekuńczo- Wychowawczej Przyszań w Małachowie, jako jednostki organizacyjnej Stowarzyszenia Razem wiedza że był to majątek użyczony była wiedzą znaną w Stowarzyszeniu.

Od dnia 1 marca 2017 skład Zarządu Stowarzyszenia Razem przedstawiał się następująco:

Prezes Pani Agnieszka Plewa,
Wiceprezes Pani Anna Kolasa
Sekretarz Pani Joanna Lange
Skarbnik Pani Anna Madej,
Członek Pani Anna Podczaska

C. STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI I NIEZGODNOŚCI:

1. Brak dokumentacji uzgadniającej spis z natury z bilansem na dzień likwidacji jednostki - Placówki Opiekuńczo- Wychowawczej w Małachowie Małachów-Kolonia 102 27-440 Ćmielów.




Zgodnie z Art. 27. Ustawy o rachunkowości

„1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.”

2. Brak wprowadzenia wszystkich środków trwałych zlikwidowanej Jednostki do ewidencji Powiatu w 2010 roku i latach następnych do dnia kontroli.
3. Brak wprowadzenia środków trwałych urządzenia techniczne i maszyny oraz środki transportu zlikwidowanej Jednostki na majątek Powiatu pomimo kolejno zawieranych umów użyczenia.
4. Brak spisanego samochodu Renault Trafic w spisie z natury zrealizowanym w związku z likwidacją jednostki budżetowej (uwaga brakujące strony w Arkuszach spisowych)
5. Brak ujawnienia w dowodzie rejestracyjnym w związku z likwidacją jednostki przeniesienia własności pojazdu Powiatu jako właściciela pojazdu- nie dochowanie przepisów ustawy prawo o ruchu drogowym wraz z przepisami wykonawczymi.
6. Bezprawna zmiana w dowodzie rejestracyjnym nazwy właściciela pojazdu z Domu Dziecka w Małachowie na Niepubliczną Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą 27-440 Ćmielów Kolonia, Małachów 2 tj. jednostkę Stowarzyszenia Razem.
7. Brak staranności nadzoru na mieniem Powiatu w całym zakresie gospodarowania majątkiem po likwidacji jednostki budżetowej dotyczy zaniechaniem przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji mienia użyczonego Stowarzyszeniu Razem.
8. Brak realizacji obowiązków wynikających z postanowień Umów użyczenia w latach 2010 do 2019 przez Stowarzyszenie Razem w zakresie gospodarki majątkiem powierzonym.
9. Bezpodstawne dokonanie sprzedaży samochodu marki Renault Trafic przez Stowarzyszenie Razem i zawłaszczenie środków z tej sprzedaży na kwotę



  ⁹ 

Dowód rejestracyjny nie potwierdza własności pojazdu. W jednym z orzeczeń (z 2 marca 2012 roku) Sąd Najwyższy zwrócił uwagę na rozróżnienie, między dokumentami o **charakterze administracyjnoprawnym**, a dokumentami o **charakterze cywilnoprawnym**. W podanym stanie faktycznym poddano analizie charakter dowodu rejestracyjnego i stwierdzono, iż **nie potwierdza on prawa własności lub innego prawa majątkowego osoby w nim wpisanej**.

Sąd analizując przepisy dotyczące rejestracji pojazdu, dla którego jedną z głównych czynności jest przedstawienie aktu własności pojazdu, oparł wykładnię prawa na tezie, iż fakt, że dowód rejestracyjny jest wydawany na podstawie dokumentu stwierdzającego własność, nie stanowi automatycznie, iż staje się potwierdzeniem prawa majątkowego.

Celem wydania dowodu rejestracyjnego jest **dopuszczenie pojazdu do ruchu drogowego**, dlatego organ rejestrujący nie ma kompetencji do ingerowania w stosunki majątkowe osoby dokonującej rejestracji pojazdu.

Dokumenty administracyjnoprawne mają znaczenie jedynie w naszych stosunkach z władzą publiczną, jako wydane dla celów tej władzy.

Stowarzyszenie Razem miało pełną wiedzę, że nigdy nie nabyło tego pojazdu a więc opieranie się na zapisie w dowodzie rejestracyjnym nie stanowiło o własności pojazdu. Dodatkowo składane coroczne informacje przez Stowarzyszenie Razem reprezentowane przez Niepubliczną Placówkę w Małachowie za lata 2010-2015 jednoznacznie potwierdzają, że Jednostka miała pełną wiedzę, iż samochód stanowił mienie użyczone. Konsekwentnie sprzedaż pojazdu przez Stowarzyszenie Razem było działaniem bezprawnym.

Posiadacz rzeczy ruchomej (czyli np. samochodu) niebędący jej właścicielem nabywa własność, jeżeli posiada rzecz nieprzerwanie od 3 lat jako posiadacz samoistny, chyba że posiada ją w złej wierze. Stanowi o tym art. 174 § 1 Kodeksu cywilnego (Dz.U. 2019.1145 tj. ze zm.). Niemniej do nabycia przez zasiedzenie własności rzeczy ruchomej wymagana jest dobra wiara posiadacza przez cały czas biegu terminu zasiedzenia. W jednym z orzeczeń wskazano, że o dobrej wierze samoistnego posiadacza rzeczy ruchomej świadczy jego przekonanie o nabyciu własności tej rzeczy od uprawnionego, jeśli takie przekonanie jest zarazem usprawiedliwione konkretnymi okolicznościami sprawy (postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 18 maja 2000 r., sygn. akt III CKN 802/98).

Konsekwentnie proponowanym rozwiązaniem jest roszczenie o zwrot kwoty wraz z odsetkami jako nieuprawnionej korzyści osiągniętej ze sprzedaży pojazdu przez Stowarzyszenie Razem.

10. **Brak prawidłowego nadzoru nad korespondencją przyjmowanych dokumentów, realizowanych sprawozdań oraz ewidencją środków trwałych przez Wydział właściwy ds. nieruchomości.**

11. **Brak staranności i nadzoru nad umowami użyczenia, w tym:**

[Handwritten signature]

10
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

- powierzenie nadzoru nad majątkiem Dyrektorowi PCPR oraz brak dokumentów potwierdzających realizację obowiązków realizowania tego nadzoru,
- brak udziału w przygotowywaniu umów użyczenia majątku przez odpowiednich pracowników Starostwa.

12. Niekompletne inwentaryzacje - realizowane inwentaryzacje pełne Powiatu Ostrowieckiego (w okresach co 4 lata) powinny w uzgodnieniach wykazać brak w ewidencji majątku zlikwidowanej jednostki (ostatnia inwentaryzacja pełna w 2016 roku).

13. W umowach użyczenia błędnie wskazany jest także numer jednej z działek.

D. WNIOSKI POKONTROLNE

1. Rozważyć konsekwencje wynikające z odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych art. 18 ustawy w związku z zaniechaniem przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji mienia użyczonego Stowarzyszeniu Razem zgodnie z:

- a) Umową z dnia 31 sierpnia 2015 roku umowa użyczenia nr Or.I.032.195.2015 na okres od 1 września 2015 roku do 31 sierpnia 2017 roku
- b) Umową z dnia 1 września 2017 roku umowa użyczenia nr Or.I.032.208.2017 na okres od 1 września 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku
- c) Aneks nr 1 do Umowy użyczenia Nr Or.I.032.208.2017 z dnia 01.09.2017 r zawarty w dniu 20.10.2017 roku
- d) Umową z dnia 03.01.2018 umowa użyczenia nr Or.I.034.6.2018 na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku

(Okresy wcześniejsze ulegają przedawnieniu).

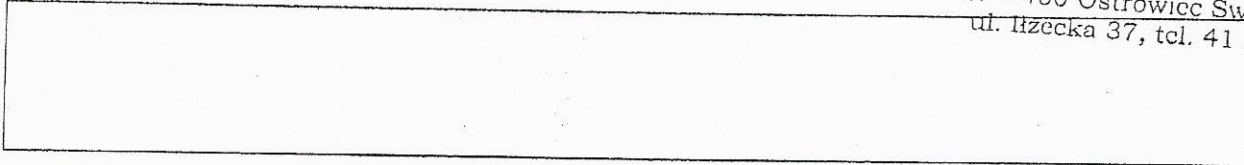
Zgodnie z ustawą o rachunkowości :

„Art. 4 ust. 5 Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.”

2. Przeprowadzić inwentaryzację majątku komunalnego, który jest faktycznie używany do Stowarzyszeniu Razem. Uwzględnić ocenę stan budynków i budowli w kontekście zapisów umowy- czy była należyta dbałość o ich stan.
3. Uzgodnić inwentaryzację poprzez wyprowadzenie stanów od 2010 tj. od daty likwidacji jednostki Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza w Małachowie. W przypadkach braków pozycji środków trwałych lub wyposażenia wyjaśnić przyczyny i wyciągnąć konsekwencje. Należy zwrócić uwagę iż obecna umowa nie zawiera żadnych kar umownych za nieprawidłowe realizowania umowy użyczenia, w tym np. za brak szczegółowej inwentaryzacji.
4. Wyjaśnić stan prawny urządzeń placu zabaw.
5. Wprowadzić elementy majątku do ewidencji Powiatu Ostrowieckiego oraz na stan majątku Powiatu.
6. W związku z zakończeniem w dacie 31.12 2019 r. obecnie trwającej umowy użyczenia kolejną umowę zawrzeć przy uwzględnieniu kompletnych załączników i prawidłowo określonych oznaczeń nieruchomości gruntowych. Umowa winna być nadzorowana także przez odpowiedni Wydział Starostwa Powiatowego celem egzekwowania należytej staranności. Uwzględnić konieczność parafowania umowy przez Skarbnika Powiatu.
7. Wzmocnić działania w zakresie nadzoru nad prawidłowym i terminowym sporządzaniem i zatwierdzaniem przekazywanych przez Biorącego do używania dokumentów dotyczących mienia (sytuacja podpisywania informacji skierowanych do Starostwa przez osoby nie reprezentujące Stowarzyszenia jako strony jest niedopuszczalna.
8. Wystąpić do Stowarzyszenia Razem o zwrot uzyskanej kwoty ze sprzedaży wraz z należnymi odsetkami na rzecz Powiatu Ostrowieckiego, w związku z nieuprawnioną sprzedażą samochodu Renault Traffic przez Stowarzyszenie.
9. Dokonać zmian w stosowanych procedurach postępowania w zakresie sporządzania i prowadzenia dokumentów dotyczących środków trwałych przez Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami z uwzględnieniem obowiązku korelacji tworzonych dokumentów z ewidencjami finansowo- księgowymi jednostek Powiatu.
10. Zwrócić uwagę na analizę merytoryczną dotyczącą danych, ich źródła oraz zakresu informacji jakie niosą i wzajemnych powiązań danych Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziału Finansowego.
11. Zaktualizować Instrukcje Inwentaryzacyjną (obecnie funkcjonuje Instrukcja przyjęta zarządzeniem nr 31/99 Starosty Ostrowieckiego z dnia 31.12.1999 roku.
12. Wystosować upomnienia do osób odpowiedzialnych w związku z niedopełnieniem przez nich obowiązków lub rozważyć wyciągnięcie wobec tych osób innych konsekwencji służbowych.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 12
[Handwritten signature] 2019



Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 2-egzemplarzach po 1 dla kontrolującego i kontrolowanego.

Informuje się kierownika jednostki kontrolowanej o przysługującym mu prawie do:

- 1) podpisania protokołu kontroli oraz możliwości wniesienia dodatkowych wyjaśnień bądź zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni od otrzymania protokołu kontroli,
- 2) odmowy podpisania protokołu oraz możliwości wniesienia dodatkowych wyjaśnień bądź zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni od otrzymania protokołu kontroli,

01.12. 2019

M. M. [Signature]

Ostrowiec Świętokrzyski dnia..... (podpis kontrolującego)

Ostrowiec Świętokrzyski dnia..... (podpis kontrolującego)

31.12.2018r.

Ciechołta

31.12.2018r.

Gwyl

31.12.2018r.

Wojtkowski

02.01.2020r.

Andrzej Potocki

Ostrowiec Świętokrzyski dnia..... (podpis kontrolowanego)*

Odmawiam _____ podpisania _____ protokołu

.....
(data i podpis kontrolowanego lub notatka służbowa Kontrolujących)*

31.12.2018r. *Ciechołta*

31.12.2018r. *Gwyl*

31.12.2018r. *Wojtkowski*

02.01.2020r. *Andrzej Potocki*

Potwierdzam otrzymanie egzemplarza protokołu w dniu.....

Ostrowiec Świętokrzyski dnia..... (podpis kontrolowanego)

*niepotrzebne skreślić

M. M. [Signature]

13
[Signature]
[Signature]