

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 51/2012 Starosty Myśliborskiego z dnia 5 września 2012 roku Zespół Kontrolny przeprowadził kontrole doraźne w podległych jednostkach organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego, dotyczące środków trwałych stanowiących własność Powiatu Myśliborskiego, przekazanych jednostkom w trwałe zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki – w zakresie ujmowania ich w księgach rachunkowych jednostki oraz wykazania wartości tych środków w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki za 2011 rok.

Kontrola dotyczy niżej wymienionych powiatowych jednostek organizacyjnych:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku (w tym Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku),
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie,
3. Zespół Szkół im. Noblistów Polskich w Myśliborzu,
4. Zespół Szkół w Smolnicy,
5. Międzyszkolny Ośrodek Sportu „Szkuner” w Myśliborzu – analiza dokumentacji przekazanej Starostwu Powiatowemu w Myśliborzu w związku z likwidacją jednostki.
6. Powiatowy Zespół Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Dębnie (dotyczy: Domu Dziecka w Barlinku i Placówki Wielofunkcyjnej w Dębnie),
7. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach,
8. Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu;

Kontrole zostały przeprowadzone w okresie od 10.09.2012r. do 31.12.2012r.

Ustalenia kontrolne przedstawione zostały w sprawozdaniach z kontroli doraźnej.

Na podstawie dokumentacji źródłowej przedstawionej do kontroli przez wszystkie kontrolowane jednostki ustalono, iż Wojewoda Zachodniopomorski wydał w 2000 roku decyzje administracyjne na mocy których, stwierdził, iż z dniem 1 stycznia 1999 roku mienie Skarbu Państwa będące w trwałym zarządzie lub władaniu tych jednostek stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Myśliborskiego. Integralną część niniejszych decyzji stanowią protokoły zdawczo-odbiorcze mienia danej jednostki organizacyjnej¹, z których wynika jednoznacznie, iż dyrektorzy tychże jednostek przekazują Staroście Myśliborskiemu mienie jednostek, których są kierownikami.

¹ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku (w tym Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku), Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie, Zespół Szkół im. Noblistów Polskich w Myśliborzu, Zespół Szkół w Smolnicy, Międzyszkolny Ośrodek Sportu „Szkuner” w Myśliborzu, Powiatowy Zespół Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Dębnie (dotyczy: Domu Dziecka w Barlinku i Placówki Wielofunkcyjnej w Dębnie), Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach, Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu;

W ewidencji księgowej kontrolowanych jednostek nie stwierdzono nieruchomości w postaci gruntów (środki trwałe grupa 0). W bilansie jednostek, sporządzonym na dzień 31.12.2011r. wartość gruntów wyniosła 0,00 zł. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej (środki trwałe grupa 1 i2) stwierdzono, iż w ewidencji księgowej kontrolowanych jednostek ujęto wartości tych środków i wykazano je w bilansie poszczególnych jednostek wg stanu na dzień 31.12.2011 rok jak niżej:

Lp.	Jednostka organizacyjna Powiatu	Wartość budynków i obiektów inżynierii lądowej wykazana w bilansie jednostki na dzień 31.12.2011r. (w złotych)
1	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku	748 116,50
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku	434 918,02
2	Zespół Szkół im. Noblistów Polskich w Myśliborzu	2 280 571,70
3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie	2 600 844,43
4	Zespół Szkół w Smolnicy	493 524,51
5	Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu	2 108 782,10
6	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach	634 506,57
7	ZPOW w Dębnie – placówka Wielofunkcyjna	81 010,42
	Dom Dziecka w Barlinku	585 797,34
8	ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu	360 034,35
x	Razem	10 328 105,94

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki.

Zgodnie z § 2 pkt 5 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o środkach trwałych – rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym

środki trwałe, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji nie stwierdzono decyzji Starosty Myśliborskiego o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostek, których niniejsza kontrola dotyczy lub innego aktu prawnego dającego kierownikom tychże jednostek możliwość władania mieniem Powiatu Myśliborskiego.

Mając na uwadze zarówno regulacje prawne obowiązujące w zakresie ewidencji środków trwałych, jak i wyżej opisany stan faktyczny, dokonane czynności kontrolne wskazują na wystąpienie nieprawidłowości w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej i prezentowania w bilansie kontrolowanych jednostek, wg stanu na dzień 31.12.2011r. wartości środków trwałych stanowiących mienie Powiatu.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej i bilansie kontrolowanych jednostek, wg stanu na dzień 31.12.2011 roku były ujęte nieruchomości w kwocie 10 328 105,94 zł, stanowiące własność Powiatu Myśliborskiego, zamiast w księgach rachunkowych i bilansie Starostwa, co naruszyło art. 4 ust. 1 i art. 46 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 15 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.). Przepisy te stanowią, że jednostki obowiązane są rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy (stosując zasady rachunkowości zgodne z uor) i w bilansie wykazywać stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Podsumowując ustalenia kontroli, wskazać należy, iż kierownicy kontrolowanych jednostek – od momentu otrzymania decyzji wojewody – nie posiadają prawnego umocowania do władania mieniem Powiatu, a tym samym nie mają podstaw prawnych pozwalających na przyjęcie mienia Powiatu do ewidencji księgowej tychże jednostek. Dodatkowo uznać należy, iż nieprawidłowości te są następstwem długotrwałych sprzeczności między faktycznym władaniem mieniem Powiatu Myśliborskiego, a rzeczywistym stanem prawnym.

Sporządził: Aneta Głowacka – główny specjalista w Biurze ds. Kontroli