

Katowice, dnia 4 lipca 2005 roku

Znak: WK-6100/9/4/2005

**Pan
Starosta Powiatu
Pszczyńskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 marca do 8 kwietnia 2005 roku kontrolę kompleksową Powiatu Pszczyńskiego za okres od 1 stycznia 2001 roku do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *W latach 2001 - 2004 nie został dopełniony obowiązek przeprowadzenia kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur wewnętrznej kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co jest wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak ujęcia w planach kontroli za lata 2001-2004 wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu Pszczyńskiego, za co odpowiedzialność ponoszą osoby zatrudnione na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej, odpowiedzialne za opracowanie planów kontroli zgodnie z postanowieniami § 36 regulaminu organizacyjnego oraz p. Józef Tetla - Starosta Pszczyński zatwierdzający plany kontroli do realizacji.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrolę w podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur wewnętrznej kontroli finansowej, mając na uwadze postanowienia art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zajmującym samodzielne stanowisko ds. kontroli wewnętrznej odpowiedzialnym za przygotowanie planów kontroli w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35a tej ustawy.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

- *Prowadzenie w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie książki druków ścisłego zarachowania, która nie została podpisana przez Głównego Księgowego, a w imieniu Kierownika jednostki została podpisana jedynie z up. Starosty przez Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu. Książka założona została dnia 30 czerwca 1999 r. i obejmuje następujące druki: dowody rejestracyjne pojazdów, pozwolenia czasowe, karty pojazdów oraz pozwolenia czasowe badawcze. Powyższe narusza postanowienia § 4 rozdziału I „Instrukcji Służbowej Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/99 Starosty Pszczyńskiego z dnia 24 września 1999 roku, według której ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach. Na ostatniej stronie należy wpisać: księga zawiera (...) stron kolejno ponumerowanych oraz podpisy osób upoważnionych, tj. Skarbnika oraz Starosty.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak przedłożenia przez Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu do zatwierdzenia Skarbnikowi Powiatu książki druków ścisłego zarachowania, założonej na potrzeby tegoż wydziału.

Wniosek nr 3

Przedłożyć do zatwierdzenia Skarbnikowi Powiatu książkę druków ścisłego zarachowania prowadzoną w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie, mając na uwadze postanowienia § 4 rozdziału I „Instrukcji Służbowej Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/99 Starosty Pszczyńskiego z dnia 24 września 1999 roku oraz zwiększyć nadzór nad Naczelnikiem tego Wydziału w zakresie prowadzenia ksiąg druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

- *W latach 2001 – 2004 nie objęto inwentaryzacją druków ścisłego zarachowania przechowywanych i użytkowanych w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie. Zgodnie z Zarządzeniami Starosty Pszczyńskiego: Nr 5/2001 z dnia 28 września 2001 roku, Nr 10/2002 z dnia 25 listopada 2002 roku, Nr 21/2003 z dnia 29 września 2003 roku oraz Nr 14/2004 z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, należało objąć w okresowym spisie z natury m.in. druki ścisłego zarachowania, wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio w 2001, 2002, 2003 i 2004 roku. Odpowiedzialność za nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji ponosi Naczelnik Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, który w każdym roku był przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej oraz p. Józef Tetla - Starosta Pszczyński na*

mocy art.4 ust.5 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Przeprowadzić w 2005 roku inwentaryzację druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie, zgodnie z przepisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zwiększyć nadzór nad komisją inwentaryzacyjną mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Poprawianie błędów w książce druków ścisłego zarachowania, prowadzonej w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie, poprzez zamazywanie danych korektorem lub kilkukrotne poprawianie zapisu, co jest niezgodne z postanowieniami § 4 pkt 3 „Instrukcji Służbowej Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/99 Starosty Pszczyńskiego z dnia 24 września 1999 r. oraz wymogami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi specjalista ds. rejestracji pojazdów, która odpowiada za prowadzenie rejestru druków ścisłego zarachowania – przychodu i rozchodu dowodów rejestracyjnych i pozwoleń czasowych.

Wniosek nr 5

Przeprowadzić na podstawie dokumentów księgowych analizę prawidłowości zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania, prowadzonej w Wydziale Komunikacji i Transportu, w zakresie zakupu i wykorzystania druków przez osoby upoważnione, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie przekazywania środków z subwencji oświatowej

- *Zaniechanie ewidencjonowania w rejestrze kancelaryjnym wpływu rozliczeń finansowych składanych przez Specjalny Ośrodek Edukacyjno – Leczniczo - Rehabilitacyjny dla Dzieci Niewidomych i Niedowidzących w Rudoltowicach, niezgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. z 1998 r. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.). Ośrodek wykonywał ustawowe zadanie powiatu i umożliwiał realizację obowiązku szkolnego dzieciom i młodzieży niewidomej i niedowidzącej ze sprzężoną niepełnosprawnością i upośledzeniem umysłowym na podstawie umowy z dnia 5 stycznia 2004 roku. Zadanie było realizowane w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku za kwotę 533.637,00 zł przekazaną w 12 ratach. Ponadto zgodnie z § 5 umowy Ośrodek zobowiązany był do rozliczania się co miesiąc na podstawie sprawozdania finansowego składanego do 10 dnia następnego miesiąca.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Zastępcę Głównego Księgowego, która przyjmowała rozliczenia finansowe Ośrodka.

Jednocześnie ustalono, że nie wskazano pisemnie pracownika Starostwa Powiatowego odpowiedzialnego za wykonywanie zadań w tym zakresie.

Wniosek nr 6

Powierzyć pracownikowi – w formie pisemnej – zadania w zakresie przyjmowania rozliczeń finansowych środków przekazywanych podmiotom na realizację zadań powiatu mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003r. (Dz. U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.3) oraz przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz.U. z 1998 r. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

- *W 2003 roku nie rozliczono środków przekazanych na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu odpisu dokonanego na ten Fundusz. W budżecie Powiatu zaplanowano odpis na ZFŚS w wysokości 69.000,00 zł. Całą kwotę przekazano w ustawowych terminach. Zaplanowana wysokość odpisu uległa zmianie i wynosiła na koniec roku 61.715,27 zł. Różnica pomiędzy planem pierwotnym, a planem po zmianach wynosiła 7.284,73 zł. W dniu 23 grudnia 2003 roku dokonano zwrotu nadpłaconych środków z konta Funduszu w wysokości 7.000,00 zł. Pozostała do zwrotu kwota wynosi 284,73 zł.*

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu równowartość dokonanych odpisów. Podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niesumienne wykonywanie obowiązków przez pracowników księgowości, prowadzących ewidencję ZFŚS oraz brak należytego nadzoru ze strony ówczesnego Skarbnika – Pani Wandy Czopka.

Nie wyznaczono pisemnie pracowników odpowiedzialnych za prawidłowe naliczanie odpisów i odprowadzanie środków na ZFŚS.

Wniosek nr 7

Rozliczyć środki przekazane na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2003 roku zgodnie z dokonanym odpisem na Fundusz za ten rok oraz powierzyć pracownikowi – w formie pisemnej – rozliczanie środków odprowadzonych na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 r.

(Dz.U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 3) oraz przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych

- *Przyjęcie rozliczeń od Towarzystwa Miłośników Ziemi Pszczyńskiej złożonych dnia:*
- 27.05.2004 roku z przekazania środków finansowych w kwocie 3.500,00 zł w ramach Umowy nr PR-071/149/03 z dnia 29.03.2004 roku, której celem była realizacja ustawowych zadań powiatu o charakterze ponadgminnym w zakresie kultury i ochrony dóbr kultury oraz promocji powiatu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wielkopostne Spotkania Kameralne”,
 - 30.07.2004 roku z przekazania środków finansowych w kwocie 2.000,00 zł w ramach Umowy nr PR-0715/7/04 z dnia 29.03.2004 roku, której celem była realizacja ustawowych zadań powiatu o charakterze ponadgminnym w zakresie kultury i ochrony dóbr kultury oraz promocji powiatu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „XXVIII Spotkania pod Brzymem”,
- które nie spełniały wymagań § 3 powyższych umów, tj. bez sprawozdania o wydatkach zawierającego rzeczywisty okres realizacji zadania, informacji o całkowitym koszcie realizacji zadania, uwzględniającej wszystkie źródła finansowania od rozpoczęcia realizacji do dnia rozliczenia, w tym o wykorzystaniu całości środków przyznanych przez Powiat Pszczyński.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu ds. Promocji Powiatu i Integracji Europejskiej, odpowiedzialnego merytorycznie za rozpatrywanie wniosków oraz składanych rozliczeń.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu ds. Promocji Powiatu i Integracji Europejskiej odpowiedzialnym za analizę zgodności rozliczeń przekazanych dotacji z postanowieniami zawartych umów dotacji, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych

- *W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 60.000 EURO na zakup tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie, zamieszczonym w siedzibie zamawiającego w okresie od 13.10.2004 roku do 30.11.2004 roku nie wskazano terminu wykonania zamówienia oraz terminu związania ofertą, niezgodnie z przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*
- Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez specjalistę w Wydziale Organizacyjnym, Kadr i Szkolenia, odpowiedzialną za merytoryczne przygotowanie powyższego przetargu.*
- *W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej w dniu 7 października 2004 roku przez Starostę Powiatu Pszczyńskiego nie zamieszczono informacji o wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co było niezgodne z przepisami art. 36*

ust. 1 pkt 20 i art. 150 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami powyższej ustawy zamawiający powinien ustalić wartość zabezpieczenia w konkretnej wysokości w przedziale od 2 % do 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikację sporządzono do przetargu nieograniczonego na zakup tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pszczynie.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak należytej staranności przy redagowaniu treści specyfikacji przez specjalistę w Wydziale Organizacyjnym, Kadr i Szkolenia.

- *W przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO na „Zakup sprzętu komputerowego dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Pszczynie” nie wykluczono oferty nr 12 - Zakładu Elektroniki Górniczej „ZEG” S.A. w Tychach, która nie spełniała wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczących wadium. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Oferent złożył Gwarancję zapłaty wadium nr 1502/12/185/21/2004 na kwotę 5.000,00 zł ważną w okresie od 11 marca 2004 roku do 29 kwietnia 2004 roku. Przetarg odbył się dnia 17 marca 2004 roku, więc zgodnie z zapisem rozdziału VIII pkt 4 specyfikacji, oferent pozostawał związany ofertą przez okres 45 dni, a bieg terminu rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert – 17.03.2004 roku godz. 9⁰⁰. W związku z powyższym gwarancja powinna obowiązywać do dnia 30 kwietnia 2004 roku (45 dni).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez komisję przetargową, powołaną Uchwałą Nr 225/55/04 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 4 lutego 2004 roku oraz brak nadzoru ze strony p. Józefa Tetla - Starosty Pszczyńskiego, który zatwierdził protokół z postępowania.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad specjalistą w Wydziale Organizacyjnym, Kadr i Szkolenia odpowiedzialnym za sporządzenie ogłoszeń o przetargach i specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nad komisją przetargową dokonującą analizy ofert przetargowych, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

- *Zaniechanie określenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 wyżej wymienionej ustawy. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzone w 2003 r. dotyczyły nieruchomości oznaczonych numerami działek: 781/79, 784/79, 785/79, 786/79, 787/79, 788/79, 1117/132, 1118/132, 1119/132, 1120/132, 1121/132, 1122/132 położonych w Pszczynie Starej Wsi przy zbiegu ul. Paderewskiego, Zbożowej i Różyckiego oraz nieruchomości oznaczonych numerami działek: 991/24, 992/24, 1129/24, 1130/24, 1131/24, 1132/24, 983/24, 982/24, 1133/24, 1134/24, 1135/24, 1136/24 położonych w Pszczynie przy zbiegu ul. Szymanowskiego, Wiśniowej i Żorskiej.*

- Zaniechanie zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy. Wskazanie tej informacji było wymagane przepisami § 12 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:
 - przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy zbiegu ulic Paderewskiego, Zbożowej i Różyckiego oznaczonych jako działki nr: 781/79, 784/79, 785/79, 786/79, 787/79, 788/79, 1117/132, 1118/132, 1119/132, 1120/132, 1121/132, 1122/132, który odbył się dnia 08.04.2003 roku;
 - II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy zbiegu ulic Paderewskiego, Zbożowej i Różyckiego oznaczonych jako działki nr: 784/79, 1120/132, 1121/132, 1122/132, który odbył się dnia 18.08.2003 roku;
 - przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy ulicy Paderewskiego oznaczonych jako działki nr: 1120/132, 1121/132, 1122/132, który odbył się dnia 24.10.2003 roku;
 - przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy ul. Szymanowskiego, oznaczonych nr działek: 1082/24, 575/24, 982/24, 983/24, 984/24, 985/24, 986/24, 987/24, 988/24, 989/24, 990/24, 991/24, 992/24, który odbył się dnia 06.04.2004 roku.

Skutkiem powyższych nieprawidłowości powiat został narażony na odpowiedzialność odszkodowawczą wobec osób, które mogły posiadać prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Zaniechanie w 2003 r. i w 2004 r. zamieszczania w protokołach z przetargów informacji na temat obciążeń nieruchomości, wymaganej przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:
 - protokołów od nr 1 do nr 9 z dnia 8 kwietnia 2003 roku z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy zbiegu ulic Paderewskiego, Zbożowej i Różyckiego oznaczonych jako działki nr: 781/79, 784/79, 785/79, 786/79, 787/79, 788/79, 1117/132, 1118/132, 1119/132, 1120/132, 1121/132, 1122/132;
 - protokołu z dnia 18 sierpnia 2003 roku z II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy zbiegu ulic Paderewskiego, Zbożowej i Różyckiego oznaczonych jako działki nr: 784/79, 1120/132, 1121/132, 1122/132;
 - protokołów z dnia 24 października 2003 roku z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy ulicy Paderewskiego oznaczonych jako działki nr: 1120/132, 1121/132, 1122/132;
 - protokołu z dnia 6 kwietnia 2004 roku z przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości niezabudowanych położonych w Pszczynie – Starej Wsi przy

ul. Szymanowskiego, oznaczonych nr działek: 1082/24, 575/24, 982/24, 983/24, 984/24, 985/24, 986/24, 987/24, 988/24, 989/24, 990/24, 991/24, 992/24.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości w zakresie gospodarki nieruchomościami było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez specjalistę w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami, odpowiedzialnego za redagowanie treści wykazów nieruchomości, ogłoszeń oraz protokołów z przetargu, a także brak nadzoru ze strony Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad specjalistą w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami sporządzającym wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargach oraz protokoły z przetargu, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 roku Nr 3, poz. 13a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.