

Katowice, 6 sierpnia 2010 r.

Znak: WK-6100/8/4/10

Pan
Łukasz Stachera
Starosta
Powiatu Myszkowskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 marca do 30 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Myszkowskiego, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 8 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zadań zleconych realizowanych w ramach porozumień z zakresu administracji rządowej:

- *W latach 2006 – 2010 dokonano aktualizacji opłat dla 15 użytkowników wieczystych obejmujących 108 działek o łącznej powierzchni 42,3098 ha. Stanowi to około 13% powierzchni nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, dla których organem właściwym jest Starosta Powiatu Myszkowskiego. W przypadku wszystkich dokonanych aktualizacji z urzędu nastąpił wzrost opłat za użytkowanie wieczyste, od kilku do kilkudziesięciu procent. W przypadku działek o łącznej powierzchni 295,8057 ha, co stanowi około 87% powierzchni nieruchomości stanowiących przedmiot użytkowania wieczystego, aktualizację przeprowadzono w latach 1999-2002. Stosownie do przepisu art. 77 ust. 1 i 3 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej*

określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wycenę tych nieruchomości zapewniają starostowie gospodarujący zasobem Skarbu Państwa, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, którzy zobowiązani są do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ww. ustawy.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, w imieniu Starosty Myszkowskiego, należało do obowiązków pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Starosta Powiatu Myszkowskiego, a w związku z tym aktualizację opłaty rocznej z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651).

W zakresie rozliczania z jednostkami organizacyjnymi

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostki budżetowej - Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Myszkowie, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Myszkowie korzysta z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Myszkowskiego na podstawie porozumienia z dnia 1 lutego 2003 r. Zadania dotyczące przekazywania nieruchomości w trwały zarząd należały do Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.*
- *Zaniechano podania informacji dotyczących ceny nieruchomości oraz formy nieodpłatnego przekazania w trwały zarząd w decyzjach Zarządu Powiatu w sprawie ustanowienia trwałego zarządu dla czterech jednostek organizacyjnych Powiatu Myszkowskiego. Stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 1997 r. Nr 115, poz. 741 z późn. zm., Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu powinna zawierać informację o cenie nieruchomości i opłatach z tytułu trwałego zarządu. Powyższe dotyczyło decyzji Nr GGN.IV.7002-4/2000 z 27 maja 2000 r., Nr GGN.IV.7002-6/2000 i Nr GGN.IV.7002-8/2000 z 19 lipca 2000 r. oraz decyzji Nr GGN.IV.7002-14/2000 z 28 lutego 2001 r., tj. czterech z ośmiu wydanych decyzji dotyczących oddania nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Powiatu Myszkowskiego. Obowiązki w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd należały do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem.*

Wniosek nr 2

Podjąć działania zmierzające do przekazania Zespołowi Obsługi Ekonomiczno - Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Myszkowie nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz doprowadzenia do zgodności decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Powiatu Myszkowskiego z przepisem art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651).

W zakresie wydatków bieżących:

- *W latach 2007-2009 zaniechano potrącenia diet radnym Powiatu Myszkowskiego nieobecny na posiedzeniach stałych komisji:*
 - *Członkowi Zarządu Powiatu (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach: sześciu komisji w 2007 r., trzech komisji w 2008 r., pięciu komisji w 2009 r.;*
 - *Przewodniczącemu Komisji Rozwoju i Rolnictwa (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach: sześciu komisji w 2007 r., czterech komisji w 2008 r., sześciu komisji w 2009 r.;*
 - *Członkowi Zarządu Powiatu (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach: sześciu komisji w 2007 r., czterech komisji w 2008 r., siedmiu komisji w 2009 r.;*
 - *Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach: siedmiu komisji w 2007 r., trzech komisji w 2008 r., pięciu komisji w 2009 r.;*
 - *Przewodniczącemu Komisji Oświaty i Kultury (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach: siedmiu komisji w 2007 r., jednej komisji w 2008 r., jednej komisji w 2009 r.;*
 - *Wiceprzewodniczącemu Komisji Rewizyjnej (należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach w sumie: czterech komisji w 2007 r., dwóch komisji w 2008 r., czterech komisji w 2009 r.;*
 - *Członkowi Zarządu Powiatu (od 30 stycznia 2009 r. należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach czterech komisji w 2009 r.;*
 - *Przewodniczącemu Komisji Oświaty i Kultury (pełniącemu tę funkcję od 30 stycznia 2009 r., należącemu do trzech komisji) nie potrącono za nieobecności na posiedzeniach pięciu komisji w 2009 r.*

Zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr IV/26/2007 Rady Powiatu w Myszkowie z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnemu Powiatu Myszkowskiego, radny pobiera diety z tytułu członkostwa w nie więcej niż dwóch komisjach Rady Powiatu. W przypadku nieobecności na posiedzeniach stałych komisji Rady lub na posiedzeniach Zarządu Powiatu potrąceniu ulega 12,5%, jednak nie więcej niż 25% należnej diety.

Skutkiem powyższego było zawyżenie wypłat w latach 2007-2009 o łączną kwotę 17.523,97 zł.

Na podstawie list obecności radnych na sesjach Rady Powiatu oraz na posiedzeniach stałych komisji w latach 2007 – 2009 Kierownik Biura Rady w Starostwie Powiatowym

w Myszkowie sporządziła nieprawidłowo (bez ww. potrąceń) wykazy diet będące podstawą do sporządzenia list wypłat diet dla radnych.

Listy wypłat diet zostały sprawdzone przez Inspektora oraz Specjalistę Wydziału Finansowego. Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego. Listy wypłat diet zatwierdził do wypłaty p. Marian Wróbel – były Starosta Powiatu Myszkowskiego.

Z wyjaśnień pracowników wynika, że przyczyną braku dokonania potrąceń diet radnym Powiatu Myszkowskiego nieobecny na posiedzeniach stałych komisji była błędna interpretacja postanowień Uchwały Nr IV/26/2007 Rady Powiatu w Myszkowie z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnemu Powiatu Myszkowskiego.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty diet radnym Powiatu Myszkowskiego w latach 2007-2009 w zakresie zgodności z postanowieniami Uchwały Nr IV/26/2007 Rady Powiatu w Myszkowie z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnemu Powiatu Myszkowskiego, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podjąć działania w celu rozliczenia wydatków z tytułu diet, zgodnie postanowieniami ww. uchwały, mając na uwadze przepis art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie prawidłowego obliczania i wypłacania diet dla radnych Powiatu Myszkowskiego, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2008 r. zawarto umowę na okres od 26 kwietnia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r. na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych do Starostwa Powiatowego w Myszkowie, pomimo braku istnienia podstawy prawnej do zaciągania zobowiązań obciążających budżet lat następnych.*

Zgodnie z Uchwałą Nr XVI/88/2007 Rady Powiatu w Myszkowie z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Myszkowskiego na 2008 rok zostało udzielone upoważnienie Zarządowi Powiatu m. in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym, tj. 2009.

W momencie zaciągnięcia zobowiązania powiat nie dysponował środkami finansowymi niezbędnymi do wykonania zaciągniętego zobowiązania na lata 2008-2010, co było wymagane stosownie do przepisu art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Umowę nr 14/KT/2008 z dnia 28 marca 2008 r. na kwotę nieprzekraczającą 810.812,00 zł zawarli: p. Marian Wróbel – były Starosta Powiatu Myszkowskiego oraz p. Jan Kieras – Wicestarosta Powiatu Myszkowskiego. Umowę kontrasygnowała p. Dorota Sędziewska - Skarbnik Powiatu Myszkowskiego. Powyższe zadanie zlecono w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego. Projekt umowy przygotowali pracownicy w Wydziale Finansowym.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W trakcie realizacji w 2010 r. zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa (adaptacja) budynku niskiego na salę sesyjną, salę obsługi interesantów oraz przebudowa wejść do budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Myszkowie wraz z likwidacją barier architektonicznych” zaniechano zawarcia pisemnej umowy na wykonanie robót dodatkowych.
Powyższe było niezgodne z przepisami art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).
Roboty dodatkowe dotyczyły wykonania zabudowy dodatkowych 15 szt. czujek dymu oraz gniazdek 230 V do zasilania przepływowych ogrzewaczy wody w łazienkach, zasilania kurtyny powietrznej oraz instalacji wyrównawczej.
Protokoły konieczności z 15 lutego 2010 r., które dotyczyły wykonania ww. robót dodatkowych, ze strony Starostwa Powiatowego w Myszkowie podpisał Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego. Wykonanie robót zostało potwierdzone wpisem do dziennika budowy w dniach: 5, 6 i 8 stycznia 2010 r.
Do dnia zakończenia kontroli ww. roboty budowlane nie zostały zafakturowane; zadanie jest w trakcie realizacji. Wartość robót dodatkowych ustalono w protokołach konieczności na łączną kwotę 13.136,93 zł.
Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Administracyjno-Gospodarczego, końcowe rozliczenie wszystkich wykonanych robót zostanie sporządzone po zakończeniu realizacji całości zadania. Z wyjaśnień wynika ponadto, że roboty zostały zlecone jako dodatkowe, tj. w trybie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).
Ustalono, że nie został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia, a wykonawca nie złożył oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 96 ust. 1 oraz art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).
Zadanie pod nazwą „Przebudowa (adaptacja) budynku niskiego na salę sesyjną, salę obsługi interesantów oraz przebudowa wejść do budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Myszkowie wraz z likwidacją barier architektonicznych” jest realizowane na podstawie umowy nr 68/OR.II/2009 z 17 lipca 2009 r.*

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie realizacji i prawidłowego rozliczenia umowy nr 68/OR.II/2009 zawartej 17 lipca 2009 r., mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości

- *Sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Myszkowskiego na 31 grudnia 2009 r. niezgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).*

W zakresie dochodów klasyfikowanych w paragrafie 0920- „Pozostałe odsetki” w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Myszkowskiego w kolumnie „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” wykazane zostały kwoty różniące się wartościami. Różnice występowały w rozdziałach, w których dochody realizują jednostki budżetowe: 60014- Powiatowy Zarząd Dróg, 71015 – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, 75411- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, 80114- Zespół Obsługi Ekonomiczno- Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo- Wychowawczych, 80120- Liceum Ogólnokształcące, 80130- Szkoły zawodowe, 85218- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 85406- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna. W sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez ww. jednostki kolumny „Dochody wykonane” oraz „Dochody otrzymane” nie różniły się wartością.

Zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Sporządzanie sprawozdań zbiorczych należało do obowiązków Inspektora w Wydziale Finansowym. Pod względem merytorycznym sprawozdania sprawdziła p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego a zatwierdził p. Łukasz Stachera – Starosta Powiatu Myszkowskiego.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kierując do Pana Starosty dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 7

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 do 23 kwietnia 2010 r. w jednostce budżetowej - Zespole Szkół Nr 1 im. E. Kwiatkowskiego w Myszkowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 23 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 6 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.