

**Pan
Tadeusz Skatula
Starosta
Powiatu Wodzisławskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 października do 26 listopada 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Wodzisławskiego za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 listopada 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 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 zamówień publicznych:

- *W postępowaniach dotyczących udzielenia zamówień na realizację następujących zadań:*
 - „Zagospodarowanie terenu przed budynkiem Starostwa powiatowego przy ul. Pszowskiej wraz z budową zjazdu publicznego z drogi wewnętrznej os. Dąbrówki w Wodzisławiu Śląskim” przeprowadzonego w 2008 r.,
 - „Remont budynku administracyjnego przy ul. Bogumińskiej 2 w Wodzisławiu Śląskim – I etap robót w zakresie wymiany stropów” przeprowadzonego w 2010 r.,
zaniechano ustalenia na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartości szacunkowej robót budowlanych, których wykonanie zamawiający przewidywał udzielić w ramach zamówienia uzupełniającego. Wartość zamówienia uzupełniającego została ustalona szacunkowo w wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego.
W związku powyższym naruszono przepis art. 33 ust. 1 w zw. z art. 32 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).
Zgodnie z informacją zawartą w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Ustalenie wartości szacunkowej niniejszego zamówienia na roboty budowlane należało do obowiązków pracownika Wydziału Infrastruktury Technicznej, nad którym nadzór sprawował Naczelnik Wydziału,

- *W toku postępowania o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Remont budynku administracyjnego przy ul. Bogumińskiej 2 w Wodzisławiu Śląskim – I etap robót w zakresie wymiany stropów” przeprowadzonego w 2010 r. zaniechano zatrzymania wadium w kwocie 2.500,00 zł złożonego przez jednego z wykonawców, który w odpowiedzi na wezwanie, o którym mowa w art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, nie złożył wymaganych przez zamawiającego oświadczeń. Ponadto wykonawca nie udowodnił, że powyższe zaniechanie wynikało z przyczyn nieleżących po jego stronie. Powyższym naruszono przepis art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Zamawiający wykluczył z ww. postępowania wykonawcę - Przedsiębiorstwo „BASTA” Antoni Balcerzyk z Rybnika, który pomimo wezwania do uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, nie przedłożył wykazu osób, które miały wykonywać zadanie ze wskazaniem numeru ewidencyjnego Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa dla osób ujętych w tym wykazie. Zwrot wadium nastąpił na podstawie pisma podpisanego przez Kierownika Biura Zamówień Publicznych z 29 kwietnia 2010 r., skierowanego do Wydziału Finansowo – Budżetowego. Kwota 2.502,57 zł wadium wraz z naliczonymi odsetkami została zwrócona wykonawcy przelewem w dniu 30 kwietnia 2010 r.*

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 udzielonych poręczeń:

- *W toku kontroli udzielenia przez Powiat Wodzisławski w 2005 r. poręczenia w kwocie 102.000,00 zł pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim stwierdzono:*
 - *w latach 2005 – 2006 zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji księgowej dla ww. poręczenia. Ponadto w latach 2007 – 2009 zaksięgowano poręczenie na koncie 992- „Planowane wydatki budżetu”. Powyższe konto było właściwe do księgowania planowanych wydatków budżetu, natomiast udzielone poręczenie jest zobowiązaniem warunkowym podlegającym w opisywanym przypadku ewentualnej spłacie w latach 2007 – 2009 gdyby dłużnik nie spełnił swego zobowiązania względem pożyczkodawcy. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów*

publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) konto 992- „Planowane wydatki budżetu” służyło do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Analogiczny opis konta 992 został zawarty w obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 70/2008 Starosty Powiatu Wodzisławskiego, a wcześniej zarządzeniem nr 41/2005 Starosty Powiatu Wodzisławskiego, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz kontroli finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim. W zakładowym planie kont obowiązującym w Powiecie Wodzisławskim wprowadzono konto 993- „Rozliczenia z innymi budżetami”, które jest właściwe do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

- zaniechano zaplanowania w budżecie Powiatu Wodzisławskiego na lata 2005, 2006 wydatków w dziale 757- „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75704, związanych z udzielonym poręczeniem, pomimo że w harmonogramie spłat poręczonej pożyczki przewidziano spłaty rat pożyczki w tych latach, zgodnie z § 9 umowy pożyczki Nr 303/2004/84/OA/no/P z dnia 20.12.2004 r. Zgodnie z art. 184 ust. 1 pkt 2 ppkt a tiret trzeci i czwarty ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym w szczególności wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- zaniechano wykazania w sprawozdaniach Rb-Z za I, II, III i IV kwartał 2007 r. w pozycji F1 „wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” kwoty 102.000,00 zł wartości udzielonego poręczenia zaksięgowanej na koncie 992- „Planowane wydatki budżetu”, które zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa było kontem właściwym do księgowania poręczenia. Powyższe było niezgodne z postanowieniami załącznika 18a do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Jako osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetu Powiatu wskazano Inspektora w Wydziale Finansowo – Budżetowym, nad którym nadzór sprawuje Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej udzielanych poręczeń stosownie do przepisów rozporządzenia 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) , 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.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-Z w zakresie informacji dotyczących poręczeń stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), 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 zakresie umarzania należności niepodatkowych:

– *W toku kontroli prawidłowości umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr D/1/04 z dnia 1 lipca 2004 r. w trybie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123 poz. 776 z późn. zm.) stwierdzono:*

- *zaniechanie rozpatrzenia wniosku pożyczkobiorcy o umorzenie pożyczki w 30 – dniowym terminie, czym naruszono postanowienia § 8 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 maja 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania, oprocentowania, spłaty, rozkładania na raty i umarzania pożyczek dla osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1998 r. Nr 67, poz. 439 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem o umorzeniu bądź odmowie umorzenia pożyczki pożyczkodawca miał obowiązek powiadomić pożyczkobiorcę w formie pisemnej w terminie nie przekraczającym 30 dni od złożenia wniosku o umorzenie.*

Pismem z 25 sierpnia 2006 r. pożyczkobiorca zwrócił się do Starosty Wodzisławskiego o umorzenie 50% udzielonej pożyczki. Pismo wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 4 września 2006 r. Powyższy wniosek został złożony w trybie § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 maja 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania, oprocentowania, spłaty, rozkładania na raty i umarzania pożyczek dla osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1998 r. Nr 67, poz. 439 z późn. zm.).

Rozstrzygnięcie powyższego wniosku zostało wydane 13 dni po terminie (30 dni od daty doręczenia wniosku o umorzenie), a doręczone pożyczkobiorcy 19.10.2006 r. tj. 15 dni po terminie określonym w ww. rozporządzeniu. Pismo informujące o negatywnym rozpatrzeniu wniosku o umorzenie pożyczki podpisał p. Jan Materzok – Starosta Wodzisławski.

- *dokonanie w 2007 r. umorzenia niewymagalnej części udzielonej pożyczki w kwocie 4.960,00 zł czym naruszono przepis art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 lipca 2007 r. Zgodnie z powyższym przepisem w przypadku uzasadnionym trudną sytuacją materialną lub losową dłużnika starosta, na wniosek tego dłużnika, może odroczyć termin spłaty pożyczki, rozłożyć jej spłatę na raty lub umorzyć spłatę w części albo w całości, jeżeli pożyczka stała się wymagalna. Pożyczkobiorca kilkakrotnie zwracał się do Starosty Powiatu Wodzisławskiego o częściowe umorzenie pożyczki, uzasadniając to sytuacją związaną z jego stanem zdrowotnym, kosztami kształcenia. Pismem EZP.8212-6/04 z 19.04.2007 r. p. Jerzy Rosół – Starosta Wodzisławski poinformował pożyczkobiorcę o umorzeniu pozostałej do spłaty części pożyczki wraz z odsetkami w łącznej kwocie 4.960,00 zł. Z okazanej do kontroli dokumentacji, w tym ewidencji*

księgowej prowadzonej dla ww. pożyczki wynika, że pożyczkobiorca do kwietnia 2007r. dokonywał spłat rat otrzymanej pożyczki. Umorzona kwota 4.960 zł stanowiła niewymagalne na dzień umorzenia 16 rat, przypadających do spłaty w okresie kwiecień 2007 – lipiec 2008.

- *Bezpodstawne dokonanie w 2009 r. odpisu z ewidencji księgowej zaległości niepodatkowej dłużnika – byłego najemcy lokalu, w kwocie łącznej 14.670,72 zł. Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLIX/614/2006 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 21 września 2006 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych przypadających Powiatowi Wodzisławskiemu lub jego jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa organem uprawnionym do dokonywania umorzenia ww. należności był Zarząd Powiatu. Odpis ww. zaległości nie nastąpił w oparciu o uchwałę Zarządu Powiatu Wodzisławskiego, a wyłącznie w oparciu o pismo podpisane przez Radcę Prawnego Starostwa.*

Ww. druk PK sporządził Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego – Główny Księgowy, a sprawdził Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

W toku kontroli okazano uchwałę Nr 237/2010 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie umorzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Wodzisławskiemu, na podstawie której Zarząd Powiatu umorzył m. in. należności jakie Powiat Wodzisławski posiadał wobec ww. podmiotu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dokonywania odpisów należności niepodatkowych z ewidencji księgowej, które zostały umorzone, wyłącznie na podstawie rozstrzygnięć podmiotów uprawnionych, o których mowa w § 10 Uchwały Nr LIII/572/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie: ustalenia szczegółowych zasad i trybu umarzania należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Wodzisławskiemu lub jednostkom mu podległym, a także udzielania ulg w spłacie tych należności, 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 zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *Nie dopełniono obowiązku zamieszczenia w lokalnej prasie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Powyższe wystąpiło w odniesieniu do poniższych nieruchomości:

- *części działki nr 1732/226 stanowiącej własność Skarbu Państwa, wydzierżawionej na podstawie umowy SGK.I/AB/7012/48/07 z 1 października 2007 r.,*
- *części działki nr 1998/89 stanowiącej własność Powiatu Wodzisławskiego, wydzierżawionej na podstawie umowy z 15 czerwca 2007 r.,*

- części działki nr 146/10 stanowiącej własność Skarbu Państwa, wydzierżawionej na podstawie umowy nr WGN.I/KB/7012-5-1/09 z 30 marca 2009 r.

Prowadzenie spraw z zakresu wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Powiatu oraz skarbu Państwa należało do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowego podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości dotyczących wydzierżawianych nieruchomości stosownie do postanowień art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 oraz 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 przeprowadzonym w 2010 r. postępowaniu na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej zabudowanej - działki o nr 2543/145 położonej w Wodzisławiu Śląskim stwierdzono, że:*

- *zaniechano zamieszczenia w ogłoszeniu o przetargu z dnia: 16 kwietnia 2010 r. i 23 lipca 2010 r. wszystkich informacji, które zostały zawarte w wykazie nieruchomości w dniu 10 lutego 2010 r. W wykazie nieruchomości wyznaczono termin zagospodarowania nieruchomości do dwóch lat od dnia podpisania umowy oddania w użytkowanie wieczyste. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *w zawiadomieniu nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy zaniechano podania informacji o skutkach odstąpienia nabywcy od zawarcia umowy. Powyższym naruszono przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*
- *nie zachowano terminu doręczenia zawiadomienia z dnia 16 września 2010 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy. Zawiadomienie to wysłano 17 września 2010 r., a doręczone w dniu 20 września 2010 r. Akt notarialny Rep A nr 6711/2010 został podpisany 24 września 2010 r., a więc zawiadomienie zostało doręczone na 4 dni przed podpisaniem ww. aktu notarialnego. Naruszało to przepisy art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

Ponadto w toku kontroli dokumentacji sprzedaży w 2010 r. nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, działek o nr: 496/27 i 501/27 położonych w Godowie obręb Skrzyszów

zaniechano zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy przez organizatora przetargu, tj.: Katowicką Specjalną Strefę Ekonomiczną, co naruszało przepis art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami należały do obowiązków pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór nad pracownikami Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

- *W roku 2010 nieterminowo przekazano do budżetu Państwa dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa za 2009 r. Działaniem tym naruszono postanowienia § 8 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca; pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w/w terminach dochody są przekazywane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego – na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacje celowe w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie. Dochody zostały przekazane bez naliczenia odsetek, a zwłoka wynosiła 4 dni. Zadania w powyższym zakresie wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór sprawowała Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.*

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu Państwa, stosownie do przepisu art. 255 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W okresie od stycznia 2006 do listopada 2010 r. zaniechano podjęcia działań celem aktualizacji wartości gruntu Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste w dwóch przypadkach. Opłaty roczne dla tych użytkowników wieczystych ustalone zostały na podstawie ostatnich wycen nieruchomości, które miały miejsce w latach 1995 i 1996 r. Dotyczyło to działek o nr: 287/34, 1723/96, 1724/96 i 425/34 i 426/34 położonych w Gorzycach i działek o nr: 2713/300, 2718/298, 1675/108 o pow. 0,6462 m² położonych w Wodzisławiu Śląskim. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego ww. nieruchomości nie uległa zmianie od 1996 r. Stosownie do przepisu art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010. Nr 102, poz. 651 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.*

Z wyjaśnień pracowników Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wynika, że przyczyną aktualizacji wartości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa Problem jest brak środków na zlecenie wykonania operatów szacunkowych w celu aktualizacji tych opłat. Ponadto z wyjaśnień pracowników wynika, że rokrocznie, w trakcie roku budżetowego występowało o zwiększenie środków dotacji celowej od chwili podjęcia przez Wojewodę Śląskiego decyzji ustalającej wskaźnik dotacji dla Powiatu Wodzisławskiego na rok następny. Tut. organ występuje do Wojewody wskazując na realne potrzeby finansowe w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

- *Stwierdzono, iż w latach 2009 – 2010 przypisano należności wraz z odsetkami z tytułu użytkowania wieczystego na rzecz użytkownika o numerze ewidencyjnym 000319 pomimo, iż na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Wodzisławiu Śląskim Wydział I Cywilny, w dniu 17 i 19 października 2007 r. Sąd postanowił przysądzić prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gorzycach stanowiącej działki 287/34, 1723/96 oraz 1724/96 i 425/34 i 426/34 na rzecz innego użytkownika wieczystego o numerze ewidencyjnym 101232. Naruszono tym postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.)*

Na dzień 30 września 2010 r. przypisano należności wraz z odsetkami na rzecz użytkownika 000319 w zawyżonej łącznej kwocie 16.814,35 zł (w tym: za 2009 r. w wysokości 8.890,70 zł, a za 2010 r. w wysokości 7.923,65 zł).

Zadania związane z gospodarką gruntami Skarbu Państwa wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 8

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Starosta Wodzisławski, a w związku z tym aktualizację opłaty rocznej z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 i 3 ust.1 pkt 2, art. 77 ust.1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz przepis art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie wykonywania zadań w zakresie gospodarki gruntami Skarbu Państwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie ksiąg rachunkowych:

- *Wykazanie dwóch sald w zestawieniu obrotów i sald ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej dla Starostwa Powiatowego dla konta 130 „rachunek bieżący jednostek budżetowych” na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2010r. Konto 130 wykazywało na dzień 31 grudnia 2009 r. i 1 stycznia 2010 r. saldo Wn 387.778,91 zł oraz Ma 495,22 zł.*

Zgodnie z opisem prowadzenia ww. konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) konto 130 „rachunek bieżący jednostek budżetowych” może wykazywać saldo Wn. Zgodnie z obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 70/2008 Starosty Powiatu Wodzisławskiego w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz kontroli finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim, obowiązującym na przełomie 2009/2010, konto 130 może wykazywać saldo Wn.

Z wyjaśnień pracowników wynika, że przyczyną powyższego było automatyczne generowanie przez program komputerowy podwójnych sald kont syntetycznych 130 na podstawie bilansu zamknięcia kont analitycznych.

Prowadzenie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego jako jednostki należało do obowiązków Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej Starostwa Powiatowego - Głównego Księgowy w Starostwie Wodzisławskim.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 kwietnia 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pana Starosty dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 11

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 VI ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze obowiązek funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim w dniach od 26 listopada do 3 grudnia 2010 roku.