



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE  
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37  
Tel/Fax — 453 - 73 - 68  
E-mail: rio@rio.opole.pl

NKO-401-34/05

Opole, dnia 30 maja 2006 r.

**Pan**

***Grzegorz Kubat***

**Marszałek**

**Województwa Opolskiego**

## *Wystąpienie pokontrolne*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 02 grudnia 2005r. do 14 marca 2006r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej województwa za rok 2004 i I półrocze 2005r., zamówień publicznych w latach 2004 – 2005 oraz wybranych zagadnień dotyczących roku 2006.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz wynikające z braku właściwego nadzoru.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte, a dotyczy to między innymi:

- wydania przez Marszałka zarządzeń wewnętrznych w sprawie ustalenia planu kont dla opłat za korzystanie ze środowiska i opłaty produktowej oraz w sprawie przyjęcia do stosowania programów komputerowych w Departamencie Ochrony Środowiska dotyczących ww. opłat,
- sporządzenia korekty sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30.06.2005r., w związku z niewykazaniem w sprawozdaniu poręczenia pożyczki Wojewódzkiemu Specjalistycznemu Zespołowi Neuropsychiatrycznemu w Opolu,

- dokonania w Muzeum Śląska Opolskiego aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz ustalenia limitu pogotowia kasowego.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 03.04.2006r. W dniu 06.04.2006r. odmówił Pan podpisania protokołu i złożył pisemne wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy – wyjaśnienia złożono do ustaleń zawartych w protokole kontroli dotyczących zamówienia publicznego na realizację projektu „Urząd dla mieszkańca Opolszczyzny”. Wyjaśnienia wykorzystane zostały przy formułowaniu ostatecznych wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu.

## **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

### **Urząd Marszałkowski**

#### 1. Niezrealizowanie w pełni postanowień:

- ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych, poprzez nieobjęcie kontrolą przestrzegania procedur kontroli podległych jednostek organizacyjnych na podstawie co najmniej 5% wydatków tych jednostek (protokół kontroli str. 14-16),
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w zakresie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (protokół kontroli str. 16-19).

Odpowiedzialność ponosi Marszałek Województwa.

#### 2. Nieterminowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych,

( protokół kontroli str. 197-198);

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. gospodarki odpadami oraz inspektor Departamentu Finansów, a z nadzoru Dyrektor Departamentu Ochrony Środowiska i Dyrektor Departamentów Finansów.

#### 3. Naruszenie zasad gospodarki kasowej, polegające na:

- nieudokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji depozytów znajdujących się w kasie (protokół kontroli str. 39-40),
- nieprzestrzeganiu zasady protokolarnego przekazania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera (protokół kontroli str. 40-41),

- nieprzechowywaniu w jednostce druków „Dyspozycja wypłaty gotówki” stanowiących dokumentację kasową oraz nieprowadzeniu ewidencji wydanych i zrealizowanych druków (protokół kontroli str. 30-31).

Odpowiedzialność ponosi Kasjerka, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna Księgowa Urzędu Marszałkowskiego.

4. Nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie terminów rozliczania zaliczek i delegacji służbowych,

(protokół kontroli str. 50-52, 116).

Odpowiedzialność ponoszą pracownicy pobierający zaliczki oraz delegowani pracownicy, inspektor w Departamencie Finansów a z tytułu nadzoru Główna Księgowa Urzędu Marszałkowskiego, Dyrektor Departamentu Finansów i Skarbnik.

5. Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań skutkujące bądź mogące skutkować zapłatą odsetek,

(protokół kontroli str. 48, 63-65, 182).

Odpowiedzialność ponoszą pracownik Departamentu Administracyjno – Gospodarczego oraz inspektor w Departamencie Finansów a z tytułu nadzoru Główna Księgowa Urzędu Marszałkowskiego.

6. Nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków majątkowych,

(protokół kontroli str. 149-152).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Głównego Księgowego, Główny Księgowy, Kierownik Departamentu Administracyjno-Gospodarczego.

7. Nieprawidłowe powierzenie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie realizacji projektu „eUrząd dla mieszkańca Opolszczyzny” podległej jednostce organizacyjnej,

(protokół kontroli str. 166);

Odpowiedzialność ponosi Zarząd Województwa;

8. Scedowanie uprawnień w zakresie składania oświadczeń woli na Pełnomocnika Zarządu Województwa ds. Społeczeństwa Informacyjnego celem podpisania umowy z wykonawcą projektu „eUrząd dla mieszkańca Opolszczyzny”,

(protokół kontroli str. 176-178).

Odpowiedzialność ponosi Zarząd Województwa.

## **Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. Ks. Biskupa Nathana w Branicach w Likwidacji**

1. Niezachowanie szczególnej staranności przy gospodarowaniu mieniem województwa poprzez:

- niesporządzenie protokołów zdawczo – odbiorczych majątku Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji wydzierżawionego SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu (protokół kontroli str. 247 – 252);

Odpowiedzialność ponosi były Likwidator Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji;

- ustalenie stawki czynszu jedynie na podstawie negocjacji bez uwzględnienia kosztów utrzymania leżących po stronie wydzierżawiającego (protokół kontroli str. 252 – 255);

Odpowiedzialność ponosi Zarząd Województwa Opolskiego, który zawarł porozumienie z Zarządem Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego oraz były Likwidator Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji;

- niedostosowanie zawartych umów w zakresie powierzchni dzierżawionego mienia Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji do stanu rzeczywistego (protokół kontroli str. 255- 258).

Odpowiedzialność ponosi były Likwidator Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji.

2. Niezapewnienie ochrony majątku Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach (w późniejszym okresie w Likwidacji), (protokół kontroli str. 258 -261).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach, były i obecny Likwidator Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji.

3. Nieprawidłowości związane z prowadzonym postępowaniem na zbycie Zakładu Rolnego w Michałkowicach polegające na:

- braku w ogłoszeniach o 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 o gospodarce nieruchomościami,

- niezachowanie dwumiesięcznego terminu od publikacji ogłoszenia o rokowaniach w prasie do dnia przeprowadzenia rokowań,
- niepodanie do publicznej wiadomości wyników przetargów i rokowań,  
(protokół kontroli str. 261 – 265).

Odpowiedzialność ponosi były Likwidator Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji.

4. Zawarcie umowy z SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu na usługi pralnicze na czas nieoznaczony, bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych,  
(protokół kontroli str. 267 – 268).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### **Muzeum Śląska Opolskiego w Opolu**

1. Nieprawidłowe prowadzenie księgi inwentarzowej pozyskanych muzealiów do Działu Sztuki. Księgi inwentarzowe nie zawierają danych identyfikacyjnych zabytków takich jak: daty wpisu, określenia autorstwa lub wytwórcy, czasu i miejsca powstania, wartości w dniu nabycia, materiału i techniki wykonania, wymiarów ewentualnie jego wagi oraz określenia cech charakterystycznych, sposobu i źródła nabycia oraz daty nabycia. Niesporządzenie kart katalogowych dla części przechowywanych zabytków bądź ich niekompletne sporządzenie,  
(protokół kontroli str. 234-235).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Działu Sztuki.

2. Nieterminowe przekazywanie Zarządowi Województwa Opolskiego sprawozdań budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności,  
(protokół kontroli str. 240, 241).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy i Dyrektor.

## **II. Wnioski pokontrolne**

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

### **Urząd Marszałkowski**

1. Przeprowadzić w roku bieżącym a następnie w każdym roku kontrolę w podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w odniesieniu do co najmniej 5% wydatków tych jednostek, stosownie do postanowień art. 46 i 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104) oraz kontroli gospodarki finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stosownie do przepisów § 7 w związku z treścią § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego ( Dz.U. nr 94, poz. 1097).
2. Operacje gospodarcze dotyczące zmian w stanie majątku ewidencjonować na bieżąco stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
3. Podjąć skuteczne działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości występujących w gospodarce kasowej, a w szczególności:
  - przestrzegać obowiązku protokolarnego przekazywania kasy przy każdorazowej zmianie na stanowisku kasjera,
  - dokumentować przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji depozytów znajdujących się w kasie stosownie do postanowień zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej,
  - operacje pobrania gotówki z banku dokumentować dowodami „Dyspozycja wypłaty gotówki”, stanowiącymi dokumentację kasową oraz prowadzić ewidencję wydanych i zrealizowanych druków.
4. Wdrożyć rozwiązania, które wyeliminują nieprawidłowości w zakresie nieterminowego rozliczania zaliczek i delegacji – rozliczenia dokonywać stosownie do przepisów

instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. nr 236, poz.1991 z późn. zm.).

5. Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań jednostki celem niedopuszczenia do zapłaty odsetek, przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonej przepisami art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 oraz art. 138 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
6. Wzmocnić nadzór nad prawidłową klasyfikacją wydatków majątkowych. Przestrzegać zasad klasyfikowania wydatków majątkowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 209, poz. 2132).
7. Powierzenie przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówienia publicznego podległym jednostkom organizacyjnym dokonywać zgodnie z przepisem art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
8. W zakresie składania oświadczeń woli w imieniu województwa przestrzegać prawidłowej reprezentacji osób stosownie do przepisów art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa i § 62 ust. 1 Statutu Województwa. Czynność prawną, z której wynika zobowiązanie pieniężne, każdorazowo kontrasygnować przez głównego księgowego budżetu województwa lub osoby przez niego upoważnione, zgodnie z przepisem art. 57 ust. 3 cyt. ustawy o samorządzie województwa.

### **Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. Ks. Biskupa Nathana w Branicach w Likwidacji**

1. Wprowadzić nadzór i kontrolę nad gospodarowaniem mieniem stanowiącym własność Województwa Opolskiego. Egzekwować obowiązek zachowania szczególnej staranności od osób gospodarujących mieniem stosownie do postanowień uchwały Nr XXXI/274/2005 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 22 lutego 2005r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania mieniem Województwa Opolskiego.

2. Zapewnić prawidłową ochronę mienia Samodzielnego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Branicach w Likwidacji stosownie do postanowień cyt. uchwały Nr XXXI/274/2005 Sejmiku Województwa Opolskiego.
3. Egzekwować od osób prowadzących procedury związane ze sprzedażą mienia stanowiącego własność Województwa Opolskiego obowiązek przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. nr 261, poz. 2603 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).
4. Podjąć skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych. Postępowanie o udzielanie zamówień publicznych prowadzić z należytą starannością zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

#### **Muzeum Śląska Opolskiego w Opolu**

1. Wyeliminować nieprawidłowości związane z prowadzeniem ksiąg inwentarzowych zabytków oraz ewidencją zabytków (kart katalogowych). Księgi inwentarzowe oraz ewidencję zabytków prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. nr 202, poz. 2073).
2. Spowodować terminowe przekazywanie Zarządowi Województwa Opolskiego sprawozdań budżetowych Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji sektora finansów publicznych Dz.U nr 148, poz. 1653).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Przewodniczący  
Sejmiku Województwa Opolskiego

**Prezes**  
**Janusz Galkiewicz**

/--/