



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLE

45 — 052 OPOLE  
ul. Oleska 19a

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

NKO-401-14/09

Opole, dnia 10 sierpnia 2009 r.

**Pan**

**Józef Swaczyna**

***Starosta Strzelecki***

## *Wystąpienie pokontrolne*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opole, 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 11 maja 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. w tamtejszym Starostwie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej powiatu za 2008 rok, oraz wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2007 rok.

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

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

- zatwierdzenia do wypłaty faktur przez osoby do tego upoważnione,
- uzupełnienia postanowienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie o brakujące elementy,
- ustalenia w prawidłowej wysokości należnej opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- dokonania odpisu w księgach rachunkowych zawyżonych należności z tytułu nałożonej grzywny.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 7 lipca 2009 r.

## **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

### **Starostwo Powiatowe**

1. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości, polegające na:

- księgowaniu korekty podatku VAT na koncie 201 niezgodnie z zasadami określonymi w ZPK (protokół kontroli str. 18);
- nieprawidłowym ujęciu w sprawozdaniu finansowym (bilansie) zobowiązań z tytułu naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (protokół kontroli str.13);
- ewidencjonowaniu dochodów uzyskanych przez PCPR z tytułu odpłatności rodziców za pobyt w rodzinach zastępczych na niewłaściwym koncie (protokół kontroli str. 44);
- dokonywaniu nieprawidłowych korekt błędnych zapisów w dowodach księgowych (protokół kontroli str.71);

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Finansowego, inspektor Wydziału Edukacji Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki, młodszy referent Wydziału Finansowego, Sekretarz Powiatu oraz Główny Księgowy PCPR.

2. Naruszenie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu w prasie lokalnej i internecie informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz nieujęciu w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym i rokowaniach informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (protokół kontroli str. 53, 56, 59-60, 60-65);
- niezawiadomieniu na piśmie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego (protokół kontroli str. 55);
- niezawiadomieniu najemców lokali posiadających umowy najmu na czas nieokreślony o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu wynajmowanej nieruchomości (protokół kontroli str. 56-58);
- ustaleniu w II przetargu nieograniczonym ceny nieruchomości z naruszeniem zasad określonych przez Radę Powiatu (protokół kontroli str. 58-59);

- niesporządzeniu wykazu nieruchomości w przypadku oddawanie w dzierżawę części nieruchomości na okres powyżej 3 miesięcy (protokół kontroli str. 67-68);
- nieobciążeniu nabywcy nieruchomości kosztami wyceny nieruchomości w wysokości 976,00 zł (protokół kontroli str. 60-62);

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą podinspektor Wydziału Promocji Powiatu, Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Mienia Powiatu oraz Zarząd Powiatu;

- zamieszczeniu w akcie notarialnym nr Rep. A 5656/2008 z dnia 30.04.2008 r. nieaktualnych informacji w zakresie obciążeń nieruchomości z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego oraz niewłaściwej daty zawiadomienia najemcy lokalu mieszkalnego o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu lokalu, (protokół kontroli str. 62-63);

Odpowiedzialność ponosi Starosta Powiatu i członek Zarządu Powiatu.

3. Naruszenie obowiązujących przepisów w zakresie naliczenia i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę oraz nagród jubileuszowych polegające na:

- wypłaceniu w m-cu styczniu 2008 r. zawyżonego dodatku za wieloletnią pracę o kwotę 39,10 zł Sekretarzowi Powiatu (protokół kontroli str. 77);

Odpowiedzialność ponosi były referent Wydziału Finansowego oraz Naczelnik Wydziału Finansowego;

- nieterminowym wypłacaniu nagród jubileuszowych (protokół kontroli str. 78,79);

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. kadr.

4. Naruszenie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych polegających na:

- ustalaniu nieprawidłowej wartości szacunkowej zamówienia (protokół kontroli str. 86, 161, 163, 166);

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Wicestarosta oraz komisja przetargowa DPS w Strzelcach Opolskich;

- niepowołaniu w formie pisemnej składu osobowego komisji przetargowej do dokonywania czynności oceny i wyboru ofert (protokół kontroli str. 87,92,97);

Odpowiedzialność ponosi Starosta;

5. Nieprawidłowości przy zlecaniu zadań publicznych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych polegające na:
- niezachowaniu trzydziestodniowego wyprzedzenia przy zamieszczaniu w bip i na stronie internetowej ogłoszenia o otwartym konkursie ofert (protokół kontroli str. 107);  
Odpowiedzialność ponosi inspektor Wydziału Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej, Turystyki i Promocji;
  - niezgodnym z prawem przedłużeniu terminu obowiązywania zawartych umów na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (protokół kontroli str. 116-124);  
Odpowiedzialność ponosi Starosta i Wicestarosta.

## **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:

1. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie rachunkowości. Przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Wdrożyć procedury nadzorcze i kontrolne, które skutecznie wyeliminują nieprawidłowości związane ze sprzedażą i oddawaniem w dzierżawę nieruchomości, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Przy ustalaniu ceny sprzedaży nieruchomości bezwzględnie przestrzegać zasad określonych przez Radę Powiatu w uchwale nr XXXVII/254/2001 z dnia 19.12.2001 r., zmienionej uchwałą nr XIV/132/2007 z dnia 28.12.2007 r.

Dokonać w akcie notarialnym Rep. A 5656/2008 z dnia 30.04.2008 r. sprostowań błędnych informacji w zakresie obciążeń nieruchomości z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego oraz daty zawiadomienia najemcy lokalu mieszkalnego o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu lokalu.

3. Rozliczyć kwotę wypłaconego w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398).
4. Przy zlecaniu zadań jednostkom spoza sektora finansów publicznych ściśle przestrzegać procedur wynikających z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 115, poz. 728 z późn. zm.).

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:  
Rada Powiatu

**Prezes**  
**Janusz Galkiewicz**  
/--/