

Wrocław, 8 czerwca 2010 roku

WK.60/P-19/K-13/2010

**Pan  
Zygmunt Worsa  
Starosta Powiatu Świdnickiego**

**ul. Marii Skłodowskiej-Curie 7  
58- 100 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 lutego do 9 kwietnia 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Świdnickiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Ponadto w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do PCPR wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej w Starostwie nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

#### **W zakresie spraw organizacyjnych i kontroli wewnętrznej**

W Statucie Powiatu (w Załączniku nr 2 do Statutu) jako funkcjonująca jednostka organizacyjna Powiatu wyszczególniony pozostawał Zespół Szkół w Jaworzynie Śląskiej, pomimo że jednostka ta zlikwidowana została we wrześniu 2007 roku.

Nie przeprowadzono kontroli przestrzegania przez podległe jednostki realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących co najmniej 5% wydatków za lata 2008 i 2009 odpowiednio w 25 i 23 jednostkach (na 30 podległych i nadzorowanych jednostek Powiatu). Tym samym nie zrealizowano obowiązku wynikającego z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym (WK.660/P-19/K-12/06 z 10 lipca 2006 r.), skierowanym do Powiatu po ostatniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej.

Przy prowadzeniu ww. kontroli nie przestrzegano postanowień obowiązujących Regulaminów dotyczących kontroli finansowej (wprowadzonych: 15 września 2005 r. i 10 czerwca 2008 r.). W jednym przypadku przedłużenie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nie zostało zatwierdzone przez Starostę. W 7 przypadkach na 12 objętych kontrolą do jednostek nie skierowano po zakończonej kontroli wystąpień pokontrolnych, pomimo że w protokołach kontroli, dotyczących tych jednostek wskazano na nieprawidłowości dotyczące m. in. zapłaty odsetek.

### **W zakresie realizacji wydatków budżetowych oraz udzielania zamówień publicznych**

Wnioski o udzielenie z budżetu Powiatu dotacji szkole niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej na 2008 i 2009 r. nie zawierały pisemnego zobowiązania do przedkładania, przez kierownika dotowanej jednostki, comiesięcznych informacji o zmianach ilości uczniów, wymaganych przepisem § 2 pkt 3 Uchwały nr XXXVI/413/2006 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia zasad udzielenia dotacji szkołom i placówkom niepublicznym. Miesięczne informacje o zmianach ilości uczniów były faktycznie przedkładane, jednak ponad 67% dokumentów złożono po terminie, określonym w § 4 pkt 1 ww. uchwały, a ponad 8,3% nie posiadało potwierdzonej przez Starostwo Powiatowe daty wpływu, co było niezgodne z § 6 ust. 12 instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz.U. Nr 160 poz. 1074 ze zm.).

Wadium w wysokości 10.000 zł, wniesione w związku z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonywanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Świdnickiego oraz obsługi kasowej”, zwrócono 120 dni po zawarciu umowy z wykonawcą zadania, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

### **W zakresie gospodarki mieniem powiatowym i Skarbu Państwa**

W aktach obejmujących dokumentację dotyczącą sprzedaży dwóch nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa (na 7 transakcji objętych kontrolą) brakowało potwierdzenia, że stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) informację o wywieszeniu wykazów przeznaczonych do sprzedaży opublikowano w prasie lokalnej i na stronie internetowej jednostki.

Nie dokonywano waloryzacji stawki czynszu określonej w umowie dzierżawy z 11 marca 2004 r. (bez numeru), pomimo że w powołanej umowie przewidziano coroczną waloryzację stawki. W trakcie kontroli dzierżawcę powiadomiono o zmianie wysokości czynszu za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2009 roku i wezwano do wpłaty należnej kwoty, tj. 1.876,94 zł.

Pismem z 2 kwietnia 2008 roku Starosta Świdnicki, w związku z wystąpieniem przesłanki odwołania wcześniej udzielonej przez Powiat na rzecz Gminy Marcinowice darowizny, wystąpił do Wójta Gminy Marcinowice o zwrot na rzecz Powiatu Świdnickiego kwoty 172.957,00 zł, tj. kwoty stanowiącej równowartość części darowanej nieruchomości (wartość wynikająca z operatu szacunkowego), sprzedanej przez Gminę w kwietniu i maju 2001 roku. Z żądanej kwoty Gmina Marcinowice zapłaciła na rzecz Powiatu Świdnickiego kwotę 70.960,70 zł, którą Zarząd Powiatu uchwałą z 23 marca 2010 roku przyjął jako darowiznę (jak można sądzić, w zamian za rezygnację z odwołania dokonanej przez siebie na rzecz Gminy darowizny). Uchwała ta nie rozwiązuje jednak formalnie problemu wykorzystania przez Gminę nieruchomości niezgodnie z celem darowizny. W myśl art. 13 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami zasadą jest wówczas bowiem odwołanie darowizny. Natomiast odstąpienie od jej odwołania wymaga podjęcia przez Zarząd, jako

organ przewidziany w art. 13 ust. 2a powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wyrażnej uchwały o tym odstąpieniu, na którą Rada Powiatu musi wyrazić zgodę.

### **W zakresie ewidencji mienia i pozostałych składników majątkowych**

Wszystkie objęte kontrolą operacje gospodarcze dotyczące zbycia nieruchomości stanowiących własność Powiatu (8 transakcji na łączną kwotę 712.245,00 zł) zostały ujęte w księgach rachunkowych z opóźnieniem wynoszącym od ponad miesiąca do ponad 8 miesięcy. Podobnie operacje gospodarcze dotyczące nabycia nieruchomości pod drogami przekazanymi decyzjami Wojewody Dolnośląskiego o łącznej wartości 26.155.617,04 zł, zostały zaewidencjonowane ponad 8 miesięcy po wpływie decyzji do Starostwa. Z opóźnieniem wynoszącym od 7 miesięcy do ponad 1 roku zaewidencjonowano nabycie przez Powiat gruntów pod drogi powiatowe o łącznej wartości 14.250,00 zł. Również nabycie wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 42.370,06 zł zaewidencjonowano w księgach rachunkowych z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do ponad jednego roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

### **W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi**

Plany finansowe Domu Pomocy Społecznej w Jaskulinie (jednostki budżetowej Powiatu), przekazywano do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy, tymczasem z art. 185 ust. 1 oraz art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynikało, że informacje niezbędne do sporządzenia planów finansów oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom. Ponadto Dom Pomocy Społecznej w Jaskulinie, mimo odrębności organizacyjnej, nie przekazywał sprawozdań budżetowych Zarządowi Powiatu. Dane dotyczące DPS ujmowało w swoim sprawozdaniu Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynikało, że do sporządzania sprawozdań jednostkowych zobowiązani są kierownicy jednostek.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m. in. poprzez realizację następujących wniosków**

1. Podjęcie działań mających na celu zaktualizowanie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu, zawartego w Statucie Powiatu, stosownie do treści art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.).
2. Przestrzeganie przy przeprowadzaniu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu postanowień wynikających z wprowadzonych do stosowania Regulaminów wewnętrznych.
3. Przestrzeganie przy udzielaniu dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych postanowień uchwały nr XXXVI/413/2006 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia zasad udzielenia dotacji szkołom i placówkom niepublicznym.
4. Oznaczanie wpływającej do Starostwa korespondencji w sposób przewidziany w § 6 ust.12 instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz.U. Nr 160 poz. 1074 ze zm.).
5. Terminowe dokonywanie zwrotu wadium wniesionego przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do treści art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).
6. Dokumentowanie czynności, których obowiązek podjęcia w zakresie publikacji informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wynika z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
7. Bieżące waloryzowanie stawek czynszu, stosownie do treści zawieranych umów dzierżawy. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach działań podjętych w celu wyegzekwowania od dzierżawcy (umowa dzierżawy z 11 marca 2004 roku), kwoty 1.876,94 zł naliczonej w związku z waloryzacją stawki przeprowadzoną w trakcie kontroli.
8. Uporządkowanie sprawy odwołania przez Zarząd Powiatu dokonanej na rzecz Gminy Marcinowice darowizny, której dotyczy pismo Starosty Powiatu Świdnickiego z 2 kwietnia 2008 roku (nr GN.7001-2/08). Jeżeli Zarząd Powiatu przyjął od Gminy Marcinowice kwotę 70.960,70 zł (tj. kwotę, którą Gmina uzyskała z dokonanej w kwietniu i maju 2001 roku sprzedaży części darowanej nieruchomości) jako darowiznę - w istocie w zamian za odstąpienie od odwołania dokonanej przez siebie na rzecz Gminy darowizny, - to powinno to znaleźć formalny wyraz w uchwale Zarządu o takim odstąpieniu (art. 13 ust. 2a powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami).
9. Podejmowanie przez Zarząd Powiatu tego rodzaju uchwał we wszystkich przypadkach, gdy Zarząd za zgodą Rady Powiatu odstępuje od odwołania darowizny.
10. Ujmowanie w księgach okresu sprawozdawczego wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do treści art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności operacji dotyczących nabycia i zbycia nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych.

11. Przestrzeganie art. 248 ust. 1 i 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), z których wynika obowiązek przekazywania informacji niezbędnych do sporządzenia planów finansów oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków poszczególnym jednostkom podległym.
12. Egzekwowanie od kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych sporządzania sprawozdań budżetowych dotyczących tych jednostek, stosownie do treści § 6 ust. 1 pkt 1 oraz §9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Zawadzki

Przewodniczący Rady Powiatu w Świdnicy