

Wrocław, lipca 2010 roku

WK.60/P-2/K-18/2010

**Pan  
Janusz Guzdek  
Starostwa  
Powiatu Dzierżoniowskiego**

**ul. Rynek 27  
58-200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 12 kwietnia do 16 czerwca 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz jej ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 16 czerwca 2010 roku i pozostawionym w jednostce. Ponadto w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Dzierżoniowie Na podstawie jej ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika jednostki pismo pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Podejmowano też na wniosek kontrolujących dużo działań, które pozwoliły wyeliminować większą część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli. Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów czy nieprzestrzeganiem wewnętrznych przepisów obowiązujących w Starostwie. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Rozrachunki i roszczenia**

Wystąpiły niezgodności pomiędzy zobowiązaniami wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa a zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowym i zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku. W kolumnie 9 „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym” nie wykazano zobowiązań wymagalnych powstałych w roku 2009, w kwocie 1.098,00 zł. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 rozdziału 4, załącznika 34 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Ponadto suma wydatków wykonanych i niewykazanych, w sprawozdaniu Rb-28S za 2009 rok, zobowiązań wymagalnych przekroczyła plan wydatków (rozdział: 75075, paragraf: 4300 o kwotę 945,06 zł. Było to niezgodne z art. 36 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynikało że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Ponadto z art. 193 powołanej ustawy wynikało, że kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

### **W zakresie dochodów uzyskiwanych z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa**

Ustalono cenę nieruchomości (działka nr 591 w Bielawie) przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości wynikającej z nieaktualnego operatu szacunkowego. W toku kontroli ustalono, że operat szacunkowy został sporządzony dla działki oznaczonej w rejestrze gruntów „Bi” – inne tereny zabudowane, 23 maja 2008 roku. Przed sprzedażą nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania z w/w nieruchomości, ponieważ użytkownik wieczysty 23 czerwca 2008 roku zgłosił zmianę do ewidencji gruntów. Zmiana polegała na zmianie sposobu użytkowania z „Bi” na „B” w wyniku zmiany sposobu użytkowania budynku biurowego na mieszkalny jednorodzinny. Zawiadomieniem z 11 lipca 2008 roku Starosta poinformował o wprowadzeniu w dniu 7 lipca 2008 roku zmian danych w ewidencji gruntów i budynków dla działki nr 591 polegających na wykreśleniu opisu i oznaczenia użytków „Bi” - inne tereny zabudowane i dopisaniu opisu i oznaczenia „B” - tereny mieszkaniowe. Pismem z 21 sierpnia 2008 roku skierowanym do Wojewody Dolnośląskiego, Wicestarosta zwrócił się o wyrażenie zgody na zbycie przedmiotowej nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego. Ponadto ustalono cenę nieruchomości (lokal mieszkalny nr 6 położony w Dzierżoniowie, ul. M. Kopernika 11g) zbywanej w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców w 2008 roku, na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym sporządzonym w sierpniu 2004 roku, mimo braku potwierdzenia przez rzeczoznawcę aktualności tego operatu.

Powyższe było niezgodne z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 241, poz. 2603 ze zm.), który mówi, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. I tak dokonując wyboru właściwego podejścia oraz metody i techniki szacowania nieruchomości rzeczoznawca majątkowy uwzględni w szczególności cel wyceny, rodzaj i położenie nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, stopień wyposażenia w urządzenia infrastruktury technicznej, stan jej zagospodarowania oraz dostępne dane o cenach, dochodach

i cechach nieruchomości podobnych. Jak wynika z art. 155 ust. 1 ustawy, przy szacowaniu wykorzystuje się zwłaszcza dane o nieruchomościach zawarte w katastrze nieruchomości.

W sprawie braku aktualnych operatów dla wyżej opisanych nieruchomości Starosta wyjaśnił, że w obu przypadkach Wojewoda Dolnośląski wyraził zgodę na sprzedaż tych nieruchomości oraz, że w trakcie rozpatrywania wniosków nie kwestionował zasadności sporządzania tychże operatów. W odniesieniu do złożonych wyjaśnień zauważyć należy, że z art. 11 ust. 1 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika natomiast, że z zastrzeżeniem wyjątków wynikających z przepisów tej ustawy oraz odrębnych ustaw, organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej (...). Zgodnie zaś z art. 12 tej ustawy, organy, o których mowa w art. 11 działające za Skarb Państwa (...) są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Reprezentacja Skarbu Państwa nie ogranicza się tylko do mienia wchodzącego w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

### **W zakresie wydatków**

Wartość szacunkową zamówienia OR.VI.3421-11/2008, na wykonanie robót remontowo-budowlanych i instalacyjnych dotyczących budynku Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie przy ul. Świdnickiej 38, dokonano 7 kwietnia 2008 roku na podstawie ośmiu kosztorysów inwestorskich. Kontrolującym nie przedłożono jednego kosztorysu na kwotę 13.309,30 zł. W sprawie braku kosztorysu inwestorskiego Dyrektor Wydziału Organizacyjnego wyjaśniła, że kosztorys ten został zagubiony lub mylnie dołączony do innych dokumentów. Powyższe było niezgodne z art. 97 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.) z którego wynika, że zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Stosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym - §8 ust. 2 pkt 5

- „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w szczególności:
    - a) dokonywanie wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, stosownie do art. 44 ust. 1 ustawy;
    - b) przestrzeganie przy zaciąganiu zobowiązań zasad określonych w art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy.
  3. Przestrzeganie ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem art. 97 – przechowywanie protokołu wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.
  4. Przestrzeganie zasady ustalania ceny sprzedawanej nieruchomości na podstawie jej aktualnej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 roku: Dz. U. nr 261, poz. 2603 ze zm.). Opinia rzeczoznawcy o wartości nieruchomości, sporządzona w formie operatu szacunkowego, może być wykorzystywana do celu, dla którego operat został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 ustawy. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu, po zatwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, stosownie do przepisu art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  5. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan Mateusz Cegiełka

Przewodniczący Rady

Powiatu Dzierżoniowskiego