



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 6 maja 2022 r.

WK.6001.1563.2.K.2022

Pan

Mirosław Majka

Starosta Świdwiński

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 19 stycznia do 17 lutego 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową, wraz z czynnościami uzupełniającymi w dniach 28 i 29 kwietnia 2022 r., w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Świdwińskiego za lata 2018-2021, wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. oraz występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 8 marca 2022 r., natomiast protokół kontroli uzupełniającej – w dniu 29 kwietnia 2022 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Powiatu będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W Regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego³ (§ 10 ust. 1 i ust. 3) określono, że z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny oraz, że dodatek ten przyznaje się (...) w indywidualnych przypadkach na czas nieokreślony. Powyższa regulacja była sprzeczna

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.),

² pismo WK.0913.1386.10.K.2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r.

³ zarządzenie Nr 14/2009 Starosty Świdwińskiego z dnia 22 maja 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Świdwinie

z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁴, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 68 i 69 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 4 z dnia 31 stycznia 2022 r. Starosta dokonał zmiany zapisu § 10 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego, poprzez ustalenie, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony.

2. W badanym okresie Wicestarosie, sprawującemu bezpośredni nadzór m.in. nad działalnością Wydziału Komunikacji i Drogownictwa⁵, przyznano dodatek specjalny:
 - na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. w kwocie od 2 028,10 zł do 3 514,54 zł miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z realizacją bądź nadzorem nad realizacją inwestycji drogowych oraz planu transportowego,
 - na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w kwocie od 3 215,00 zł do 4 214,76 zł miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z nadzorem nad realizacją inwestycji drogowych,
 co świadczyło o przyznaniu dodatku specjalnego za zadania o charakterze ciągłym i było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁶. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 69-73 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie pracownikom dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Do końca 2021 r. nie opracowano planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 2 i 2a w zw. z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami⁷. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 54-56 protokołu kontroli.

Wniosek: Opracowanie planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości.

4. Zgodnie z uchwałą Nr XXI/118/12 Rady Powiatu w Świdwinie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Świdwińskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony (§ 3 ust. 1 w związku z § 11), do kompetencji Zarządu Powiatu należało przeznaczenie do zbycia nieruchomości, nie związanych z realizacją celów publicznych, wynikających z zadań własnych Powiatu, zadań wykonywanych oraz przewidywanych do wykonania we współdziałaniu z innymi samorządami terytorialnymi. W latach 2018-2020 Zarząd Powiatu przeznaczył do zbycia nieruchomości (6) bez podjęcia stosownych uchwał, co było niezgodne do 18 listopada 2018 r. z § 44 ust. 1 Statutu Powiatu Świdwińskiego⁸, a od 19 listopada 2018 r.

⁴ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.; Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.)

⁵ zgodnie z § 21 pkt 2 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Świdwinie wprowadzonego uchwałą Zarządu Powiatu Świdwińskiego Nr 128/283/18 z dnia 24 lipca 2018 r.

⁶ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.)

⁸ załącznik do uchwały Nr IX/44/07 Rady Powiatu z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Świdwińskiego (z późn. zm.)

– z § 53 ust. 1 Statutu Powiatu Świdwińskiego⁹, według którego Zarząd rozstrzyga w formie uchwał sprawy należące do jego kompetencji wynikające z przepisów prawa i w granicach upoważnień ustawowych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Powiatu – str. 50 i 51 protokołu kontroli oraz str. 1-3 protokołu kontroli uzupełniającej.

Wniosek: Podejmowanie przez Zarząd Powiatu rozstrzygnięć w zakresie przeznaczania nieruchomości do zbycia w formie uchwał.

5. W badanym okresie dokonano zbycia nieruchomości z naruszeniem obowiązujących przepisów:

a) w latach 2018-2020:

- na stronie internetowej Starostwa nie zamieszczono wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia (1),
- nie podano informacji o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona była nieruchomość (2),

co było niezgodne z art. 35 ust. 1 w zw. z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

b) w latach 2019-2020 w podanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargu (4) oraz ogłoszeniach o rokowaniach (3) nie zawarto informacji o:

- oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej,
- obciążeniach nieruchomości i o zobowiązaniach, których przedmiotem były te nieruchomości,

co było sprzeczne odpowiednio z § 13 pkt 1, 3 i 4 i § 25 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁰;

c) w latach 2019-2020 protokoły: przetargów zakończonych wynikiem negatywnym (3), rokowań zakończonych wynikiem pozytywnym (2), rokowań zakończonych wynikiem negatywnym (1) nie zawierały informacji o:

- miejscu przetargu/rokowań,
- oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej,
- obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem były te nieruchomości,
- dacie sporządzenia protokołu,

co było niezgodne odpowiednio z § 10 ust. 1 pkt 1-4 i pkt 11 ww. rozporządzenia;

d) nie sporządzono protokołu przetargu na sprzedaż w 2019 r. nieruchomości (1) zakończonego wynikiem negatywnym, co było sprzeczne z § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Za nieprawidłowości wskazane w pkt a, b odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Kierownik tego Referatu, natomiast za nieprawidłowości wymienione w pkt c, d odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Przewodniczący Komisji Przetargowych i Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – str. 50-56 protokołu kontroli.

⁹ załącznik do uchwały Nr XLIV/182/18 Rady Powiatu z dnia 27 września 2018 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Świdwińskiego (z późn. zm.)

¹⁰ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.)

Wnioski: Zbywanie nieruchomości z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:

- zamieszczanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Starostwa;
 - podawanie informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość;
 - w podanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargu i o rokowaniach zamieszczanie informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są te nieruchomości;
 - zawieranie w protokołach z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym oraz z rokowań informacji o miejscu przetargu lub odpowiednio rokowań, oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości i o zobowiązaniach, których przedmiotem są te nieruchomości oraz dat sporządzenia tych protokołów;
 - każdorazowo sporządzanie protokołu z przetargu na sprzedaż nieruchomości zakończonym wynikiem negatywnym.
6. W 2020 r. ewidencję rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez Powiat dochodów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa, prowadzono na koncie 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, zamiast na koncie 225 Rozrachunki z budżetami, co było sprzeczne z zasadami określonymi w Zakładowym planie kont¹¹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowego, a z nadzoru Skarbnik – str. 65 protokołu kontroli.

Od roku 2022 ewidencję rozliczeń ww. dochodów prowadzono na koncie 225 Rozrachunki z budżetami.

Ponadto w trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹² przy udzieleniu zamówień publicznych na:

- wyposażenie Centrum Popularyzującego Naukę w Świdwinie na podstawie umowy zawartej w dniu 27 października 2020 r.,
- wyposażenie Centrum Popularyzującego Naukę w Świdwinie II na podstawie umowy zawartej w dniu 17 listopada 2020 r.

W podanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

¹¹ załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Powiatu Świdwińskiego z dnia 1 września 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatu Świdwińskiego – Starostwa Powiatowego w Świdwinie

¹² ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosku pokontrolnego, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Świdwińskiego