



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/27/K/138/ 30085 /2012/13

Gdańsk, dnia 19 lutego 2013r.



**Pan
Józef Reszke
Starosta Powiatu Wejherowskiego**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 27 sierpnia 2012r. do dnia 28 grudnia 2012r. kontrolę kompleksową Powiatu Wejherowskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 grudnia 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2008 - 2011, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwały Nr III/XLVI/409/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 września 2010r. w sprawie współdziałania i udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Miasta Redy na realizację projektu pod nazwą „Budowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ulicy Karłowicza (do granicy z lasem)-Etap II”, czym naruszono art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych

izbach obrachunkowych oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 33 protokołu kontroli.

Stosownie do treści przywołanych przepisów starosta przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej – w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia – uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały objęte zakresem nadzoru izby. W zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje natomiast uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego m. in. w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Niepowiadomienie (2 przypadki na 3 sprawdzone) nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono dyspozycję art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 96 - 97 protokołu

Stosownie do przywołanego przepisu organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

3. Naliczenie i wypłacenie w 2011r. nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w zaniżonej wysokości o 120 zł z uwagi na przyjęcie do jej wyliczenia stawki zaszeregowania obowiązującej w 2010r. zamiast w 2011r., czym naruszono § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 110 - 111 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

4. Brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej na umowie nr 170/2008 zawartej w dniu 12 listopada 2008r. dotyczącej zamówienia publicznego na „Wykonane instalacji klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego”, która spowodowała powstanie zobowiązań w wysokości 71.343,95 zł, czym naruszono dyspozycję art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie powiatowym* – str. 146 - 149 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwał objętych zakresem nadzoru Izby,
2. powiadamianie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – zgodnie z wymogami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*,
3. prawidłowe naliczanie wysokości kwot nagród jubileuszowych, a także wyrównanie nagrody jubileuszowej pracownikowi poprzez wypłacenie kwoty, o którą ją zaniżono,
4. przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych powiatu.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.


PREZES
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Wiesław Szczygieł – Przewodniczący Rady Powiatu Wejherowskiego

