

**Pan  
Andrzej Kwapisz  
Starosta  
Powiatu Częstochowskiego**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca do 27 kwietnia 2009 r. kontrolę kompleksową Powiatu Częstochowskiego za okres od 1 stycznia 2005 r. do 27 kwietnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 5 maja 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie udzielania zamówień publicznych:**

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę i modernizację dróg transportu rolnego oraz przepustów w obrębach ewidencyjnych Lgota Mała i Teklinów objętych scaleniem gruntów w 2007 r. określono warunek posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia, bez wskazania sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku. Naruszono tym przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zamawiający zobowiązany był do podania w specyfikacji m.in.: opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Warunek określono następująco: „Wykonawca musi wykazać, że jako strona umowy zrealizował w okresie ostatnich 5 lat prace polegające na budowie i przebudowie dróg oraz przepustów odpowiadających swoim rodzajem i wartościom zakresowi prac stanowiącym przedmiot zamówienia z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca*

wykonania (...)”. Zamawiający nie wskazał jednocześnie, jaką wartość wykonanych robót budowlanych uzna za spełniającą ten warunek.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Andrzej Kwapisz – Starosta Częstochowski.

Umowę Nr 67/2007 na realizację zadania podpisali w dniu 10 grudnia 2007 r. p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego

- W 2008 r. nie dokonano w formie pisemnej zmiany umowy Nr 67/2007 zawartej dnia 10 grudnia 2007 r. na wykonanie budowy i modernizacji dróg transportu rolnego oraz przepustów w obrębach ewidencyjnych Lgota Mała i Teklinów objętych scaleniem gruntów w zakresie przedłużenia terminu realizacji zadania.

Naruszono tym postanowienia § 9 ww. umowy oraz przepis art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem ustawy Prawo zamówień publicznych, umowa wymaga, pod rygorem nieważności, formy pisemnej. W umowie ustalono, że zmiana umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, w formie aneksu do umowy, pod rygorem nieważności takiej zmiany.

W umowie określono ostateczny termin realizacji robót na dzień 26 maja 2008 r. i wykluczono jego zmianę. Wykonawca zadania w dniu 7 maja 2008 r. zwrócił się z prośbą o przesunięcie ostatecznego terminu realizacji zadania do dnia 30 czerwca 2008 r. ze względu na trudne warunki pogodowe, które uniemożliwiły prowadzenie robót. W trakcie realizacji robót, Zamawiający wyraził ustnie wolę przesunięcia ostatecznego terminu realizacji zadania. Nie dokonano jednak w formie pisemnej zmiany umowy. Wykonawca zgłosił roboty do odbioru 30 czerwca 2008 r., a odbioru dokonano 10 lipca 2008 r. Następnie odstąpiono od naliczenia i dochodzenia kary umownej z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy, ponieważ niewykonanie zadania w terminie było następstwem okoliczności, za które Wykonawca nie ponosił odpowiedzialności.

Umowę Nr 67/2007 na realizację zadania podpisali w dniu 10 grudnia 2007 r. p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

- W latach 2007 - 2008 w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych zamieszczanych w siedzibie Starostwa Powiatowego w Częstochowie oraz na stronie internetowej nie zawarto wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w szczególności:

- w ogłoszeniu o zamówieniu na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych przeznaczonych do rejestracji pojazdów na terenie powiatu częstochowskiego, zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa i opublikowanym w BIP w styczniu 2008 r., nie zawarto: informacji o dniu przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, określenia wielkości lub zakresu zamówienia, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej, informacji o zamiarze ustanowienia dynamicznego systemu zakupów, informacji o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Naruszono tym przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 oraz art. 41 pkt 4, 7, 12-14 wyżej przytoczonej ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223,

poz. 1655). Ogłoszenie o przetargu zatwierdził p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego,

- w ogłoszeniu o zamówieniu na wykonanie budowy i modernizacji dróg transportu rolnego oraz przepustów w obrębach ewidencyjnych Lgota Mała i Teklinów objętych scalaniem gruntów, zamieszczonym w siedzibie oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w 2007 r., nie zawarto: informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, opisu wszystkich warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej, informacji o zamiarze ustanowienia dynamicznego systemu zakupów, informacji o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej. Naruszono tym przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 i 41 pkt 7 oraz 12-14 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).  
Treść ogłoszenia zatwierdził p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego,
- w ogłoszeniu o zamówieniu na zakup dwóch dziewięcioosobowych samochodów dla potrzeb jednostek organizacyjnych: Domu Pomocy Społecznej w Blachowni oraz Domu Dziecka w Chorzenicach zamieszczonym w siedzibie oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w 2008 r. nie zawarto: informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, opisu wszystkich warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacji o zamiarze ustanowienia dynamicznego systemu zakupów. Naruszono tym przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 i 41 pkt 7 i pkt 13 wyżej przytoczonej ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).  
Treść ogłoszenia zatwierdził p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

Zadania w zakresie wykonywania czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych wykonywali Główny Specjalista w Wydziale Organizacji, Strategii i Informacji Publicznej, Podinspektor w Wydziale Organizacji, Strategii i Informacji Publicznej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Ponadto w Zarządzeniu Nr 19/2007 Starosty Częstochowskiego z dnia 12 września 2007 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do zadań członków Komisji zaliczono m.in. przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń oraz czynności związane z badaniem i oceną ofert.

Prowadzenie spraw związanych z zagospodarowaniem wsi objętych scalaniem gruntów realizował Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór nad zadaniami realizowanymi przez ww. Wydział sprawował p. Jan Miarzyński – Członek Zarządu Powiatu Częstochowskiego

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego odpowiedzialnymi za przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **Wniosek nr 2**

Dokonać analizy przestrzegania przez pracowników Starostwa Powiatowego procedur w zakresie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie zaciągania zobowiązań:**

- *W dniu 12 marca 2008 r. zawarto umowę Nr 11/2008 na wykonanie i dostawę do siedziby Starostwa Powiatowego w Częstochowie tablic rejestracyjnych pojazdów na okres trzech lat od daty jej podpisania pomimo braku istnienia podstawy prawnej uprawniającej do zaciągania zobowiązań obciążającej budżet lat następnych. Naruszono tym postanowienia § 17 pkt 3 Uchwały Nr XIV/115/2007 Rady Powiatu w Częstochowie z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu częstochowskiego na 2008 rok oraz przepis art. 184 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym do wysokości 3.000.000 zł. W umowie Nr 11/2008 ustalono orientacyjną wartość przedmiotu umowy na kwotę 1.365.054,82 zł. Zadanie realizowano z działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75020 „Starostwo powiatowe”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”. W dniu podpisania umowy, plan wydatków dla ww. klasyfikacji po zmianach uchwałą Zarządu Powiatu Nr 0063/1/223/08 z dnia 12 marca 2008 r. wynosił 616.400 zł. Umowę Nr 11/2008 w dniu 12 marca 2008 r. zawarli: p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego. Umowę parafował Radca Prawny oraz kontrasygnował p. Krzysztof Toczko – Skarbnik Powiatu Częstochowskiego.*

### **W zakresie mienia komunalnego:**

- *W trakcie procedury sprzedaży w 2007 r. nieruchomości komunalnej w Koniecpolu, w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
  - *nie zachowano trzydziestodniowego terminu publikacji ogłoszenia przed wyznaczonym terminem przetargu. Naruszono tym § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Ogłoszenie o przetargu wywieszono 19 czerwca 2007 r. na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono na stronie internetowej i w BIP. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 3 lipca 2007 r.;*
  - *ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przed upływem terminu do składania wniosków o nabycie przez osoby, którym mogło przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Naruszono tym przepis art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),*

- nie zamieszczono w prasie ogłoszenia o przetargu, pomimo że cena wywoławcza nieruchomości przekraczała wartość 10.000 euro. Naruszono tym § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),
- w ogłoszeniu o przetargu ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do formy gotówkowej. Naruszono tym § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 16 pkt 7 ww. rozporządzenia,
- zobowiązano oferentów do wniesienia wadium nie później niż 1 dzień przed otwarciem ofert, czym naruszono § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia,
- ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, co było wymagane § 16 pkt 2 i 3 ww. rozporządzenia. Nieruchomość ta nie posiadała żadnych obciążeń i nie była przedmiotem zobowiązań.

Ogłoszenie o przetargu na zbycie ww. nieruchomości komunalnej w Koniecpolu podpisał p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

- W trakcie sprzedaży w 2008 r. udziału w nieruchomości we Wrzosowej, w trybie bezprzetargowym, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - zaniechanie podania w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich elementów wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W wykazie nie podano powierzchni i ceny wywoławczej nieruchomości;
  - zaniechanie podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie i publikację na stronie internetowej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami komunalnymi realizował Naczelnik Wydziału Organizacji, Strategii i Informacji Publicznej, który sporządził i podał do publicznej wiadomości ww. wykaz nieruchomości .

- W toku kontroli stwierdzono, że oddano w najem na okres dłuższy niż trzy lata, w trybie bezprzetargowym, pomieszczenia użytkowe w budynku położonym w Częstochowie przy ul. Tkackiej 5, pomimo że Rada Powiatu w Częstochowie nie podjęła uchwał w sprawie wyrażenia zgody na ich wynajęcie na czas dłuższy niż trzy lata oraz na odstąpieniu od obowiązku przetargowego zawarcia umowy najmu.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 37 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 12 ust. 1 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2002 r. Nr 62, poz. 558 z późn. zm. ).

Oddanie w najem pomieszczeń na czas dłuższy niż trzy lata, najemcy o numerze konta 221-0057-1, nastąpiło poprzez zawarcie aneksów do umowy najmu pomieszczeń użytkowych w budynku przy ul. Tkackiej 5 zawartej 31 października 2003 r. Pierwotnie przedmiotem tej umowy były pomieszczenia o łącznej powierzchni 741 m<sup>2</sup>, a termin obowiązywania umowy wynosił trzy lata. Następnie aneksem Nr 1 z dnia 3 października 2005 r. zmieniono okres obowiązywania umowy z trzech lat na okres dziesięciu lat, a aneksem Nr 2 z dnia 27 lutego 2007 r. zwiększono zakres przedmiotowy umowy, poprzez wynajęcie dodatkowych pomieszczeń o łącznej powierzchni 203,12 m<sup>2</sup>.

Ponadto przed oddaniem w najem dodatkowych pomieszczeń biurowych o powierzchni 203,12 m<sup>2</sup> w budynku przy ul. Tkackiej 5 na podstawie aneksu Nr 2 nie sporządzono

wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Aneks Nr 1 podpisali p. Mieczysław Chudzik – były Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Krzysztof Kubat – były Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego. Aneks Nr 2 podpisali p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

Zadania w zakresie przekazywania mienia Powiatu wykonywał Główny Specjalista w Wydziale Organizacji, Strategii i Informacji Publicznej (obecnie Wydziału Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem). Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

– W trakcie kontroli oddania w dzierżawę nieruchomości obejmującej działkę Nr 382/17 położoną w Blachowni, w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego, stwierdzono:

- w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (wykaz Nr 3) nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W wykazie tym nie określono: powierzchni nieruchomości; opisu nieruchomości; przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania; wysokości opłat z tytułu dzierżawy; terminów wnoszenia opłat,
- do dnia 27 kwietnia 2009 r. nie sporządzono dokumentów, które powinny stanowić integralną część umowy dzierżawy nieruchomości zawartej 17 grudnia 2008 r., tj. harmonogramu inwestycyjnego oraz szczegółowego opisu przedmiotu umowy. Powyższe było niezgodne z treścią umowy dzierżawy,
- w § 14 umowy dzierżawy postanowiono, że po zakończeniu okresu dzierżawy Dzierżawcy będzie przysługiwało prawo pierwokupu przedmiotu dzierżawy. Umowę zawarto na okres 30 lat. W obowiązujących obecnie przepisach regulujących zasady zbywania nieruchomości, stanowiących własność powiatu brak jest podstaw do przyznania dzierżawcy takiego uprawnienia.

Umowę dzierżawy z dnia 17 grudnia 2008 r. podpisali w imieniu Powiatu Częstochowskiego p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego oraz p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zatwierdził p. Roman Gębuś – Członek Zarządu Powiatu Częstochowskiego.

Zadania w zakresie przekazywania mienia Powiatu wykonywał Główny Specjalista w Wydziale Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

#### **W zakresie mienia Skarbu Państwa:**

- W trakcie kontroli procedur oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Wanatach, gmina Kamienica Polska (działki Nr 199/3) oraz sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Lubojence, gmina Mykanów (działki Nr 59/3 i Nr 59/6), przeprowadzonych w drodze przetargów ustnych nieograniczonych, stwierdzono:

- zaniechanie wskazania w wykazie nieruchomości, przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste z dnia 4 września 2007 r. oraz przeznaczonych do sprzedaży z dnia 21 listopada 2007 r., terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

*(Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Powyższe było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 wyżej cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami,*

- *ograniczenie wnoszenia wadium tylko do jednej formy, tj. wpłaty w gotówce na konto Starostwa Powiatowego w Częstochowie. Naruszono tym § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz 13 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),*
- *zaniechanie umieszczenia informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, w ogłoszeniu o przetargu na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Wanatach. Naruszono tym § 13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Nieruchomość nie była przedmiotem żadnych zobowiązań.*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentów do oddania w użytkowanie wieczyste oraz sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży bądź oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę wykonywał Inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Naczelnika ww. Wydziału.*

*Wykazy nieruchomości oraz ogłoszenie o sprzedaży nieruchomości położonej w Lubojence zatwierdził p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego.*

*Ogłoszenie o przetargu na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w Wanatach zatwierdził p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.*

### **Wniosek nr 3**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Częstochowie odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości, oddanie w użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawę oraz w zakresie przygotowania umów najmu i dzierżawy, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

### **W zakresie udzielania dotacji:**

- *W latach 2007-2008 nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W szczególności stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
  - *ogłoszenia o konkursie ofert, które ukazały się na stronach lokalnych Gazety Wyborczej 3 stycznia i 13 grudnia 2007 r. na realizację odpowiednio w latach 2007 i 2008 zadań publicznych Starostwa Powiatowego w Częstochowie w dziedzinie kultury fizycznej i sportu, nie zawierały następujących informacji:*
    - *o zasadach przyznawania dotacji,*
    - *o terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty,*
    - *o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym,*

w ogłoszeniach została jedynie podana ogólna informacja, że pełny tekst ogłoszenia jest dostępny na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 3, 6 i 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),

- nie zachowano trzydziestodniowego terminu ogłoszenia konkursu przed terminem składania wniosków o dotacje, co było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Ogłoszenie opublikowano 3 stycznia 2007 r. Termin składania ofert ustalono na 29 stycznia 2007 r.,
- nie odrzucono ofert złożonych do konkursu na realizację zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w latach 2007 - 2008 . przez Powiatowe Zrzeszenie LZS w Częstochowie. Oferty nie zawierały deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania wymaganej przepisem art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Publikację ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadań publicznych Starostwa Powiatowego w Częstochowie w dziedzinie kultury fizycznej i sportu na 2007 r. zlecił Główny Specjalista w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu, publikację ogłoszenia o konkursie ofert na 2008 r. zlecił – Naczelnik ww. Wydziału.

Oceny ofert dokonali członkowie komisji konkursowych powołanych Uchwałami Zarządu Powiatu w Częstochowie: Nr 0063/1/289/05 z 10 stycznia 2005 r. i Nr 0063/1/198/08 z 15 stycznia 2008 r.

Umowy w sprawie dotacji zawarli: p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego i p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Częstochowie odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych powiatu częstochowskiego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- W latach 2007 i 2008 przekazano dotacje celowe dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Blachowni, pomimo że nie zawarto umów dotacji. Naruszono tym przepisy art. 130 w związku z art. 189 a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Przekazane dotacje dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Blachowni wynosiły 810.000 zł w 2007 r. oraz 560.000 zł w 2008 r. Dotacji udzielono na zadania remontowe i inwestycyjne, w tym na zakup sprzętu i aparatury medycznej.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami, dysponent części budżetowej, udzielając dotacji celowej, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, w której określa w szczególności: wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację środki dotacji są przekazywane; termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania.



*Wewnętrzne dyspozycje w sprawie przekazania dotacji zostały podpisane przez Naczelnika Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu.*

*Dyspozycji środkami finansowymi dokonali p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego lub p. Janusz Krakowian – Wicestarosta Powiatu Częstochowskiego.*

- *W 2009 r. nie wydano decyzji określającej przypadającą do zwrotu kwotę dotacji i termin, od którego nalicza się odsetki, pomimo że Zespół Opieki Zdrowotnej w Blachowni nie złożył rozliczenia dotacji udzielonej w 2008 r. i nie dokonał wpłaty niewykorzystanej części dotacji do dnia 15 stycznia 2009 r.*

*Naruszono tym przepis art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Daty zamieszczone na rozliczeniach wskazują, że sporządzono je 5 lutego 2009 r. oraz 19 stycznia 2009 r. Zespół Opieki Zdrowotnej wezwano do zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 17.672,58 zł pismem z dnia 12 lutego 2009 r.*

*Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w dniu 18 lutego 2009 r.*

*Decyzję określającą przypadającą do zwrotu kwotę dotacji powinien wydać p. Andrzej Kwapisz – Starosta Powiatu Częstochowskiego.*

*Ponadto przyjęto w 2009 r. bezpośrednio w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu rozliczenie dotacji udzielonych w 2008 r. złożone przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Blachowni, z pominięciem zarejestrowania wpływu pisma przez Kancelarię Starostwa w dzienniku korespondencyjnym.*

*Naruszono tym § 6 pkt 1 i pkt 11 instrukcji kancelaryjnej ustalonej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

*Zgodnie z ww. Instrukcją, korespondencję przyjmuje kancelaria, rejestrując ją ilościowo w rejestrze kancelaryjnym, co potwierdza pieczętką wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny.*

*Zadania w zakresie przyjmowania i sprawdzania rozliczeń dotacji udzielonych w 2008 r. wykonywał Podinspektor w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury, Sportu i Promocji Powiatu. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału. Naczelnik dokonał także merytorycznej kontroli rozliczenia dotacji.*

### **Wniosek nr 5**

*Przeszkolić pracowników Starostwa Powiatowego w zakresie przekazywania do ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymanych dokumentów, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

### **W zakresie realizacji dochodów:**

- *W 2009 r. nieprawidłowo ustalono należności z tytułu dochodów z najmu oraz dzierżawy wynikających z umowy najmu Nr CZE0007\_C zawartej 22 listopada 2006 r. i umowy dzierżawy zawartej 1 marca 2002 r., zmienionej aneksem Nr 1/2008 z dnia 1 września 2008 r. Zaniechano dokonania indeksacji czynszu z tytułu najmu i dzierżawy za miesiące od stycznia do marca 2009 r. na łączną kwotę 596,58 zł.*

*Naruszono tym postanowienia ww. umów oraz przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W umowach przewidziano coroczną indeksację czynszu, od*

*początku roku kalendarzowego, o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.*

*Obowiązki w zakresie wystawiania faktur VAT na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy wykonywał Podinspektor w Wydziale Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego wydziału.*

*W trakcie kontroli, w dniu 10 kwietnia 2009 r. wystawiono faktury VAT z tytułu indeksacji czynszu za okres I-III 2009 r.*

#### **Wniosek nr 6**

Przeanalizować za lata 2007-2009 prawidłowość ustalenia należności z tytułu dzierżawy i najmu pod względem dokonania indeksacji przewidzianej w zawartych umowach. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie dokonać indeksacji, mając na uwadze postanowienia umów i przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2005 – 2009 zaniechano wystawiania faktur VAT użytkownikowi wieczystemu gruntu. Skutkiem powyższego było nieprawidłowe sporządzenie ewidencji sprzedaży VAT i deklaracji VAT-7 oraz brak było wpłaty należnego podatku od towarów i usług z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w wysokości 50,82 zł za miesiące: marzec 2008 r. i styczeń 2009 r. Wpłaty podatku od towarów i usług za marzec 2005 r., marzec 2006 r. i marzec 2007 r. dokonywano w prawidłowej wysokości na podstawie zestawień sporządzonych przez pracownika Wydziału Finansowego.*

*W czasie trwania kontroli wystawiono faktury VAT za marzec 2008 r. i styczeń 2009 r., skorygowano deklaracje VAT-7 za te miesiące i dokonano wpłaty zaległego podatku.*

*Obowiązek wystawiania faktur przez czynnych podatników VAT wynika z przepisu art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, podatnicy są obowiązani wystawić fakturę stwierdzającą w szczególności dokonanie sprzedaży, datę dokonania sprzedaży, cenę jednostkową bez podatku, podstawę opodatkowania, stawkę i kwotę podatku, kwotę należności oraz dane dotyczące podatnika i nabywcy.*

*Zadania w zakresie użytkowania wieczystego gruntów wykonywał Główny Specjalista w Wydziale Organizacji, Rozwoju i Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego wydziału.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w zakresie prawidłowego wystawiania faktur VAT na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego, stosownie do zawartych umów oraz przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej:**

- *W 2009 r. przyjmowano wpłaty oraz dokonywano wypłat gotówki, na podstawie dowodów KP i KW, które nie zostały przyjęte do ewidencji druków ścisłego zarachowania. Formularze wpłat i wypłat gotówki nie zostały także połączone w bloki i ponumerowane*

*przed przekazaniem ich do użytkowania. Naruszono tym zasady gospodarki kasowej określone w Zarządzeniu Nr 26/2004 z dnia 30 listopada 2004 r. Starosty Powiatu Częstochowskiego w sprawie wprowadzenia w życie „Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” oraz „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych”.*

*Obowiązki w zakresie prowadzenia kasy Starostwa Powiatowego oraz prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania powierzono dwóm pracownikom wykonującym obowiązki kasjerów. Na zajmowanych stanowiskach pracownicy podlegali bezpośrednio Kierownikowi Referatu w Wydziale Finansowym.*

#### **Wniosek nr 8**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi zadania w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy Starostwa Powiatowego, stosownie do zasad określonych zarządzeniem Nr 26/2004 z dnia 30 listopada 2004 r. Starosty Powiatu Częstochowskiego w sprawie wprowadzenia w życie „Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” oraz „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych”, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

#### **W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych:**

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości, będących we władaniu jednostek organizacyjnych Powiatu zorganizowanych w formie jednostek budżetowych. Naruszono tym przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*
- *Przekazanie nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Blachowni na czas nieokreślony bez zachowania wymaganej formy. Naruszono tym przepisy art. 244 §1, art. 245 §2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) Zgodnie z przytoczonymi przepisami, użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego jest potrzebna forma aktu notarialnego. Przekazano nieruchomość na podstawie uchwały Nr 184/XXVI/01 Rady Powiatu w Częstochowie z dnia 25 kwietnia 2001 r. Protokół przekazania sporządzono 9 lipca 2001 r. Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami, w tym przekazywania majątku administratorom zarządzającym, wykonywał Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Za gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości odpowiedzialność ponosi zarząd powiatu zgodnie z przepisem art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 9**

*Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości komunalnych będących we władaniu jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisu art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603*

z późn. zm.), w związku z przepisami art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Starosty dodatkowe wnioski:

#### **Wniosek nr 10**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną Powiatowego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe z siedzibą w Częstochowie w dniach od 22 do 27 kwietnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 5 maja 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.