

Katowice, 3 sierpnia 2010 r.

Znak: WK-6100/3/4/10

**Pan  
Adam Lazar  
Starosta  
Powiatu Będzińskiego**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca do 26 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Będzińskiego za okres od 1 stycznia 2006 roku do 26 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 czerwca 2010 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 zawartych porozumień na realizację zadań j.s.t.:**

- *W latach 2009 – 2010 nieprawidłowo realizowano postanowienia porozumienia zawartego dnia 18 lutego 2009 r. pomiędzy Gminą Wojkowice a Powiatem Będzińskim. Przedmiotem porozumienia jest wspólna realizacja zadania inwestycyjnego polegającego na termomodernizacji budynku obiektu szkolnego w Wojkowicach przy ul. Licealnej 1, będącego przedmiotem współwłasności Powiatu (7/10 udziału) i Gminy (3/10 udziału). Okres realizacji zadania ustalono na lata 2009 – 2010. Porozumienie obowiązuje do 15 stycznia 2011 r.  
Strony porozumienia zobowiązały się do uczestniczenia w całości kosztów realizacji zadania, w wysokości proporcjonalnej do wysokości udziałów w prawie własności budynku, będącego przedmiotem inwestycji. Przewidywane łączne nakłady na to zadanie inwestycyjne wynieść mają 1.480.474,00 zł. Zgodnie z porozumieniem, wkład Gminy Wojkowice w realizację całego zadania wynosić miał nie więcej niż 600.000,00 zł z tym, że w roku 2009 nie więcej niż 300.000,00 zł, a dotacja na rok 2010 miała zostać określona w aneksie do porozumienia, przy czym wskazano, iż nie będzie ona większa niż 300.000,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie zawarto żadnego aneksu oraz nie ustalono ostatecznej kwoty dotacji od Gminy Wojkowice na rok 2010. Nie wystąpiono również z wnioskiem do Gminy o dalszą część dotacji, zgodnie bowiem z postanowieniami § 3 ust. 2 porozumienia Gmina zobowiązana została do przekazania dotacji Powiatowi w terminie 7 dni od daty otrzymania wniosku.*

*W roku 2009 Gmina Wojkowice przekazała 100.047,00 zł. W roku 2010 nie przekazano żadnej kwoty. Przy wysokości nakładów ustalonych na kwotę 1.480.474,00 zł, proporcjonalny udział Gminy wynieść winien 444.142,20 zł (tj. 30% udziału).*

*Ustalono ponadto, iż w roku 2009 Powiat uzyskał dofinansowanie inwestycji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w formie dotacji i pożyczki w łącznej kwocie 915.000,00 zł. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy pożyczki zawartej 17 września 2009 r. z WFOŚiGW w Katowicach, ogólny koszt zadania zaplanowano na kwotę 1.480.474,00 zł, a udział Gminy Wojkowice wynieść ma łącznie 169.642,20 zł. Burmistrzowi Miasta Wojkowice przesłano kopię harmonogramu rzeczowo-finansowego. Z powyższego wynika, że Powiat Będziński planuje pokryć koszty inwestycji powyżej wysokości swojego udziału we współwłasności, a więc niezgodnie z postanowieniami zawartego porozumienia.*

*Z wyjaśnień pracowników Starostwa Powiatowego wynika, iż do ustalenia wysokości wkładu Gminy Wojkowice w harmonogramie rzeczowo-finansowym, pominięto środki finansowe pochodzące z dotacji i pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach, traktując je jako „neutralne” (dotacja jest bezzwrotna). Wyjaśniono również, iż pożyczkę będą splacać oba samorzady, po spisaniu stosownego porozumienia po zakończeniu całego zadania. Zauważyć jednak należy, że zarówno dotację, jak i pożyczkę zaciągnął i otrzymał jedynie Powiat Będziński.*

*W ramach tego zadania inwestycyjnego, w roku 2009 zawarto umowę z głównym wykonawcą robót za wynagrodzeniem 1.443.784,00 zł brutto. Łączne koszty związane z realizacją tego zadania, poniesione do grudnia 2009 r., wyniosły kwotę 1.024.802,31 zł, w tym kwota 829.612,00 zł z tytułu realizacji ww. umowy.*

*Porozumienie z dnia 18 lutego 2009 r. oraz umowę pożyczki i dotacji zawarli: p. Adam Lazar – Starosta Będziński i p. Mariusz Kozłowski – Wicestarosta Będziński.*

*Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej Powiatu Będzińskiego na rok 2010 Nr XXIX/390/2009 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 17 grudnia 2009 r., stanowiącym limit wydatków na „Wieloletnie Programy Inwestycyjne” w pkt I dotyczącym zadania pn.: „Termomodernizacja obiektu szkolnego w Wojkowicach przy ul. Licealnej 1” podano nieprawidłową kwotę przewidywanych nakładów finansowych w latach 2009 – 2010 tj. 1.480.474,00 zł. W kwocie tej bowiem ujęto koszty opracowania audytu energetycznego oraz dokumentacji projektowej termomodernizacji obiektu szkolnego w Wojkowicach poniesione w roku 2008 w wysokości 29.890,00 zł.*

*Projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami przygotowywali pracownicy Referatu Budżetu, całość prac nadzorował p. Cezary Baryłko – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.*

### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od Miasta Wojkowice środków finansowych na pokrycie kosztów realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku obiektu szkolnego w Wojkowicach przy ul. Licealnej 1”, w wysokości proporcjonalnej do wysokości udziałów Miasta w prawie własności budynku, zgodnie z porozumieniem z dnia 18 lutego 2009 r. zawartym pomiędzy Gminą Wojkowice a Powiatem Będzińskim.

- W latach 2007 – 2009 Powiat Będziński zawarł porozumienia dot. realizacji zadań doradców metodycznych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Będzin oraz Miasto Sławków. Doradcy wskazani w porozumieniach, zatrudnieni w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Będziński wykonywali zadania wspomagające pracę dydaktyczno-wychowawczą nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez ww. Miasta.

Na mocy zawartych porozumień, Powiat Będziński realizował zadania należące do kompetencji ww. Miast. Jednak z przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1519 z późn. zm.), jak i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) nie wynika możliwość przekazania zadań gminnych do realizacji przez powiat.

Z powyższych przepisów wynika, iż Powiat może jedynie zawierać porozumienia z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej, bądź porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu (art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym). Powiat może więc powierzyć gminie zadanie a nie przyjmować je do realizacji.

Nadmienić należy, iż jedno z porozumień, zawarte 21 sierpnia 2009 r. z Miastem Będzin, obowiązujące w roku szkolnym 2009/2010, zawarto na podstawie art. 7a ustawy o samorządzie powiatowym, zgodnie z którym powiaty, związki i stowarzyszenia powiatów mogą sobie wzajemnie bądź innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej. Jednak środki finansowe przekazane na podstawie ww. porozumienia oraz pozostałych porozumień zaklasyfikowano w budżecie Powiatu Będzińskiego: w dziale 801- „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80146- „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, § 2310- „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Powyższa nieprawidłowość dotyczyła:

- trzech porozumień (bez nr) zawartych w latach 2007 – 2009 z Miastem Będzin, obowiązujących w roku szkolnym w okresie od 1 września danego roku do 31 sierpnia na kwoty roczne, kolejno: 10.800 zł, 12.000 zł, 12.000 zł.
- porozumienia (bez nr) z 7 września 2007 r. zawartego z Miastem Sławków, obowiązującego w roku szkolnym 2007/2008 tj. od 1 września 2007 r. do 31 sierpnia 2008 r., na kwotę 1.200 zł rocznie. Faktycznie obowiązywało do 29 lutego 2008 r. i Miasto Sławków przekazało do budżetu Powiatu łącznie kwotę 600 zł.

Realizacja zadań oświatowych wynikających z porozumień podpisanych przez Powiat należała do zakresu działania Wydziału Oświaty i Kultury; Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu.

Porozumienia ze strony Powiatu Będzińskiego zawarte zostały przez p. Adama Lazara – Starostę Będzińskiego i p. Mariusza Kozłowskiego – Wicestarostę Będzińskiego.

## **Wniosek nr 2**

Zaprzestać zawierania porozumień z gminami, na mocy których Powiat Będziński realizuje zadania należące do kompetencji tych gmin, mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1519 z późn. zm.).

## **W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym oraz mieniem Skarbu Państwa:**

- *W latach 2006 – 2010 zaniechano podjęcia działań celem aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste w czterech przypadkach. Opłaty roczne dla tych użytkowników wieczystych ustalone zostały na podstawie ostatnich wycen nieruchomości, które miały miejsce w latach 1997 – 2004. Stosownie do przepisu art. 77 ust. 1 i 3 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wycenę tych nieruchomości zapewniają starostowie gospodarujący zasobem Skarbu Państwa, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, którzy zobowiązani są do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie zaś z przepisem art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością.*

*Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa należały do Podinspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji, nadzór nad pracownikami sprawował były Naczelnik Wydziału Rozwoju i Mienia Powiatu oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

### **Wniosek nr 3**

*Podjąć działania mające na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Starosta Będziński, a w związku z tym aktualizację opłaty rocznej z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 77 ust. 1 i 3 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz przepis art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).*

- *W dniu 29 sierpnia 2007 r. zawarto umowę dzierżawy części gruntu położonego w Będzinie przy ul. Sieleckiej 11 na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym, niezgodnie z Uchwałą nr 95/07 Zarządu Powiatu Będzińskiego z dnia 7 sierpnia 2007 r. oraz art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały, grunt ten miał zostać oddany w dzierżawę na okres 35 miesięcy. Na zawarciu umowy na czas nieokreślony, w trybie bezprzetargowym, nie uzyskano zgody Rady Powiatu Będzińskiego, o której mowa w art. 37 ust. 4 ww. ustawy. Zgodnie z uzasadnieniem do ww. Uchwały, grunt przeznaczono do dzierżawy w trybie bezprzetargowym z uwagi na ważny interes społeczny i interes powiatu. W trakcie kontroli, aneksem nr 3 obowiązującym od 8 kwietnia 2010 r., zmieniono okres obowiązywania umowy z czasu nieokreślonego na czas oznaczony do 29 lipca 2010 r., tj. na okres do 35 miesięcy.*

Umowę dzierżawy gruntu oraz aneks zawarli w imieniu Powiatu Będzińskiego p. Adam Lazar – Starosta Będziński oraz p. Mariusz Kozłowski – Wicestarosta Będziński. Projekt umowy został przygotowany przez Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik tego Wydziału.

- Przy sprzedaży nieruchomości, realizowanych w latach 2004 – 2008, ogłoszenia o przetargach nie zawierały informacji wynikających z przepisu § 13 pkt 2, 3 i 5 w związku z § 4 ust. 4 i 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), tj. informacji o:
  - braku lub istnieniu obciążeń nieruchomości – dotyczy jedynie ogłoszeń z roku 2006 do piątego w kolejności przetargu na sprzedaż nieruchomości, składającej się z 84 działek, usytuowanej w Będzinie-Łągiszy przy ul. Odkrywkowej. W pozostałych ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości zawarto informację, iż nieruchomość jest wolna od obciążeń i praw osób trzecich;
  - zobowiązaniach, których przedmiotem jest ww. nieruchomość pomimo, że prawo pierwokupu nieruchomości przysługiwało Agencji Nieruchomości Rolnych;
  - formach wadium - ograniczono do jednej formy tj. formy pieniężnej, przy sprzedaży nieruchomości, składającej się z 84 działek, usytuowanej w Będzinie-Łągiszy przy ul. Odkrywkowej oraz nieruchomości składającej się z 3 działek, usytuowanej w Będzinie przy ul. Krasickiego.

Ponadto, w ogłoszeniach o przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości przy ul. Krasickiego ograniczono krąg potencjalnych nabywców do podmiotów, które nie mają zaległości finansowych wobec Powiatu Będzińskiego. Powyższe nie znajduje uzasadnienia w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz cytowanego powyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

O takim ograniczeniu postanowił Zarząd Powiatu Będzińskiego na posiedzeniu w dniu 29 maja 2007 r.

Organizowanie przetargów na zbycie nieruchomości należało do zadań pracowników Wydziału Rozwoju i Mienia Powiatu, a następnie Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie pełnili Naczelnicy ww. Wydziałów.

- Przy sprzedaży w roku 2009 nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Rogoźniku, stanowiącej własność Skarbu Państwa, zrealizowanej w formie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono, iż:
    - w ogłoszeniu o przetargu opublikowanym w Dzienniku Zachodnim z 4-5 kwietnia 2009 r., zaniechano wskazania informacji o:
      - braku lub istnieniu obciążeń nieruchomości – informację, iż nieruchomość wolna jest od obciążeń i praw osób trzecich nieujawnionych w księdze wieczystej zawarto w tym samym ogłoszeniu w zakresie innej nieruchomości;
      - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.
- Powyższe naruszyło postanowienia § 13 pkt 2 i 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 z późn. zm.).

*Nieprawidłowość dotyczy jedynie ogłoszenia opublikowanego w prasie, bowiem ogłoszenie wywieszone w budynkach Starostwa Powiatowego zawierało stosowną informację.*

- *w protokole z posiedzenia Komisji Przetargowej z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 8 maja 2009 r. zaniechano wskazania informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.*

*Powyższe naruszyło postanowienia § 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. rozporządzenia.*

*Przygotowanie oraz przeprowadzenie przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa należało do zadań Komisji Przetargowej. Protokół sporządził Wiceprzewodniczący Komisji Przetargowej w osobie Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji.*

#### **Wniosek nr 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji oraz członkami Komisji Przetargowych wykonującymi zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi oraz Skarbu Państwa, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz 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), mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).*

- *W Starostwie Powiatowym w Będzinie nie prowadzono pozabilansowej ewidencji środków trwałych mienia Skarbu Państwa. Powyższym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 23 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 art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Natomiast, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, starostowie gospodarują zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, wykonując zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności ewidencjonując nieruchomości oraz zapewniając wycenę tych nieruchomości.*

*Nadmienić należy, iż konto analityczne 011-10 - Grunty Skarbu Państwa przewidziane zostało w Zasadach prowadzenia rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Będzinie, stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 40/06 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 31 października 2006 r. wraz ze zmianami. Konto to jest jednak nieaktywne.*

*Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Będzinie, przyjętym Uchwałą Nr II/20/2006 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 14 grudnia 2006 r. wraz ze zmianami, do kompetencji Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji należało gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, poprzez m.in. ewidencjonowanie nieruchomości, zapewnianie ich wyceny.*

*Prowadzona przez Wydział Geodezji w Powiecie Będzińskim ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa nie określała wartości tych nieruchomości.*

*Ustalono ponadto, że nie powierzono na piśmie żadnemu pracownikowi Starostwa Powiatowego w Będzinie zadań w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji księgowej środków trwałych mienia Skarbu Państwa.*

#### **Wniosek nr 5**

Zaprowadzić pozabilansową ewidencję księgową środków trwałych mienia Skarbu Państwa, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Powierzyć w formie pisemnej pracownikom Starostwa Powiatowego w Będzinie obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych mienia Skarbu Państwa, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) oraz przepisy art. 53 ust. 2, art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie wypłaty diet radnym:**

- *W roku 2009 nieprawidłowo dokonano potrąceń diet radnym Powiatu Będzińskiego, tj. w sposób niezgodny z postanowieniami Uchwały Rady Powiatu Będzińskiego Nr X/136/2007 z dnia 30 października 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Powiatu. Powyższe polegało na:*
  - *potrąceniu, w październiku 2009 r. z diety kwoty 163,80 zł radnemu Powiatu Będzińskiego za nieobecność na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w dniu 25 września 2009 r., pomimo, że radny był obecny na posiedzeniu ww. Komisji. Potrącenia dokonano na podstawie pisma Nr BR-0043/11/09 z dnia 2 października 2009 r., w którym radnego błędnie wskazano jako nieobecnego.*
  - *zaniechaniu potrącenia z diety kwoty 211,98 zł radnemu Powiatu Będzińskiego za nieobecności na posiedzeniach Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w dniu 27 listopada 2009 r. oraz Komisji Rozwoju i Infrastruktury w dniu 30 listopada 2009 r. Podstawę wypłaty diety stanowiło pismo Nr BR-0043/16/09 z dnia 4 listopada 2009 r., w którym pominięto nieobecnego radnego. Pismo zawierało wykaz radnych nieobecnych na posiedzeniach komisji stałych i sesji Rady Powiatu. Pisma sporządził Podinspektor Biura Rady Powiatu, a podpisał Przewodniczący Rady Powiatu Będzińskiego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Biura Rady Powiatu.*
  - *potrąceniu, w listopadzie 2009 r. z diety kwoty 165,18 radnemu Powiatu Będzińskiego za nieobecność w obradach sesji Rady w dniu 29 października 2009 r., pomimo obecności na sesji, z jednoczesnym zaniechaniem potrącenia diety innemu radnemu nieobecnemu na ww. sesji Rady Powiatu. Powyższe stało w sprzeczności z listą obecności oraz pismem Nr BR-0043/13/09 z 4 listopada 2009 r. W trakcie kontroli dokonano korekty potrącenia diety obu radnym.*

*Pracownikiem odpowiedzialnym za wypłatę diet radnym był Inspektor Referatu Finansów, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansów.*

#### **Wniosek nr 7**

Ponownie obliczyć wysokość diet radnym, wypłaconych w październiku i listopadzie 2009 r., zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Powiatu Będzińskiego Nr X/136/2007 z dnia 30 października 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Powiatu oraz przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty diet za lata 2007 – 2010, zgodnie z listami obecności na sesjach i posiedzeniach Komisji Rady Powiatu oraz postanowieniami ww. Uchwały. W przypadku ustalenia różnic pomiędzy wysokością naliczonych diet, a dotychczas wypłaconych, dokonać stosownych rozliczeń.

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura Rady Powiatu w zakresie przygotowywania pism dotyczących nieobecności radnych na posiedzeniach komisji stałych i sesji Rady Powiatu oraz pracownikami Referatu Finansów w zakresie wypłaty diet, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *Zaniechanie udzielenia urlopu wypoczynkowego pracownikom Starostwa Powiatowego w Będzinie, czym naruszono art. 168 w związku z art. 152 i art. 161 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *p. Bożeny Respondek – byłego Starosty Powiatu Będzińskiego, której wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2004-2006 w łącznej wysokości 26.639,82 zł brutto.*
- *p. Zdzisława Banaś – byłego Wicestarosty Powiatu Będzińskiego, któremu wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2005-2006 w łącznej wysokości 14.153,70 zł brutto.*
- *byłego Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji, któremu wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2006-2007 w łącznej wysokości 5.221,04 zł brutto.*

*Wypłata ekwiwalentu dla ww. osób nastąpiła w dniach 24 listopada 2006 r., 2 kwietnia 2007 r. na podstawie pism byłego Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, który ustalił uprawnienia do wypłaty tych ekwiwalentów. Ponadto, w latach 2006 - 2007, były Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, a następnie p.o. Naczelnika Wydziału Organizacji i Zarządzania (obecny Naczelnik Wydziału Organizacji i Zarządzania) ustalił uprawnienia do wypłaty: ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy innemu pracownikowi Starostwa, odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy dla trzech pracowników Starostwa oraz nagrody jubileuszowej jednemu pracownikowi Starostwa. Powyższym naruszono przepisy art. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) oraz art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).*



*Naczelnik Wydziału Organizacji i Zarządzania nie posiadał upoważnienia do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Starostwa Powiatowego w Będzinie.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacji i Zarządzania mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie zadań inwestycyjnych:**

- *W roku 2009 zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy umów ubezpieczeniowych od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej z okresem ubezpieczenia na cały okres realizacji umowy, tj. od 16 czerwca 2009 r. do 30 września 2010 r. Powyższe naruszyło postanowienia § 8 pkt 2 umowy Nr BZP.3422-2/09 z 16 czerwca 2009 r. zawartej z wykonawcą zadania pn. „Termomodernizacja obiektu szkolnego w Wojkowicach, ul. Licealna 1”.*

*Zgodnie z postanowieniami umowy, wykonawca zobowiązany został do zawarcia umów ubezpieczeniowych na okres od dnia przekazania placu budowy (co nastąpić miało do siedmiu dni od daty zawarcia umowy) do 30 dnia po zrealizowaniu przedmiotu umowy (tj. 30 października 2010 r.). Wykonawca miał przekazać umowy ubezpieczenia niezwłocznie, jednak nie później niż w dniu przekazania placu budowy.*

*Wykonawca, na dzień zawarcia umowy, przedłożył umową ubezpieczeniową zawartą na okres od 25 lipca 2008 r. do 24 lipca 2009 r. W trakcie realizacji zadania, przedłożył kolejną umowę ubezpieczeniową z okresem ubezpieczenia od 25 lipca 2009 r. do 24 lipca 2010 r. Wykonawca nie przedłożył umowy ubezpieczenia na okres od 25 lipca 2010 r. do 30 października 2010 r.*

*Nad realizacją umowy czuwał Inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji. Nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji w zakresie prawidłowej realizacji zadań, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczeń jednostki z jej jednostkami organizacyjnymi:**

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek organizacyjnych Powiatu Będzińskiego tj.: Powiatowego Zarządu Dróg w Rogoźniku, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Będzinie, Domu Dziecka im. D. Savio w Sarnowie, Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Będzinie (obecnie Ośrodka Wsparcia Dziecka i Rodziny), Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Będzinie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Czeladzi, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Siewierzu, Specjalnego Ośrodka Wychowawczego w Gołuchowicach oraz Centrum Kształcenia Praktycznego w Będzinie.*

Zgodnie z 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.) formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd.

Prowadzenie całości spraw dotyczących oddawania nieruchomości stanowiących własność Powiatu w trwały zarząd na rzecz jednostek organizacyjnych należało do zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji. Nadzór nad prawidłową realizacją zadań w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zauważyć jednocześnie należy, iż w odpowiedzi p. Bożeny Respondek – byłego Starosty Będzińskiego na zalecenia pokontrolne po poprzedniej kontroli RIO – pismo nr WO.I.0911-251/06 z dnia 26 czerwca 2006 r. w zakresie wniosku pokontrolnego nr 10 dotyczącego ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu wyjaśniono, iż prace z tym związane zakończyć miały się do końca 2008 roku.

### **Wniosek nr 11**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu Będzińskiego, stosownie do przepisów art. 12 pkt 8 lit. I ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), 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 przepisem 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.).

- Zaniechano ustanowienia prawa użytkowania nieruchomości na rzecz Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej przy ul. Małachowskiego 12 w Będzinie w formie aktu notarialnego, co było wymagane przepisami art. 244 § 1 oraz 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 53 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89).

Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie korzysta z nieruchomości na podstawie umów z 9 kwietnia 2004 r. tj. umowy nieodpłatnego użytkowania, umowy użyczenia, a także na mocy trójstronnego porozumienia zawartego w dniu 30 czerwca 2006 r. pomiędzy Powiatem Będzińskim, ww. jednostką a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne „Syberka”.

W myśl przepisu art. 53 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym. Natomiast zgodnie z przepisami art. 244 § 1 oraz art. 245 § 2 ww. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, dla oświadczenia właściciela, który ustanawia prawo użytkowania potrzebna jest forma aktu notarialnego.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami wykonywali pracownicy Wydziału Rozwoju i Mienia Powiatu – obecnie Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

### **Wniosek nr 12**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie prawa użytkowania nieruchomości na rzecz Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie stosownie do wymogów przepisów art. 244 § 1 oraz art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 53 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89).

- *W trakcie kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Będzinie stwierdzono, iż w latach 2008 i 2009 p. Janusz Gątkiewicz – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy podpisał dwie umowy z wykonawcami, pomimo braku upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Powyższe naruszyło art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), zgodnie z którym Zarząd może upoważnić pracowników starostwa, kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Dyrektor posiadał jedynie upoważnienie do wydawania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych, postanowień administracyjnych oraz zaświadczeń w sprawach indywidualnych w zakresie i na zasadach ustalonych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - pismo z 3 lutego 2005 r. p. Bożeny Respondek – byłego Starosty Będzińskiego. Upoważnienie wydano na podstawie art. 35 ust. 2 w związku z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Nieprawidłowość dotyczyła następujących umów:*
- *umowy nr ZP.342/01/MF/2009 z 30 grudnia 2009 r. w sprawie ochrony obiektu zajmowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Będzinie zawartej na kwotę 99.552,00 zł z terminem realizacji zamówienia od 31 grudnia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r.;*
  - *umowy nr ZP.343/02/MF/2008 z 29 grudnia 2008 r. w sprawie dostawy sprzętu komputerowego i materiałów eksploatacyjnych na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie zawartej na kwotę 96.920,46 zł.*

### **Wniosek nr 13**

Rozważyć możliwość upoważnienia w formie pisemnej Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, stosownie do art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Starosty dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 14**

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 15**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 do 26 kwietnia 2010 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 1 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.