

**Pan
Joachim Smyła
Starosta
Powiatu Lublinieckiego**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja do 21 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Lublinieckiego, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 21 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 6 lipca 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 wydatków oraz zamówień publicznych:

- *W 2002 r. nieprawidłowo odprowadzono składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia pracownika Starostwa Powiatowego w Lublińcu. Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za sierpień i wrzesień 2002 r. nie odprowadzono w całości w terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm. oraz z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, składki za dany miesiąc opłaca się nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Pozostałą część należnych składek w kwocie 1.907,80 zł odprowadzono w 2009 r., co skutkowało naliczeniem i zapłatą odsetek za zwłokę w wysokości 1.723,00 zł.*

Ponadto zgodnie z przepisami art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było błędne naliczenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe jednemu z pracowników.

Zadania związane z naliczaniem składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostki należały do pracownika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Czech – były Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

– W 2008 r. realizowano zamówienie pn. „Przebudowa obiektu mostowego położonego na drodze powiatowej S 1023 w miejscowości Pakuły”, przy którym stwierdzono:

- udzielenie w trybie z wolnej ręki zamówienia dodatkowego na kwotę 133.977,95 zł brutto, pomimo braku przesłanek do zastosowania tego trybu, wymaganych przepisem art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Powyższy przepis zezwala na udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki wówczas, gdy konieczność wykonania robót dodatkowych wynika z sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

W dniu 29 września 2008 r. w wyniku wyboru oferty w powyższym trybie zawarto umowę Nr WOR.25/WK/2008 na wykonanie robót budowlanych polegających na „Przebudowie obiektu mostowego położonego na drodze powiatowej S1023 w miejscowości Pakuły”. Szczegółowy zakres robót wykonawcy określał kosztorys, protokół z negocjacji Nr 1 z dnia 10 września 2008 r. i protokół konieczności z dnia 10 września 2008 r. Zlecono wykonanie m. in. robót dodatkowych takich jak: mechaniczne rozebranie podbudowy z kruszywa kamiennego, wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki, podbudowę z mieszanki mineralno-bitumicznej, grodzie ziemne, deskowanie tradycyjne – ławy i ciosy podłożyskowe, wiercenie otworu w żelbecie, obsadzenie kotew dla wykonania szalunku, przygotowanie zbrojenia na budowie, betonowanie przy użyciu pompy, reprofilacja ubytków betonowych i żelbetowych, izolacje przeciwwilgociowe powłokowe bitumiczne. Powyższe roboty były możliwe do przewidzenia w chwili zawarcia umowy podstawowej. W dokumentacji projektowej nie przewidziano wykonania ww. robót. Jednak niestaranność w opracowaniu dokumentacji technicznej dla zadania nie jest uzasadnieniem do zastosowania tego trybu. Niniejsze zamówienie dodatkowe można było przewidzieć już na etapie opracowania projektu budowlanego. Zamawiający wyjaśnił kontrolującym, że roboty dodatkowe były możliwe do przewidzenia po dokonaniu robót rozbiórkowych.

- udzielenie w trybie z wolnej ręki zamówienia uzupełniającego na kwotę 76.414,07 zł umową Nr WOR/26/WK/2008 z dnia 29 września 2008 r., powołując się na przepis art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), pomimo braku przesłanek do zastosowania tego trybu, wymaganych ww. przepisem. Powyższy przepis umożliwia zamawiającemu udzielenie zamówienia uzupełniającego polegającego na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia w trybie z wolnej ręki.

Natomiast udzielone zamówienie uzupełniające nie polegało na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia, lecz na wykonaniu innych robót budowlanych, które powinny być przewidziane na etapie opracowania dokumentacji technicznej. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na „Przebudowie obiektu mostowego położonego na drodze powiatowej S1023 w miejscowości Pakuły”. Szczegółowy zakres robót określał kosztorys, protokół z negocjacji Nr 1 z dnia 10 września 2008 r. i protokół konieczności z dnia 10 września 2008 r. Zlecono wykonanie robót takich jak: mechaniczna rozbiórka nawierzchni bitumicznej, izolacje przeciwwilgociowe, przygotowanie zbrojenia, montaż

zbrojenia, betonowanie przy użyciu pompy, mechaniczne oczyszczenie i skropienie emulsją asfaltową podbudowy lub nawierzchni betonowo-bitumicznej, nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych.

Umowę Nr WOR.14/WK/2008 na wykonanie robót budowlanych polegających na „Przebudowie obiektu mostowego położonego na drodze powiatowej S 1023 w miejscowości Pakuły” w dniu 16 lipca 2008 r. podpisali p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Bogusław Hrycyk – Członek Zarządu Powiatu Lublinieckiego. Umowy Nr WOR.25/WK/2008 i Nr WOR/26/WK/2008 w dniu 29 września 2009 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego i p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego.

Zadania w zakresie prawidłowego przygotowania i realizacji zamówień publicznych należały do pracowników Wydziału Komunikacji, Drogownictwa i Transportu.

Nadzór w tym zakresie sprawował były Naczelnik tego Wydziału.

- W zakresie udzielenia w 2009 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pod nazwą „Modernizacja drogi powiatowej S 2321 od skrzyżowania z drogą powiatową S 2322 do skrzyżowania z drogą krajową nr 46” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informację o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, pomimo że na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający nie przewidywał udzielenia tego rodzaju zamówień. Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zamawiający podaje w specyfikacji informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, jeżeli przewiduje udzielenie takich zamówień. W momencie wszczęcia postępowania zamawiający nie przewidywał udzielenia konkretnych zamówień uzupełniających, stąd też nie oszacował ich wartości na podstawie kosztorysów inwestorskich. Wartości szacunkową zamówień uzupełniających ustalono w sposób ryczałtowy w wysokości 50% zamówienia podstawowego. Zamawiający w trakcie realizacji zadania nie udzielił zamówień uzupełniających.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie zatwierdził p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego.

- W zakresie udzielenia w 2008 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pod nazwą „Roboty budowlane związane z bieżącym utrzymaniem dróg, ulic i placów oraz prowadzeniem akcji zima na drogach powiatowych na terenie gmin Lubliniec, Pawonków, Boronów” stwierdzono nieprawidłowe postępowanie w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy zadania do zmiany zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr WOR.1/WK/2008 z dnia 18 marca 2008 r. wniesionego w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w związku ze zmianą warunków umowy dokonaną aneksem Nr 1/02/2009 z 9 lutego 2009 r. Aneks Nr 1/02/2009 dotyczył zmiany nazwy, osoby reprezentującej i numeru konta bankowego wykonawcy w związku ze zmianą formy prawnej prowadzenia działalności gospodarczej. Dotychczasowy wykonawca – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX”

Janusz Sowa wniósł swoje przedsiębiorstwo aportem do Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „LARIX” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu, ul. Klonowa 11.

W ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 150432/04/169/40/2006 i Nr 150632/04/121/40/2006 Towarzystwa Ubezpieczeń InterRisk S.A. w Warszawie, zapisano „Prawa z niniejszej gwarancji nie mogą być przedmiotem przelewu bez uprzedniej pisemnej zgody InterRisk S.A., pod rygorem nieważności”. Gwarancja została wystawiona w dniu 13 marca 2008 r. na zlecenie zobowiązanego – Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „LARIX” Janusz Sowa i dotyczyła zobowiązań tego podmiotu.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 147 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) w związku z § 7 umowy Nr WOR.1/WK/2008 z dnia 18 marca 2008 r. zawartej z wykonawcą robót.

W § 7 powyższej umowy ustalono m.in. że dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wnosi zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 2% wartości ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 26.667,89 zł. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Obowiązki w zakresie prawidłowego przygotowania i realizacji zamówień publicznych wykonywał Inspektor w Wydziale Organizacji – Pełnomocnik ds. Zamówień Publicznych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Organizacji.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Lublińcu w zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i realizacji zawartych umów, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 zadań zleconych realizowanych w ramach porozumień z zakresu administracji rządowej:

- W latach 2006 -2010 zaniechano podjęcia działań celem aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, dla których organem właściwym jest Starosta Powiatu Lublinieckiego. Dokonano aktualizacji opłat dla 23 spośród 369 nieruchomości Skarbu Państwa będących przedmiotem użytkowania wieczystego. 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.*

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, w imieniu Starosty Powiatu Lublinieckiego, należały do obowiązków pracowników Wydziału

Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Starosta Powiatu Lublinieckiego, 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 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży lokali komunalnych:

- *W 2008 r. dokonano zbycia sześciu lokali mieszkalnych w budynku położonym w Lublińcu przy ul. Kochcickiej 16. Lokale zbyto w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców na podstawie przepisu art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Od nabywców lokali zażądano zwrotu kosztów wyceny nieruchomości, w każdym z sześciu przypadków była to kwota 915 zł.*

Powyższe postępowanie nie znajduje umocowania 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 z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 25 b w związku z art. 25 ust. 2 oraz 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.

Wszyscy nabywcy dokonali wpłat ceny za mieszkania oraz opłaty za sporządzenie operatu szacunkowego przed dniem zawarcia umowy sprzedaży.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały do obowiązków pracowników Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Protokoły z rokowań podpisali: p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Bogusław Hrycyk – Członek Zarządu Powiatu Lublinieckiego.

Umowy sprzedaży w formie aktów notarialnych z 17 kwietnia 2008 r. w imieniu Powiatu Lublinieckiego zawarli: p. Joachim Smyła- Starosta Powiatu Lublinieckiego i p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego.

W zakresie udzielonych poręczeń przez Powiat Lubliniecki:

- *W latach 2006 - 2007 udzielono poręczeń niezgodnie z postanowieniami Uchwał Rady Powiatu w Lublińcu, a mianowicie:*
 - *uchwałą Nr 515/XLIII/2006 z dnia 28 sierpnia 2006 r. Rada Powiatu w Lublińcu upoważniła Zarząd Powiatu do udzielenia poręczenia dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu (zwanego dalej SPZOZ w Lublińcu) na zaciągnięcie kredytu bankowego do wysokości 7.200.000 zł do 31 grudnia 2021 r. Natomiast w poręczeniu za przyszły dług z dnia 10 listopada 2006 r. Powiat Lubliniecki udzielił solidarnego poręczenia za przyszłe zobowiązania SP ZOZ w Lublińcu do kwoty 7.200.000 zł z jednoczesnym poddaniem się egzekucji w trybie określonym w art. 97 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe do łącznej kwoty aktualnego*

zadłużenia wraz z odsetkami i innymi kosztami, jednakże do kwoty nie większej niż 10.800.000 zł w zakresie wszelkich należności wynikających z umowy kredytowej. Naruszono tym przepis art. 86 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Ponadto stosownie do przepisu art. 12 pkt 8 lit d) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących ustalania maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym.

Ww. poręczenie za dług przyszyły w dniu 10 listopada 2006 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego i p. Tomasz Panek – były Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego przy kontrasygnacie p. Gabrieli Czech – byłego Skarbnika Powiatu Lublinieckiego.

- Uchwałą Nr 514/XLIII/2006 z dnia 28 sierpnia 2006 r. Rada Powiatu w Lublińcu upoważniła Zarząd Powiatu do udzielenia poręczenia spłaty wykupionych przez Bank wierzytelności wobec SP ZOZ w Lublińcu do kwoty 2.854.000 zł, na okres do 31 grudnia 2021 r. Natomiast w poręczeniu z dnia 8 grudnia 2006 r. Powiat Lubliniecki udzielił poręczenia za istniejące w dacie udzielenia poręczenia, jak i mogące powstać w przyszłości zobowiązania SP ZOZ w Lublińcu z tytułu Porozumienia z dnia 8 grudnia 2006 r. do kwoty 2.854.000 zł z jednoczesnym poddaniem się egzekucji w trybie określonym w art. 97 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe do łącznej kwoty równej łącznemu, aktualnemu, wymagalnemu zadłużeniu SP ZOZ w Lublińcu wobec Banku z tytułu porozumienia wraz z odsetkami i innymi kosztami, jednakże do kwoty nie większej niż 4.281.000 zł w zakresie wszelkich należności wynikających z niniejszego oświadczenia.

Porozumienie dotyczące zasad i terminów spłaty wierzytelności SP ZOZ w Lublińcu w kwocie 1.017.545,87 zł podpisane zostało w dniu 8 grudnia 2006 r. pomiędzy SP ZOZ w Lublińcu a Bankiem.

W dniu 1 lutego 2007 r. zawarte zostało kolejne porozumienie pomiędzy SP ZOZ w Lublińcu a Bankiem dotyczące zasad i terminów spłaty wierzytelności wykupionych przez Bank w kwocie 772.108,93 zł. W dniu 1 lutego 2007 r. złożono oświadczenie, w którym Powiat Lubliniecki udzielił solidarnego poręczenia za istniejące w dacie udzielenia poręczenia zobowiązania SP ZOZ w Lublińcu z tytułu Porozumienia z dnia 1 lutego 2007 r. do kwoty 2.854.000 zł z jednoczesnym poddaniem się egzekucji w trybie określonym w art. 97 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe do łącznej kwoty równej łącznemu, aktualnemu, wymagalnemu zadłużeniu SP ZOZ w Lublińcu wobec Banku z tytułu porozumienia wraz z odsetkami i innymi kosztami, jednakże do kwoty nie większej niż 4.281.000 zł w zakresie wszelkich należności wynikających z niniejszego oświadczenia.

Rada Powiatu Lublinieckiego uchwałą Nr 58/VI/2007 z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lublinieckiego na 2007 rok, upoważniła Zarząd Powiatu do udzielania w 2007 roku poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 700.000 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 86 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest

w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Ponadto stosownie do przepisu art. 12 pkt 8 lit d) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących ustalania maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym.

Oświadczenia o poręczeniach z 8 grudnia 2006 r., 1 lutego 2007 r. podpisali p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego i p. Tadeusz Konina - Wicestarosta Powiatu Lublinieckiego przy kontrasygnacie p. Gabrieli Czech – byłego Skarbnika Powiatu Lublinieckiego.

- W styczniu 2010 r. umorzono należność od Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu w kwocie 132.448,23 zł (w tym odsetki na dzień 27 stycznia 2010 r. w wysokości 2.112,32 zł) z tytułu udzielonego poręczenia z naruszeniem przepisów art. 60 pkt 2, art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno – prawnym są m.in. należności z tytułu poręczeń udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Starosta Powiatu jest organem właściwym do wydania decyzji w odniesieniu do należności z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Powyższego umorzenia dokonano na wniosek Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu z dnia 13 stycznia 2010 r. o umorzenie zobowiązań SP ZOZ wobec Starostwa na kwotę 130.335,91 zł, a wynikających z not księgowych z grudnia 2009 r. We wniosku SPZOZ nie zwracał się o umorzenie odsetek.

Zamiast Starosty Powiatu Lublinieckiego umorzenia dokonała Rada Powiatu Lublinieckiego uchwałą Nr 553/XXXVIII/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie umorzenia wierzytelności SP ZOZ w kwocie 132.448,23 zł, powołując się na przepisy art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 5 w związku z § 9 pkt 3 Uchwały Nr 428/XXXVII/2006 Rady Powiatu w Lublińcu z dnia 25 lutego 2006 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Powiatu Lublinieckiego oraz jego jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 21 czerwca 2010 r., Rada Powiatu nie określiła szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, o których mowa w przepisie art. 59 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz nie wskazała organu lub osoby uprawnionej do udzielenia tych ulg, stosownie do przepisu art. 59 ust. 2 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przygotowanie projektu uchwały w sprawie umorzenia należności należało do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

Wniosek nr 3

Przygotować i przedstawić Radzie Powiatu Lublinieckiego projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, tj. umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielenia tych ulg, mając na uwadze przepis art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Lublińcu w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie udzielenia ulg niepodatkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacjach o stanie mienia komunalnego stanowiących załącznik do projektu budżetu na lata 2007-2010, nie ujęto danych dotyczących prawa własności posiadanych środków transportowych ujętych w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz danych o dochodach uzyskanych z wykonywania prawa własności. Zgodnie z przepisem art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, opracowuje m.in. informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą: 1) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, 2) dane dotyczące: a) innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, b) posiadania, 3) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w pkt 1 i 2, od dnia złożenia poprzedniej informacji, 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego. W informacjach o stanie mienia komunalnego zawarto dane dotyczące planowanych dochodów z wykonywania prawa własności.*

Projekt informacji o stanie mienia komunalnego został przygotowany przez pracowników Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem, a następnie został przekazany do Wydziału Finansowego celem uzupełnienia o informacje w zakresie wykonanych dochodów w okresie, za który sporządzana była informacja. Ww. procedura nie została określona w przepisach wewnętrznych.

Zadania w zakresie przygotowania danych do projektu informacji o stanie mienia komunalnego nie zostały powierzone na piśmie pracownikom Wydziału Finansowego Starostwa. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Gabriela Czech, p. Iwona Sowa – byli Skarbnicy Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

Wniosek nr 5

Powierzyć na piśmie pracownikom Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Lublińcu obowiązki związane z przygotowaniem danych do projektu informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu

art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie przekazania majątku do jednostek:

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu dwóch jednostek organizacyjnych Powiatu Lublinieckiego. Zgodnie z przepisem 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.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło jednostek budżetowych, które władają nieruchomościami na podstawie umów użyczenia, tj. Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Medycznych z siedzibą w Lublińcu oraz Zespołu Szkół Ogólnokształcących - Technicznych z siedzibą w Lublińcu – budynek warsztatów szkolnych przy ul. Sobieskiego 8. Zadania w zakresie oddawania nieruchomości powiatu w trwały zarząd powierzono Inspektorowi Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje Zarząd Powiatu Lublinieckiego, stosownie do przepisu art. 25 b 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

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek organizacyjnych Powiatu Lublinieckiego, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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. 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.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W dniu 4 września 2008 r. Zarząd Powiatu w Lublińcu podjął uchwałę Nr 391/LVI/2008 „w sprawie powierzenia Pani Mirelli Mac stanowiska dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu z siedzibą w Lublińcu przy ul. Sobieskiego 9 i tym samym zatrudnienia Panią Mirellę Mac na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2008 r.”. Przed podjęciem ww. uchwały nie zażądano przedłożenia dokumentów potwierdzających posiadanie kwalifikacji wymaganych na tym stanowisku, określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2000 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać osoby na stanowiskach kierowniczych w zakładach opieki zdrowotnej określonego rodzaju (Dz. U. Nr 44, poz. 520 z późn. zm.). Zgodnie z § 1 tego rozporządzenia, kierownikiem zakładu opieki zdrowotnej (zespołu zakładów opieki zdrowotnej), może być wyłącznie osoba mająca wyższe wykształcenie i co najmniej sześćoletni staż pracy w zawodzie lub posiadająca wyższe wykształcenie i ukończone studia podyplomowe o kierunku zarządzanie w służbie zdrowia i co najmniej trzyletni staż pracy w zawodzie bądź posiadająca wyższe wykształcenie i szkolenie zagraniczne i co najmniej trzyletni staż pracy w zawodzie.*

Na dzień podjęcia ww. uchwały p. Mirella Mac przedłożyła na ręce Przewodniczącego Zarządu oświadczenie złożone pod odpowiedzialnością karną w przedmiocie posiadanych przez nią wymagań, jakie powinny posiadać osoby na stanowiskach kierowniczych w zakładach opieki zdrowotnej.

W dniu 18 września 2008 r. Zarząd Powiatu w Lublińcu podjął uchwałę Nr 415/LIX/2008 „w sprawie utraty mocy uchwały Nr 391/LVI/2008 w sprawie powierzenia Pani Mirelli Mac stanowiska dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu z siedzibą w Lublińcu przy ul. Sobieskiego 9 i tym samym zatrudnienia Panią Mirellę Mac na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2008 r.”

Wyżej wymieniona uchwała została podjęta w związku z tym, że p. Mirella Mac nie dostarczyła dokumentów potwierdzających posiadanie wyższego wykształcenia. W trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w SP ZOZ w Lublińcu w okresie od 7 do 11 czerwca 2010 r. przez inspektorów RIO w Katowicach stwierdzono, że P. Mirella Mac przystąpiła do pracy i wykonywała obowiązki dyrektora SP ZOZ w Lublińcu w dniach od 4 do 18 września 2008 r.

- Zaniechanie powierzenia byłym Skarbnikom Powiatu Lublinieckiego obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 45 ust.1 pkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 54 ust. 1 pkt 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Obowiązki te wykonywały: p. Gabriela Czech do 25 czerwca 2007 r., p. Iwona Sowa w okresie od 25 czerwca 2007 r. do 13 września 2009 r. Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Joachima Smyły – Starosty Powiatu Lublinieckiego.

W zakresie księgowości:

- W latach 2006 -2009 prowadzono w Starostwie Powiatowym w Lublińcu dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów. W obecnie obowiązujących od dnia 10 marca 2009 r. przepisach wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie został zawarty syntetyczny wykaz prowadzonych dzienników częściowych, co było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej nie zostały powierzone pracownikom Starostwa Powiatowego w Lublińcu. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Iwona Sowa – były Skarbnik Powiatu Lublinieckiego, a od 14 września 2009 r. p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

Wniosek nr 8

Uaktualnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki o wykaz prowadzonych dzienników częściowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wydania i podpisania przez Starostę Lublinieckiego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia w 2007 r. inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Lublińcu. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 40/2007 Starosty Lublinieckiego z dnia 5 czerwca 2007 r., jednym z elementów przygotowania inwentaryzacji jest wydanie zarządzenia wewnętrznego przez kierownika jednostki o przeprowadzeniu inwentaryzacji. Powyższe skutkowało brakiem pisemnego ustalenia terminu rozpoczęcia spisu oraz wskazania, wg jakiego stanu, na jaki dzień, będzie przeprowadzony spis z natury. Ustalono, że spis przeprowadzono w dniach od 5 października 2007 r. do 30 listopada 2007 r. Wyniki spisu z natury były zgodne z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 października 2007 r. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Iwona Sowa – były Skarbnik Powiatu Lublinieckiego. Stosownie do przepisu art. 45 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), główny księgowy w celu realizacji swoich zadań ma prawo wnioskować do kierownika jednostki o określenie trybu, według którego mają być wykonywane przez inne komórki organizacyjne jednostki prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej.*

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za czynności związane z przygotowaniem inwentaryzacji składników majątku Starostwa Powiatowego w Lublińcu, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej i przepisy rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisy 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 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Starosty dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 10

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału IV 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 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).

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wnosić 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 7 do 11 czerwca 2010 r. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lublińcu kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 11 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 6 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.