



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH  
Znak: WK-6100/34/4/14/15

Katowice, 5 lutego 2015 r.

**Pan**  
**Andrzej Kalata**  
**Starosta Żywiecki**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 13 października do 28 listopada 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Żywieckiego za okres od 1 stycznia 2010 r. do 28 listopada 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 grudnia 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

– *W zakresie przeprowadzonego w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Powiatu Żywieckiego poprzez rewitalizację czterech zabytkowych pomieszczeń w Nowym Zamku Habsburgów w Żywcu” stwierdzono, że:*

➤ *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, zamawiający opisując warunek w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, wskazał iż warunek ten zostanie spełniony jeżeli wykonawca wykaże że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają m.in. uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, pomimo iż przedmiot zamówienia nie obejmował wykonania robót w branży wentylacyjnej.*

*Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do którego opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków przez wykonawców powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Z kolei zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający*

przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

➤ zaniechano wezwania wybranego, jako najkorzystniejszy, wykonawcy do uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Naruszono tym art. 26 ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów na potwierdzenie udziału w postępowaniu, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Zamawiający, w zakresie powyższego warunku wymagał, aby wykonawca dysponował jedną osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi o specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń. Wykonawca na potwierdzenie spełnienia tego warunku wskazał osobę (technika budowlanego) posiadającą uprawnienia budowlane wydane w dniu 28 kwietnia 1969 r. w specjalności architektonicznej i konstrukcyjno-inżynierskiej do kierowania robotami budowlanymi obiektów budowlanych z wyłączeniem obiektów o skomplikowanej konstrukcji.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Budownictwa, Urbanistyki i Architektury z dnia 10 września 1962 r. w sprawie kwalifikacji fachowych osób wykonujących funkcje techniczne w budownictwie powszechnym (Dz. U. Nr 53, poz. 266 z późn. zm.), osoba posiadająca świadectwo technika budowlanego oraz odpowiednią praktykę zawodową może uzyskać uprawnienia budowlane w łącznym zakresie specjalności architektonicznej i konstrukcyjno-inżynierskiej do kierowania robotami budowlanymi obiektów budowlanych z wyłączeniem obiektów o skomplikowanej konstrukcji.

Ponadto, w myśl § 7 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia osoba posiadająca dyplom magistra inżyniera lub inżyniera mechanika oraz odpowiednią praktykę zawodową może uzyskać uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno-inżynierskiej do kierowania robotami budowlanymi obiektów budowlanych w zakresie robót odnoszących się do budowy (montażu) konstrukcji stalowych i związanych z nimi robót przy konstrukcjach żelbetonowych bądź betonowych. Powyżej wskazane uprawnienia nie wyłączają obiektów o skomplikowanej konstrukcji.

Z kolei § 1 ust. 4 ww. rozporządzenia, definiował „obiekty budowlane o skomplikowanej konstrukcji”, które były zbieżne z katalogiem robót wykonywanych przez osobę o uprawnieniach budowlanych w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń wskazanych w § 17 ust. 1 w związku z § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. Nr 83, poz. 578 z późn. zm.), obowiązującego na moment wszczęcia niniejszego postępowania.

Ponadto, zgodnie z art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r., Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) uzyskanie uprawnień do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń wymaga ukończenia studiów drugiego lub pierwszego stopnia na kierunku odpowiednim dla danej specjalności, oraz odbycia odpowiednio półtorarocznej lub trzyletniej praktyki na budowie.

W myśl z art. 104 ww. ustawy prawo budowlane, osoby które, przed dniem wejścia w życie ustawy, uzyskały uprawnienia budowlane lub stwierdzenie posiadania przygotowania

zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, zachowują uprawnienia do pełnienia tych funkcji w dotychczasowym zakresie.

Stąd też wskazana osoba, (technik budowlany) z uprawnieniami budowlanymi wydanymi w dniu 28 kwietnia 1969 r. w specjalności architektonicznej i konstrukcyjno-inżynierskiej do kierowania robotami budowlanymi obiektów budowlanych z wyłączeniem obiektów o skomplikowanej konstrukcji, stosownie do art. 104, posiadała uprawnienia budowlane o specjalności architektonicznej i konstrukcyjno-budowlanej w ograniczonym zakresie.

Prowadzenie spraw w zakresie zamówień publicznych wykonywali pracownicy Referatu ds. Zamówień Publicznych Wydziału Rozwoju i Strategii, nad którymi nadzór sprawował Dyrektor tego Wydziału. Czynności badania i oceny ofert wykonywali członkowie Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Wydziału Rozwoju i Strategii z dnia 11 lutego 2013 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Dyrektor Wydziału Rozwoju i Strategii.

– W ramach usuwania skutków klęski żywiołowej, Zamawiający wspólny, tj.: Powiat Żywiecki oraz Powiatowy Zarząd Dróg w Żywcu udzielił zamówienia publicznego na roboty budowlane w dwóch nw. częściach, z których każda stanowiła przedmiot odrębnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie z wolnej ręki, o którym mowa w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.):

- odbudowa zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów o długości 250 mb w km 2+847 – 3+097 poprzez wykonanie nowego odcinka drogi o długości około 260 mb wraz z dwoma obiektami mostowymi, umocnienie korony drogi, odcinkową regulację potoku Milówki oraz zabezpieczenie powstałego osuwiska – etap I w 2010 r. o wartości szacunkowej - 4.090.163,93 zł netto,
- uzupełnienie planowanego zakresu robót budowlanych oraz prace zabezpieczające przy odbudowie zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka- Prusów w 2011 r. o wartości szacunkowej - 2.527.188,46 zł netto.

Powyższym naruszony został przepis art. 67 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 7 ust. 1 i 3 ww. ustawy, gdyż w żadnym z ww. dwóch przypadków udzielenia zamówienia publicznego w częściach nie zachodziły przesłanki ustawowe do zastosowania tego najbardziej niekonkurencyjnego trybu udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający wspólny powołując się na przepis art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy zawarł w trybie z wolnej ręki z tym samym wykonawcą dwie następujące umowy w sprawie zamówienia publicznego:

- nr PZD/66wr/2010 z dnia 18 listopada 2010 r. w przedmiocie: „Odbudowy zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów o długości 250 mb w km 2+847 – 3+097, poprzez wykonanie nowego odcinka drogi o długości około 260 mb wraz z dwoma obiektami mostowymi, umocnienie korony drogi, odcinkową regulację potoku Milówki oraz zabezpieczenie powstałego osuwiska – etap I” o wartości wynagrodzenia wykonawcy - 4.990.000,00 zł brutto oraz
- nr PZD/30/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. w przedmiocie: „Uzupełnienia planowanego zakresu robót budowlanych oraz prac zabezpieczających przy odbudowie zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów” o wartości wynagrodzenia wykonawcy - 2.980.000,00 zł brutto.

Do zaistnienia podstawy prawnej zastosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego „z wolnej ręki”, o której mowa w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, konieczne jest

*łącznie spełnienie wszystkich wymienionych w tym przepisie przesłanek, pomiędzy którymi dodatkowo musi zachodzić związek przyczynowo-skutkowy i związek czasowy, tj.:*

- zachodzi „wyjątkowa sytuacja”, niewynikająca z przyczyn leżący po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć*
- wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.*

*Literalne brzmienie tego przepisu wskazuje, iż tryb zamówienia z wolnej ręki jest dopuszczalny w sytuacji, w której potrzebne jest jak najszybsze pojawienie się przedmiotu zamówienia. Jest to sytuacja, w której Zamawiający musi natychmiast zareagować i przystąpić do realizacji przedmiotu zamówienia. Natychmiastowość wykonania zamówienia oznacza, szybką reakcję i krótki okres trwania zamówienia, mający na celu jedynie usunięcie absolutnie niezbędnych skutków zdarzenia niemożliwego do przewidzenia.*

*Tym samym, Zamawiający powołując się na przesłankę trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, musi wykazać, że nie dysponuje on dostateczną ilością czasu - nie tylko do przeprowadzenia postępowania rozpoczynającego się ogłoszeniem o zamówieniu, ale nawet do przeprowadzenia postępowania w trybie negocjacji z ogłoszeniem, dla którego ustawa Prawo zamówień publicznych nie przewiduje żadnego terminu na czynności Zamawiającego.*

*Zgodnie z uchwałami Zarządu Powiatu Żywieckiego: Nr 1177/10/III z dnia 7 października 2010 r. oraz Nr 127/11/IV z dnia 12 kwietnia 2011 r. Zamawiający wspólny podał następujące uzasadnienie faktyczne zastosowania trybu z wolnej ręki w obydwóch przypadkach udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane w częściach: „Zarząd Powiatu Żywieckiego postanawia wszcząć procedurę udzielenia zamówień publicznych na realizację zadań, których przedmiotem jest remont lub odbudowa obiektów powiatowej infrastruktury technicznej zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku powodzi, która miała miejsce na terenie Powiatu Żywieckiego w miesiącach sierpniu i wrześniu bieżącego roku w trybie zamówienia z wolnej ręki, na mocy art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych albowiem z uwagi na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego i której nie można było przewidzieć (wystąpienie klęski żywiołowej powodzi w miesiącach sierpniu i wrześniu 2010 r.) ze względu na potrzebę ochrony życia i zdrowia ludzkiego, mienia oraz przywrócenia należytej komunikacji wymagane jest natychmiastowe wykonanie powyższych zamówień, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia”.*

*W opisywanej sytuacji, reakcja Zamawiającego wspólnego, poprzez udzielenie niniejszego zamówienia publicznego w dwóch częściach w trybie z wolnej ręki winna być powiązana z wystąpieniem powodzi na terenie Powiatu Żywieckiego, wskutek czego w dniu 3 września 2010 r. doszło do powstania osuwiska ziemnego na terenie Gminy Milówka w miejscowości Prusów.*

*W przypadku udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane w części dotyczącej umowy w sprawie zamówienia publicznego nr PZD/66wr/2010 z dnia 18 listopada 2010 r.:*

- za natychmiastowe wykonanie zamówienia nie można uznać sytuacji w której udzielenie zamówienia na roboty budowlane polegające na odbudowie drogi powiatowej nr 1438 S oraz dwóch mostów następuje dopiero po upływie 77 dni, licząc od dnia w którym powstała wyjątkowa sytuacja, tj. osuwisko ziemne.*

- nie zaistniała także inna przesłanka zastosowania trybu z wolnej ręki, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, tj. niemożliwość zachowania terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia, gdyż Zamawiający już w dniu 12 października 2010 r. posiadał w budżecie Powiatu Żywieckiego środki finansowe na realizację opisywanych robót budowlanych w kwocie 3.600.000,00 zł. Środki te pokrywały w całości wartość wykonanych i rozliczonych robót w ramach ww. umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Zamawiający miał zatem obiektywną możliwość zorganizowania procedury podstawowej, gdyż z uwagi na to, że wartość tego zamówienia publicznego, zleconego w dwóch częściach - nie przekraczała progów określonych w art. 11 ust. 8 ww. ustawy. Tym samym, ewentualne postępowania o udzielenie tego zamówienia (np. w trybie przetargowym) byłoby w znaczny sposób uproszczone i skrócone (termin składania ofert na roboty od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na roboty budowlane wynosi tylko 14 dni).

Z kolei roboty budowlane w części zleconej na podstawie umowy w sprawie zamówienia publicznego nr PZD/30/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. stanowiły kontynuację usuwania skutków klęski żywiołowej – powodzi, która miała miejsce na terenie Powiatu Żywieckiego na przełomie m-cy sierpień - wrzesień 2010 r., i polegały na: „Uzupełnieniu planowanego zakresu robót budowlanych oraz pracach zabezpieczających przy odbudowie zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów”.

W przypadku udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane w tej części:

- w dniu jego udzielenia, tj. 20 kwietnia 2011 r. w ogóle nie zachodziła wyjątkowa sytuacja na terenie Powiatu Żywieckiego. Jak już bowiem wskazano powyżej, zjawisko klęski żywiołowej – powodzi, miało miejsce na terenie Powiatu Żywieckiego na przełomie miesięcy sierpień- wrzesień 2010 r. W następstwie czego, w dniu 3 września 2010 r. doszło do powstania osuwiska ziemnego na terenie Gminy Milówka w miejscowości Prusów.

- nie zachodziła tutaj także przesłanka niemożliwości do przewidzenia, gdyż roboty budowlane objęte tą częścią zamówienia zostały już uprzednio zlecone w ramach poprzedniej umowy PZD/66wr/2010 z dnia 18 listopada 2010 r., lecz wówczas nie zostały one wykonane przez dotychczasowego wykonawcę z uwagi na brak po jego stronie możliwości technicznych.

Jak wynika z pisma z dnia 31.12.2010 r. pt. „Wyjaśnienia do rozliczenia końcowego zadania: „Wykonawca nie podjął realizacji zakresu robót, określonych w projekcie wykonawczym i przedmiarze robót z uwagi na pełne zaangażowanie przy realizacji robót budowlanych, określonych w etapie I zadania, dotyczącego odbudowy zniszczonego odcinka drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów o dl. 250 mb w km: 2+847- 3+097 poprzez wykonanie nowego odcinka drogi o dl. ok 260 mb wraz z 2 obiektami mostowymi, umocnienia korony drogi, odcinkowej regulacji potoku „Milówki” oraz zabezpieczenie powstałego osuwiska.

Zakończenie realizacji I etapu przedmiotowego zadania warunkowało dopiero przystąpienie do realizacji etapu II. Z uwagi na określony w umowie dotacji nieprzekraczalny termin zakończenia realizacji etapu I i II przedmiotowego zadania, tj. 10.12.2010 r. a także wyjątkowo niesprzyjające warunki pogodowe (duża pokrywa śnieżna, silne mrozy) brak było możliwości technicznych i organizacyjnych do przystąpienia do realizacji etapu II zadania”.

- nie zaistniała także konieczność natychmiastowego wykonania zamówienia, gdyż udzielenie zamówienia w tej części nastąpiło dopiero po upływie 7 miesięcy, licząc od wystąpienia powodzi na terenie Powiatu Żywieckiego, wskutek czego w dniu 3 września

2010 r. doszło do powstania osuwiska ziemnego na terenie Gminy Milówka w miejscowości Prusów.

Ponadto Zamawiający wspólny, już z dniem 18 stycznia 2011 r. znajdował się w posiadaniu informacji od wykonawcy, który wskazywał, że: „w dniu 14.01 br. w Prusowie zaczęła osuwać się ziemia ze zbocza usytuowanego nad nowo wybudowanym odcinkiem drogi, proces osuwania trwa nadal. Według naszej oceny, w trybie pilnym konieczne jest podjęcie prac objętych II etapem umowy o „Odbudowie zniszczonego odcinka drogi powiatowej Milówka- Prusów”. Jednocześnie zwracamy uwagę, że wysoki stan rzeki zagraża wykonanym w I etapie”.

Także jeden z Zamawiających wspólnych - Powiatowy Zarząd Dróg w Żywcu w piśmie z dnia 18 marca 2011 r. poinformował Powiat Żywiecki, że: „zachodzi konieczność wykonania prac zabezpieczających osuwisko w Prusowie oraz że zaniechanie wykonania w najbliższym czasie powyższych prac zabezpieczających grozi trwałą degradacją wykonanej dotychczas infrastruktury drogowo- mostowej, stawiając pod znakiem zapytania jej trwałość i przydatność do użytkowania i stanowiąc zagrożenie powstania katastrofy budowlanej”.

Gdyby zatem wykonanie robót budowlanych polegających na: „zabezpieczeniu drogi powiatowej nr 1438 S Milówka – Prusów przed osunięciem się ziemi” rzeczywiście było konieczne do natychmiastowego wykonania to Zamawiający wspólny - zamiast zwlekać z udzieleniem przedmiotowego zamówienia do dnia 20 kwietnia 2011 r. - podjąłby niezwłocznie działania mające na celu zlecenie wykonania tych prac już w połowie stycznia 2011 r.

Od dnia doręczenia Zamawiającemu pisma przez wykonawcę o konieczności wykonania tych prac, tj. 18 stycznia 2011 r. do dnia udzielenia zamówienia, tj. 20 kwietnia 2011 r. upłynęło 93 dni.

Odpowiedzialność z tytułu zastosowania trybu z wolnej ręki, pomimo braku zaistnienia przesłanek ustawowych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 3 „uPzp” ponosi:

- Zarząd Powiatu Żywieckiego - w składzie osobowym: p. Andrzej Zieliński – Starosta Powiatu Żywieckiego, p. Jan Miodoński – Wicestarosta oraz członkowie Zarządu Powiatu: p. Marek Kuniec, p. Franciszek Dybek, p. Piotr Kufel - którzy podjęli uchwałę Nr 1177/10/III z dnia 7 października 2010 r. o zastosowaniu trybu z wolnej ręki w celu wyłonienia wykonawcy dla części I opisywanego zamówienia

- Zarząd Powiatu Żywieckiego - w składzie osobowym: p. Andrzej Zieliński – Starosta, p. Andrzej Kalata – Wicestarosta oraz członkowie Zarządu Powiatu: p. Marek Kuniec, Tadeusz Pytel, Jan Witkowski - którzy podjęli uchwałę Nr 127/11/IV z dnia 12 kwietnia 2011 r. o zastosowaniu trybu z wolnej ręki w celu wyłonienia wykonawcy dla części II opisywanego zamówienia.

W imieniu i na rzecz Zamawiającego wspólnego obydwie umowy w sprawie zamówienia publicznego: nr PZD/66wr/2010 z dnia 18 listopada 2010 r. oraz nr PZD/30/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. podpisał p. Mieczysław Kotarzewski – p.o. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Żywcu.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie ustalania warunków udziału w postępowaniu i badania ofert, weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 i art. 26 ust. 3, a także art.7 ust. 1 i 3,

art. 10 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W 2013 r. sprzedano nieruchomość gruntową o powierzchni 787 m<sup>2</sup> w trybie bezprzetargowym, na podstawie przepisów art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 231 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) pomimo braku weryfikacji czy nabywca spełnia przesłanki warunkujące sprzedaż w tym trybie.*

*Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli jest zbywana na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu z uwagi na roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów. Z kolei zgodnie z art. 231 § 1 ww. ustawy Kodeks cywilny, samoistny posiadacz gruntu w dobrej wierze, który wznosił na powierzchni lub pod powierzchnią gruntu budynek lub inne urządzenie o wartości przenoszącej znacznie wartość zajętej na ten cel działki, może żądać, aby właściciel przeniósł na niego własność zajętej działki za odpowiednim wynagrodzeniem.*

*Nie zweryfikowano przesłanek, czy nabywca nieruchomości posiadał status posiadacza nieruchomości w dobrej wierze. Posiadaczem samoistnym w dobrej wierze jest osoba, która korzysta z rzeczy traktując ją jako swoją własność i jest błędnie przekonana, że przysługuje mu prawo własności, ale to błędne przekonanie jest usprawiedliwione okolicznościami sprawy.*

*W dniu 25 marca 2013 r. Powiat Żywiecki sprzedał nieruchomości oznaczone geodezyjnie jako działki o numerach: 468/21, 468/23, 468/25, 469/2, 470/2 o łącznej powierzchni 0,1872 ha. Część ww. działek o łącznej powierzchni 0,1085 ha sprzedano w trybie art. 37 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gdyż nieruchomości te wcześniej były przedmiotem dzierżawy na podstawie umowy z dnia 13 sierpnia 2001 r.*

*Pozostała część nieruchomości o powierzchni 0,0787 ha, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Żywcu, zbyto w trybie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 231 § 1 ustawy Kodeks cywilny. Ponadto w wyjaśnieniach pracowników wynikało, iż teren ten został zajęty na parking.*

*Ujawnionymi, w księgach wieczystych nr: BBIZ/00119114/7 założonej dla nieruchomości oznaczonej geodezyjnie jako działka 468/25 oraz BBIZ/0006490/2 założonej dla nieruchomości zobaczonej geodezyjnie jako działki 468/21, 468/23, 469/2, 470/2, informacjami było stwierdzenie właściciela oraz jego użytkownika tj. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Żywcu.*

*Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym w imieniu Powiatu Żywieckiego podpisali: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki, oraz p. Andrzej Kalata – ówczesny Wicestarosta Żywiecki, obecnie Starosta Żywiecki, umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego z dnia 25 marca 2013 r. w imieniu Powiatu*

*Żywieckiego podpisali: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki oraz p. Marek Kuniec – były członek Zarządu Powiatu Żywieckiego.*

- Powiat Żywiecki w 2014 r. sprzedał w trybie bezprzetargowym nieruchomości położoną w Żywcu przy ul. Słowackiego o numerach działek 1655/1, 1656/3, 1656/5, 1655/2, 1656/4, pomimo braku przesłanek warunkujących sprzedaż w tym trybie. Naruszono tym art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym rada w drodze uchwały może zwolnić z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową. Przepis ten stosuje się również, gdy sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę.*

*Zarząd Powiatu w Żywcu na podstawie uchwały nr 1023/14/IV z dnia 19 marca 2014 r. wyraził zgodę na zbycie i zwolnienie z obowiązku zbycia w trybie przetargu ww. nieruchomości.*

*Powyższe nieruchomości były w posiadaniu dwóch osób fizycznych, na podstawie:*

*- umowy dzierżawy z dnia marca 2009 r., której przedmiotem była dzierżawa części placu szkolnego (obecnie są to działki 1655/1 i 1656/3) o pow. 18 m<sup>2</sup> na prowadzenie sprzedaży warzyw i owoców. Umowa została zawarta na okres do 31 grudnia 2009 r. Następnie aneksami wydłużono termin jej obowiązywania do 31 grudnia 2013 r.,*

*- umowy dzierżawy z dnia 20 marca 2009 r., której przedmiotem była dzierżawa części placu szkolnego o powierzchni 18 m<sup>2</sup> (obecnie są to działki o nr 1655/2 i 1656/4) w celu prowadzenia działalności handlowej w kiosku będącym własnością najemcy. Umowa obowiązywała od dnia od 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. Następnie aneksami wydłużono termin jej obowiązywania do dnia 31 grudnia 2013 r.*

*Powiat Żywiecki w dniu 15 maja 2014 r. sprzedał ww. nieruchomości na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep A nr 3803/2014 oraz Rep A nr 3796/2014.*

*Z powyższego wynikało, iż ww. dzierżawcy byli w posiadaniu nieruchomości na podstawie umów zawartych w 2009 r. na okres 9 miesięcy, przedłużanych aneksami na okres 1 roku, ponadto, w dniu sprzedaży, tj. 15 maja 2014 r. ww. osoby nie były już dzierżawcami nieruchomości, ostatnia umowa dzierżawy wygasła z dniem 31 grudnia 2013 r.*

*Ponadto, Rada Powiatu w Żywcu nie upoważniła Zarząd Powiatu do zwolnienia z obowiązku zbycia w trybie przetargu nieruchomości, stosownie do art. 37 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

*Umowy sprzedaży nieruchomości ze strony Powiatu Żywieckiego podpisał: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki oraz p. Andrzej Kalata – ówczesny Wicestarosta Żywiecki.*

- W 2012 r. dokonano zamiany nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka o numerze 9276/2 bez uzyskania zgody Rady Powiatu w Żywcu. Powyższym naruszono § 8 uchwały nr XLIV/466/06 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 19 czerwca 2006 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania mieniem powiatowym, w związku z art. 12*



*pkt 8 lit a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną uchwałą, nieruchomości stanowiące własność Powiatu mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych, za zgodą Rady Powiatu w Żywcu. Natomiast w myśl ww. postanowień ustawy o samorządzie powiatowym, do wyłącznej kompetencji rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady powiatu jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad zarząd może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady powiatu.*

*Rada Powiatu w Żywcu w uchwale Nr XIII/139/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r., wyraziła wyłącznie zgodę na dokonanie zamiany nieruchomości niezabudowanej położonej w Żywcu przy ul. Pola Lisieckich, oznaczonych geodezyjnie jako działki 9319/10 i 9352/3 na nieruchomość stanowiącą własność spółki oznaczoną geodezyjnie jako działka 9333/7. Natomiast z protokołu uzgodnień w sprawie zamiany nieruchomości z dnia 28 grudnia 2011 r. oraz z umowy zamiany z dnia 19 września 2012 r. wynikało, iż Powiat Żywiecki w zamian za przeniesienie na jego rzecz własności nieruchomości gruntowej o numerze 9333/7 zobowiązał się przenieść na rzecz osoby prawnej własność nieruchomości położonej w Żywcu oznaczonej jako działki o numerach 9319/10, 9352/3 oraz 9276/2.*

*Ponadto, nie sporządzono operatów szacunkowych będących podstawą wyceny zamienianych nieruchomości o numerach geodezyjnych jako działki o numerach: 9352/3, 9333/7 oraz 9276/2.*

*Powyższym naruszono art. 156 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 oraz art. 67 ust. 3 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.*

*Do ustalenia wartości zamienianych nieruchomości przyjęto cenę rynkową 1 m<sup>2</sup> działki 9319/10, znajdującej się w jednym kompleksie co działki 9352/3 i 9333/7.*

*Zadania w zakresie przygotowania nieruchomości komunalnych do sprzedaży należały do Referenta w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Dyrektor tego Wydziału.*

*Protokół uzgodnień w ze strony Powiatu Żywieckiego został podpisany przez p. Andrzeja Zielińskiego – byłego Starostę Żywieckiego i Andrzeja Kalata – ówczesnego Wicestarostę Żywieckiego.*

*Umowę zamiany z dnia 19 września 2012 r. w imieniu Powiatu Żywieckiego podpisali: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki oraz p. Andrzej Kalata – ówczesny Wicestarosta Żywiecki.*

- W przeprowadzonych w 2011 i w 2014 roku postępowaniach na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa stwierdzono, że:
  - organizując pisemny przetarg na sprzedaż nieruchomości w ogłoszeniu o przetargu nie wskazano innych niż cena kryteriów, jakie stosowano przy ocenianiu ofert. Naruszono tym art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny. Przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej**

oferty. Ponadto, w myśl § 17 ust. 2 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. z 2004 r. Nr 207 poz. 2108 oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) pisemna oferta powinna zawierać m. in. proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu.

Powyższe dotyczyło nieruchomości położonej w Żywcu, oznaczonej jako działka nr 5302/10 o pow. 0,1229 ha sprzedanej na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 7795/2011 z dnia 27 września 2011 r.

➤ nie powiadomiono na piśmie nabywców nieruchomości o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego. Naruszono tym art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Powyższe dotyczyło:

a) nieruchomości położonej w Zwardoniu obejmującej działkę nr 15065/14 o pow. 0,7103 ha sprzedanej na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 4380/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.,

b) nieruchomości położonej w Zwardoniu obejmującej działkę nr 15065/2 o pow. 0,2443 ha sprzedanej na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 1841/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 r.

Z wyjaśnień pracowników wynikało, iż nabywcy, o miejscu i terminie zawarcia umowy, byli informowani telefonicznie.

Ponadto, przy sprzedaży nieruchomości położonej w Żywcu, oznaczonej jako działka nr 5302/10 o pow. 0,1229 ha na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 7795/2011 z dnia 27 września 2011 r. zaniechano zachowania siedmiodniowego terminu pomiędzy doręczeniem przyszłemu nabywcy nieruchomości zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy, a wyznaczoną w zawiadomieniu datą jej zawarcia. Zawiadomienie dostarczono w dniu 23 września 2011 r., wyznaczając dzień zawarcia umowy na 27 września 2011 r. Ponadto zawiadomienie zostało doręczone w terminie późniejszym niż 21 dni od dnia sporządzenia protokołu z przetargu, gdyż sporządzono go w dniu 31 sierpnia 2011 r.

Osobą odpowiedzialną, zgodnie z zakresem czynności, za przygotowywanie przetargów na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa był Kierownik Oddziału Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór nad pracownikiem sprawował Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie wyboru trybu do przeprowadzenia przetargu, prawidłowości dokonania zamiany nieruchomości, wyceny nieruchomości oraz poprawności przeprowadzenia przetargów, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1, art. 37 ust. 3, art. 40 ust. 2, art. 41 ust. 1, art. 156 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 oraz art. 67 ust. 3 ustawy

z dnia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), art. 12 pkt 8 lit a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) art. 231 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie ksiąg rachunkowych:**

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. i 2014 r. na poszczególnych kontach Powiatu Żywieckiego oraz Starostwa Powiatowego w Żywcu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w: 2012 r. i 2013 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

*Powyższe stwierdzono w przypadku syntetycznych kont Powiatu Żywieckiego, tj. 133 „Rachunek budżetu” i 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz kont Starostwa Powiatowego w Żywcu tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego, przyjętego do stosowania. W księgach rachunkowych zarówno Powiatu jak i Starostwa Powiatowego, prowadzonych przy pomocy komputera każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”. Dane w tym zakresie zostały zobrazowane w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych. Dla kont rozrachunkowych właściwe były dane dotyczące dwóch sald, ponieważ konta te powinny wykazywać dwa salda obrazujące stan należności oraz stan zobowiązań. Z kolei dla kont organu tj. 133, 961 oraz kont jednostki tj. 130, 800, 860 właściwe było tzw. „per saldo”, ponieważ konta te powinny wykazywać tylko jedno saldo. Z ksiąg rachunkowych jednostki wynikał bilans zamknięcia ww. kont w postaci jednego salda, które było zgodne z wynikami przeprowadzonej inwentaryzacji oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowych. Natomiast w bilansie otwarcia wszystkich kont syntetycznych w roku następnym zaprezentowano dane dotyczące dwóch sald, pomimo że dla wymienionych powyżej kont właściwe i zgodne ze stanem rzeczywistym było jedno saldo, tzw. „per saldo”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Żywcu należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu.*

### **Wniosek nr 3**

*Wprowadzić do ksiąg rachunkowych 2015 r. stany aktywów i pasywów jednostki zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych roku 2014 r. na dzień ich zamknięcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w tym zakresie, mając na uwadze*

art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W 2014 r. zaniechano przekazania wartości modernizacji środka trwałego - budynku Nowego Zamku Habsburgów w wysokości 826.969,96 zł do Zespołu Szkół Drzewnych i Leśnych w Żywcu, który dysponował tym środkiem trwałym na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nr 4/Z/05 z dnia 13 kwietnia 2005 r. Stosownie do art. 3 pkt 12 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Z kolei zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy, przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W 2014 r. zakończono realizację inwestycji p.n. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Powiatu Żywieckiego poprzez rewitalizację czterech zabytkowych pomieszczeń w Nowym Zamku Habsburgów w Żywcu”. Na podstawie dowodu OT nr WRiS/10/14 z dnia 27 lutego 2014 r. o wartości 826.969,96 zł ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Żywcu modernizację ww. środka trwałego. Wartość przeprowadzonej modernizacji pozostała w księgach rachunkowych Starostwa do dnia zakończenia kontroli.

Uchwałą nr 1037/14/IV z dnia 8 kwietnia 2014 r. Zarząd Powiatu w Żywcu podjął decyzję o nieodpłatnym przekazaniu ww. środka trwałego do Zespołu Szkół Drzewnych i Leśnych w Żywcu.

Zgodnie z § 3 pkt 9 załącznika nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Żywcu, wprowadzonej aneksem nr 6/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. do zarządzenia Starosty Żywieckiego nr 19/2005 z dnia 29 sierpnia 2005 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, protokół przekazania środka trwałego PT sporządza się w celu udokumentowania przekazania środków trwałych do innej jednostki. Druk ten sporządza pracownik Wydziału Finansowego odpowiedzialny za ewidencję środków trwałych na podstawie stosownej uchwały Zarządu i protokołu przekazania środków trwałych sporządzonego przez Wydział merytoryczny, który będzie dokonywał rzeczywistego przekazania środków trwałych.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieprzekazanie przez Wydział Rozwoju i Strategii do Wydziału Finansowego dokumentacji niezbędnej do przekazania modernizacji środka trwałego do jednostki organizacyjnej, która dysponuje tym środkiem trwałym tj. uchwały nr 1037/14/IV Zarządu Powiatu w Żywcu z dnia 8 kwietnia 2014 r. oraz protokołu przekazania środków trwałych, celem sporządzenia przez pracowników Wydziału Finansowego dowodu księgowego - PT.

W trakcie kontroli, Wydział Strategii i Rozwoju przekazał do Wydziału Finansowego uchwałą nr 1037/14/IV Zarządu Powiatu w Żywcu z dnia 8 kwietnia 2014 r., natomiast nie dostarczył protokołu przekazania środka trwałego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych Starostwa Powiatowego w Żywcu wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu.

*Natomiast zadania w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej przekazywania nieruchomości do jednostek budżetowych wykonywali pracownicy Wydziału Strategii i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Dyrektor tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 4**

Podjąć działania celem przekazania wartości środka trwałego powstałego w wyniku realizacji inwestycji p.n. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Powiatu Żywieckiego poprzez rewitalizację czterech zabytkowych pomieszczeń w Nowym Zamku Habsburgów w Żywcu” do Zespołu Szkół Drzewnych i Leśnych w Żywcu, stosownie do uchwały nr 1037/14/IV Zarządu Powiatu w Żywcu z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie przekazania nieodpłatnie środka trwałego do Zespołu Szkół Drzewnych i Leśnych w Żywcu, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniach kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2013 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. ujęto dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” w zakresie rozchodów z tytułu zaciągniętych pożyczek.*

*Naruszono tym § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 pkt 7 załącznika nr 39 stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Zgodnie z przywołanymi przepisami, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.*

*Powyższe dotyczyło:*

➤ *sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2013 r., w którym po stronie wykonania wykazano kwotę 7.178.398,87 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont: 134 oraz 260 wynikało iż Powiat posiadał rozchody z tytułu spłat rat pożyczek i kredytu w łącznej kwocie 7.089.678,07 zł, różnicę stanowiła kwota 88.714,80 zł będąca umorzeniem pożyczki zaciągniętej w 2009 r. Pożyczkę umorzono na podstawie umowy z dnia 1 sierpnia 2013 r. nr 95/2013/257/OA/oe/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki nr 243/2009/257/OA/oe/P z dnia 30 października 2009 r.*

➤ *sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., w którym w rozchodach po stronie wykonania wykazano kwotę 14.560.464,56 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 134 oraz 260 wynikało, iż Powiat posiadał rozchody z tytułu spłat rat pożyczek i kredytu w łącznej kwocie 14.471.749,76 zł, różnicę stanowiła kwota 88.714,80 zł będąca umorzeniem ww. pożyczki zaciągniętej w 2009 r.*

*Dnia 27 października 2014 r. dokonano korekty sprawozdania NDS za IV kwartał 2013 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-NDS wykonywał Inspektor Wydziału Finansowego.*

*Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu.*

*Sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2013 r. i IV kwartał 2013 r. podpisali: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Powiatu Żywieckiego oraz p. Elżbieta Wątroba – Skarbnik Powiatu Żywieckiego.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2013 nieterminowo ujmowano operacje gospodarcze związane z odprowadzeniem dochodów Skarbu Państwa na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz Starostwa Powiatowego w Żywcu. Naruszono tym art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zakładowym planie kont. Zgodnie z powyższymi przepisami, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*

*Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.*

*Stwierdzono, że pod datą 31 grudnia odpowiednio roku: 2010, 2011, 2012 i 2013 w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmowano dochody Skarbu Państwa, które Powiat przekazał na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz Starostwa Powiatowego w Żywcu w dniach od 5 do 8 stycznia roku następnego, tj. odpowiednio w latach: 2011, 2012, 2013 i 2014.*

*W szczególności:*

- *pod datą 31 grudnia 2010 r. na koncie 130 ujęto operacje gospodarcze związane z przekazaniem pobranych w grudniu 2010 r. dochodów Skarbu Państwa na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w kwocie 8.899,61 zł oraz na rachunek Starostwa Powiatowego w Żywcu w kwocie 1.901,29 zł na podstawie wyciągu bankowego o numerze 2/2011 z dnia 5 stycznia 2011 r.,*

- pod datą 31 grudnia 2011 r. na koncie 130 ujęto operacje gospodarcze związane z odprowadzeniem pobranych w grudniu 2011 r. dochodów Skarbu Państwa na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na kwotę 9.963,57 zł oraz na rachunek Starostwa Powiatowego w Żywcu na kwotę 3.081,28 zł na podstawie wyciągu bankowego z dnia 5 stycznia 2012 r. o numerze 4/2012, który to numer ręcznie skreślono nadając mu numer 241/2011,

- pod datą 31 grudnia 2012 r. na koncie 130 ujęto operacje gospodarcze związane z odprowadzeniem pobranych w grudniu 2012 r. dochodów Skarbu Państwa na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w kwocie 3.348,25 zł oraz na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego w Żywcu w kwocie 1.109,00 zł na podstawie wyciągu bankowego z dnia 8 stycznia 2013 r. o numerze 4/2013, który to numer ręcznie skreślono nadając mu numer 236/2012,

- pod datą 31 grudnia 2013 r. na koncie 130 ujęto operacje gospodarcze związane z odprowadzeniem dochodów Skarbu Państwa na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 37.198,15 zł oraz na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego w Żywcu w kwocie 12.389,88 zł na podstawie wyciągu bankowego z dnia 8 stycznia 2014 r. o numerze 4/2014, który to numer ręcznie skreślono nadając mu numer 235/2013.

W wyniku przeprowadzonych w latach 2010 - 2013 według stanu na 31 grudnia poszczególnych lat inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald, Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła różnice inwentaryzacyjne, pomiędzy wystawionymi przez bank potwierdzeniami sald na rachunkach bankowych a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednakże uznała je jako prawidłowe z uwagi na przyjęty sposób rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego. Powiat Żywiecki, dla dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stosował zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 z późn. zm.). Kontrolowana jednostka zaliczała do poprzedniego roku budżetowego, wszystkie przekazane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego do 15 stycznia następnego roku dochody Skarbu Państwa pobrane w roku poprzednim.

W skutek błędnie przyjętej zasady ewidencji powyższych zdarzeń gospodarczych, zaniechano rozliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych wyników inwentaryzacji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego wykonywał Inspektor w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu.

Protokoły z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych podpisali: pracownicy Wydziału Finansowego, Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu, zatwierdzenia dokonali: p. Elżbieta Wątroba – Skarbnik Powiatu Żywieckiego oraz p. Andrzej Zieliński – były Starosta Powiatu Żywieckiego.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie terminowego ujmowania operacji gospodarczych związanych z odprowadzeniem dochodów Skarbu Państwa na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz Starostwa Powiatowego w Żywcu, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie długu publicznego:**

- *W 2012 r. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu 2013 r. przejściowego deficytu, pomimo braku dysponowania w uchwale budżetowej – na dzień zawarcia aneksu do umowy kredytowej – limitem zobowiązań oraz upoważnieniem Rady Powiatu w Żywcu do zaciągnięcia zobowiązania na powyższy cel. Naruszono tym art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz 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.).*

*Powyższe dotyczyło aneksu nr 3 z dnia 27 grudnia 2012 r. do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 9/MF/2011 z dnia 8 lutego 2011 r. Kredytu udzielono w wysokości 6.000.000,00 zł w rachunku bankowym, na okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r.*

*Rada Powiatu w Żywcu uchwałą Nr XXIII/235/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu powiatu na 2013 r. określiła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu na kwotę 6.000.000,00 zł, upoważniając jednocześnie Zarząd Powiatu do zaciągnięcia ww. zobowiązania.*

*Ww. aneks nr 3 w imieniu Powiatu Żywieckiego podpisali: p. Andrzej Zieliński – były Starosta Powiatu oraz p. Andrzej Kalata – ówczesny Wicestarosta Powiatu, obecnie Starosta Powiatu Żywieckiego. Umowę kontrasygnowała p. Elżbieta Wątroba – Skarbnik Powiatu Żywieckiego.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów w granicach limitów zobowiązań i upoważnień określonych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. d ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.).

#### **W zakresie dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego:**

- *Do dnia kontroli zaniechano podjęcia skutecznych czynności mających na celu ustalenie należności od właścicieli kontenerów na odzież używaną za korzystanie z pasa dróg powiatowych na których ww. kontenery zostały postawione. Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy*



*z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm. a obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, zarządca wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10-krotnej opłaty.*

*W toku kontroli ustalono, że w pasie dróg powiatowych ustawiono 7 kontenerów na odzież używaną. Jak poinformowano kontrolujących Powiatowy Zarząd Dróg w Żywcu w dniu 18 listopada 2014 r. wszczął postępowanie administracyjne w stosunku do właścicieli kontenerów w sprawie umieszczenia w pasie drogowym dróg powiatowych pojemników na odzież.*

### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania mające ustalenie należności z tytułu zajęcia pasa drogowego dróg powiatowych przez podmioty odpowiedzialne za ustawienie kontenerów w obrębie pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W czwartym kwartale 2012 r. Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego oraz Dyrektorowi Wydziału Ochrony Środowiska przyznano dwukrotnie nagrody uznaniowe, co było niezgodne z zasadami przyznawania nagród określonymi w § 8 ust. 4 regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Żywcu wprowadzonego jako załącznik do zarządzenia Starosty Żywieckiego z dnia 15 czerwca 2009 r. Zgodnie z tymi zasadami nagrody mogły być przyznane nie częściej niż raz na kwartał. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.*

*Powyższe dotyczy przyznania w jednym kwartale dwóch nagród wypłaconych Głównemu Księgowemu na podstawie pism ZP.2122.2.427.2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. oraz ZP.2122.2.502.2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. a także dwóch nagród wypłaconych Dyrektorowi Wydziału Ochrony Środowiska na podstawie pism ZP.2122.2.435.2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. oraz ZP.2122.2.583.2012 z dnia 10 grudnia 2012 r.*

*Pisma w sprawie przyznania nagród z dnia 6 grudnia 2012 r. i z dnia 10 grudnia 2012 r. podpisał p. Andrzej Zieliński – były Starosta Powiatu Żywieckiego. Nagrody z 6 grudnia 2012 r. przyznano na wniosek p. Andrzeja Zielińskiego – byłego Starosty Żywieckiego. Nagrodę z 10 grudnia 2012 r. przyznano Głównemu Księgowemu na wniosek p. Elżbiety – Wątroby – Skarbnika Powiatu. Nagrodę z 10 grudnia 2012 r. przyznano Dyrektorowi Wydziału Ochrony Środowiska na wniosek p. Andrzeja Kalaty – ówczesnego Wicestarosty Żywieckiego. Projekty pism przygotował Główny Specjalista Zespołu ds. Personalnych.*

### **Wniosek nr 9**

Zapewnić przyznawanie nagród uznaniowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Żywcu zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 4 regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Żywcu wprowadzonego jako załącznik do zarządzenia Starosty Żywieckiego z dnia 15 czerwca 2009 r. mając na uwadze przepis art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

### **W zakresie dotacji:**

- *W latach 2011 - 2014 przekazano Gminie Ujsoty środki na finansowanie zadań należących do właściwości Powiatu Żywieckiego, w zakresie zimowego utrzymania dróg, pomimo braku uchwał Rady Powiatu Żywieckiego w sprawie przekazania tych zadań ww. gminie, czym naruszono art. 5 ust. 2 w związku z art. 12 pkt 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych.*

*Na podstawie porozumienia nr 125/PZD/11 z dnia 25 października 2011 r. (obowiązującego do dnia 15 listopada 2014 r.) powierzono Gminie Ujsoty kompetencje i prawa Powiatu Żywieckiego w zakresie zimowego utrzymania dróg. Do porozumienia zawierano 3 aneksy dotyczące wysokości przekazywanych środków w poszczególnych latach.*

*Na podstawie ww. porozumienia w latach 2011 - 2014 przekazano dotację w kwocie 714 103,48 zł, z czego wykorzystano kwotę 714.101,62 zł.*

*Stwierdzono ponadto, że w latach 2011 - 2014 obowiązywały porozumienia, na podstawie których Powiat Żywiecki przekazał gminom realizację zadań z zakresu zarządu drogami powiatowymi z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z uchwały rady powiatu.*

*Zgodnie z uchwałą Nr XI/116/03 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 27 października 2003 r. powierzono gminom kompetencje i prawa na drogach powiatowych wynikające z art. 20 pkt 4 ustawy z dnia 21 czerwca 1985 roku o drogach publicznych w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych.*

*Na podstawie tejże uchwały zawarto porozumienia z gminami: Czernichów, Koszarawa, Lipowa, Łękawica, Milówka, Radziechowy-Wieprz, Rajcza. Jak wynika z treści § 1 ust. 1 ww. porozumień z zastrzeżeniem § 2 ust. 7 do zakresu przekazywanych i przejmowanych obowiązków nie wchodzi remonty dróg. Natomiast zgodnie z § 2 ust. 7 cytowanych porozumień w przypadku, gdy koszty zimowego utrzymania dróg powiatowych będą niższe od kwoty określonej w porozumieniu różnica zostanie wykorzystana na bieżące utrzymanie dróg w porozumieniu z Powiatowym Zarządem Dróg w Żywcu.*

*Porozumienia obowiązywały do dnia 15 listopada 2014 r. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Żywcu, w efekcie zawarcia ww. porozumień w latach 2011 – 2014 gminy wykorzystywały na inne cele aniżeli zimowe utrzymanie dróg, tj. w zakresie wykraczającym poza upoważnienie zawarte w uchwale Rady Powiatu Żywieckiego, środki dotacji w łącznej kwocie 1.164 567,12 zł.*

*Porozumienia wraz aneksami w imieniu Powiatu Żywieckiego zawierali reprezentujący Zarząd Powiatu p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki oraz p. Andrzej Kalata – obecny Starosta Żywiecki, a ówczesny Wicestarosta Żywiecki przy kontrasygnacie p. Elżbiety Wątroba – Skarbnika Powiatu w Żywcu.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić zawieranie porozumień w zakresie utrzymania dróg powiatowych zgodnie z treścią uchwał Rady Powiatu w Żywcu w sprawie przekazania tych zadań do realizacji innym jednostkom samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 5 ust. 2 w związku z art. 12 pkt 8a ustawy z dnia do 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 przekazano z budżetu Powiatu Żywieckiego dotacje na podstawie porozumień zawartych z ośmioma gminami Powiatu Żywieckiego na zimowe utrzymanie dróg, pomimo braku prawidłowego udokumentowania realizacji zadań przez gminy, które przyjęły zadanie do realizacji.*

*Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia do 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 2 ust. 2, ust 3 i ust. 4 zawartych w 2011 r. porozumień z gminami na zimowe utrzymanie dróg, środki finansowe miały być przekazywane na konto przejmującego w 5-ciu miesięcznych równych transzach do 15 dnia danego miesiąca po wykonaniu usługi oraz w postaci ostatniej transzy w wysokości ½ miesięcznej kwoty do 30 kwietnia. Celem udokumentowania wydatkowania środków przejmujący zadanie zobowiązał się do przedstawiania do dnia 7-go po upływie każdego miesiąca realizacji porozumienia raportu o przejeździe przyjętych do zimowego utrzymania dróg powiatowych określonych w porozumieniach. Raport ten powinien być potwierdzony przez pracownika Powiatowego Zarządu Dróg w Żywcu nadzorującego zimowe utrzymanie dróg, a następnie przekazany do Starostwa Powiatowego, do dnia 10-go po upływie każdego miesiąca realizacji porozumienia celem przekazania należnej dotacji dla przejmującego zadanie. W porozumieniach nie ustalono, jakie informacje powinny zawierać sporządzane przez gminy raporty.*

*Powiatowy Zarząd Dróg w Żywcu powinien przekazać do Starostwa Powiatowego w Żywcu za okres listopad 2013 r. - kwiecień 2014 r. po 6 raportów od każdej z 8 gmin z którymi zawarto porozumienia, czyli łącznie 48 raportów. Tymczasem do Starostwa Powiatowego przekazano tylko 10 raportów sporządzonych przez 4 gminy oraz w jednym przypadku do potwierdzenia przejeździe dróg dołączono fakturę. W pozostałych przypadkach przekazano tylko sporządzone przez pracownika Powiatowego Zarządu Dróg potwierdzenia przejeździe dróg.*

*Zadania w zakresie rozliczania dotacji należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Żywcu.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie kontroli realizacji zadań Powiatu Żywieckiego przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z zawartymi porozumieniami, mając na uwadze art. 5 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia do 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie innych ustaleń kontroli:**

- *W 2010 r. Powiat Żywiecki zaniechał realizacji zadania zgodnie z zawartym porozumieniem w związku z czym nie otrzymał od gminy dofinansowania na realizację tego zadania. Zgodnie z art. 254 pkt 3, a także art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

*Ponadto, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 142, poz. 1592) powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu. Natomiast w myśl art. 50 cytowanej ustawy zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością.*

*Powyższe dotyczy zadania wykonywanego na podstawie porozumienia Powiatu Żywieckiego z Gminą Koszarawa podpisanego w dniu 6 października 2010 r. Przedmiotem porozumienia było zmodernizowanie drogi Powiatowej Jeleśnia – Koszarawa – Zawoja 1419S od km 7+750 do 8+750 o długości 1000 mb (od Gimnazjum JP II w kierunku Zawoi ok. 150 m przed mostem żelbetowym) wraz z budową chodnika na DP 1419S na odcinku od km 6+750 do 7+750 o długości 1000 mb (od budynku nr 52B do Gimnazjum JP II) i od Gimnazjum do Gminnego Ośrodka Kultury w Gminie Koszarawa. Zgodnie z porozumieniem modernizacja miała polegać na wykonaniu drogi o minimalnej szerokości 5 metrów zbudowanej z warstwy wiążącej o grubości 4 cm i warstwy ścieralnej 5 cm i wykonanie poboczy z kruszywa łamanego minimum 50 cm, wykonania chodnika wraz z bezpiecznymi zjazdami do posesji na odcinku 1 km. Jednocześnie powiat zobowiązał się do przesunięcia już ułożonego chodnika od Gimnazjum JP II w Koszarawie w kierunku Koszarawy Bystrej do ogrodzeń posesji znajdujących się wzdłuż drogi powiatowej 1419S. Zgodnie z §3 umowy zadanie miało być finansowane ze środków RPO w kwocie 509.463,00 zł, środków Gminy Koszarawa w kwocie 442.654,47 zł natomiast pozostałą kwotę miał pokryć Powiat Żywiecki.*

*Zgodnie z ww. porozumieniem należało zmodernizować drogę powiatową nr 1419 S o minimalnej szerokości 5 metrów, a tymczasem dokonano modernizacji o szerokości do 5 m – zgodnie z projektem budowlano – wykonawczym, przez co droga miejscami posiadała szerokość znacznie poniżej określonego porozumieniem minimum.*

*W związku z powyższym Gmina Koszarawa nie dofinansowała zadania w kwocie 442.654,47 zł. Kwota ta została zapłacona ze środków własnych Powiatu Żywieckiego.*

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Andrzeja Kalatę – Starostę Żywieckiego roboty budowlane na realizację ww. zadania były wykonywane na podstawie umowy PZD/40/2009 z dnia 12 listopada 2009 r. były wykonywane w oparciu o dokumentację budowlaną, która nie przewidywała rozszerzenia drogi na minimum 5 m.

Porozumienie w imieniu Powiatu Żywieckiego zawarli p. Andrzej Zieliński – były Starosta Żywiecki oraz p. Jan Miodoński – były Wicestarosta Żywiecki przy kontrasygnacie p. Elżbiety Wątroby – Skarbnika Powiatu Żywieckiego. Zadanie realizowane było przez Powiatowy Zarząd Dróg w Żywcu.

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie zgodności realizacji zadań z zawartymi porozumieniami, mając na uwadze art. 254 pkt 3, a także art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013, poz. 595 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 listopada do 21 listopada 2014 r. doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Żywcu. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Daniel Kłodziej

