



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 1 sierpnia 2022 r.

Znak: WK-610/8/4/22

**Pan**  
**Waldemar Dombek**  
**Starosta Gliwicki**

**Wystąpienie pokontrolne**

*Szanowny Panie Starosto!*

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 lutego 2022 r. do 1 kwietnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Gliwickiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 1 kwietnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 czerwca 2022 r. przez Starostę Gliwickiego oraz Skarbnika Powiatu Gliwickiego, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

**W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

- *W 2021 r. nie zapewniono prawidłowego prowadzenia audytu wewnętrznego, czym naruszono art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*  
*W dniu 27 grudnia 2019 r. zawarto umowę z usługodawcą na okres roku, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Dnia 10 marca 2020 r. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów w budżecie Powiatu przekroczyła 100.000 tys. zł.*  
*W dniu 22 grudnia 2020 r. zawarto kolejną umowę z usługodawcą na okres roku, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. mimo, iż kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków (brak rozchodów) w budżecie na rok 2021, przyjętym 17 grudnia 2020 r. przekroczyła 100.000 tys. zł.*  
*Audytora wewnętrznego zatrudniono dopiero dnia 8 grudnia 2021 r. na czas określony od 9 grudnia do 8 czerwca 2022 r.*  
*Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.*

*Za gospodarkę finansową jednostki oraz realizację zadań związanych z audytem wewnętrznym odpowiedzialność spoczywała na p. Waldemarze Dombku – Staroście Gliwickim.*

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić prawidłowe prowadzenie audytu wewnętrznego, stosownie do art. 278 ust. 3, art. 275 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *Na umowach zawartych w 2017 r. przez kierowników jednostek organizacyjnych w zakresie obsługi bankowej, które obowiązywały do dnia zakończenia kontroli, brak było kontrasygnaty skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższym naruszono z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.). Zapewnienie działania jednostki zgodnie z przepisami prawa jest celem kontroli zarządczej, o której mowa w przepisach art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Starosty Powiatu Gliwickiego w myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.*

### **Wniosek nr 2**

Zapewnić udzielanie kontrasygnaty Skarbnika Powiatu Gliwickiego lub osoby przez niego upoważnionej na umowach zawieranych przez kierowników jednostek organizacyjnych, powodujących powstanie zobowiązań majątkowych, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 2, art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Nieprawidłowo wykazano zobowiązanie wobec KOWR z tytułu zwrotu równowartości pieniężnej działek nabytych nieodpłatnie przez Powiat w 2009 r. w kwocie 2.352.096,00 zł w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 3 kwartału 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r., które nie było wymagalne. Naruszono tym § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) w związku z § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, a także § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) w związku z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami postanowień Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Gliwickiego Nr 24/2020 z dnia 28 maja 2020 r. (obowiązującej w tym czasie), zgodnie z którymi wydziały merytoryczne mają obowiązek dostarczenia oryginału dokumentu do Wydziału Finansowego w ciągu trzech dni roboczych od daty wpływu do Starostwa. Pismo KOWR przedłużające do 22 października 2020 r. termin zapłaty zobowiązania wpłynęło drogą elektroniczną do Starostwa w dniu 30 września 2020 r. (wersja papierowa wpłynęła dnia 6 października 2020 r.).*

*Ponadto, zobowiązań z powyższego tytułu dłużnego, rozłożonych na cztery raty, nie wykazano w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w latach 2020 - 2022 w kategorii „kredyt i pożyczka”, co było niezgodne z § 1 ust. 1 i § 2*

*ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiących kolejno: załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., następnie załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).*

*Zadania w zakresie przygotowywania danych do ujęcia w sprawozdaniach RB-28S, Rb-Z należały do pracowników Referatu Rachunkowości oraz Referatu Budżetu w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości, Kierownik Referatu Budżetu oraz Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy.*

*Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych podpisali: Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy, p. Maria Owczarzak-Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego, p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, p. Adam Wojtowicz – Wicestarosta Gliwicki.*

*Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Powiatu Gliwickiego ponosi Zarząd tego Powiatu. W myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, do obowiązków zarządu należy również zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.*

### **Wniosek nr 3**

Sporządzić korekty kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie zobowiązań wynikających z zawartego porozumienia, mając na uwadze § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 5 ww. rozporządzenia.

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie:

- wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S zobowiązań z tytułu umów, w tym wymagalnych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2, 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, a także § 8 ust. 4 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w związku z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia;

- przestrzegania terminowości przekazywania dokumentów pomiędzy wydziałami w celu prawidłowego wykazywania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-28S, stosownie do postanowień Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Gliwickiego Nr 63/2021 z dnia 25 października 2021 r.,

mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych roku 2019 nie utworzono rezerw na przyszłe zobowiązania wobec Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Częstochowie, z tytułu zwrotu równowartości pieniężnej działek nabytych nieodpłatnie przez Powiat w 2009 r. Powyższym naruszono art. 35d ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Powyższe zobowiązanie wynikało z faktu niezagospodarowania nabytych nieruchomości zgodnie z warunkami określonymi w akcie notarialnym z dnia 27 maja 2009 r., w którym Powiat Gliwicki zobowiązał się wybudować nową siedzibę Domu Pomocy Społecznej, najpóźniej w terminie siedmiu lat od dnia podpisania umowy, pod rygorem zwrotu równowartości pieniężnej działek na rzecz Agencji Nieruchomości Rolnych (obecnie KOWR). W konsekwencji powyższego, zobowiązań tych nie wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz bilansie jednostki za rok 2019. Przyczyną nieprawidłowości był nieprawidłowy obieg dokumentów pomiędzy byłym Wydziałem Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, następnie Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowym, ale również obieg informacji w samym Wydziale Finansowym.*
- Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz przygotowywania danych do ujęcia w sprawozdaniu RB-28S oraz bilansie jednostki należały do pracowników Referatu Rachunkowości oraz Referatu Budżetu w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości, Kierownik Referatu Budżetu oraz Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. podpisali p. Maria Owczarzak-Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego oraz p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki. Bilans jednostki za rok 2019 podpisali: Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy oraz p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki. Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Powiatu Gliwickiego ponosi Zarząd tego Powiatu. W myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, do obowiązków zarządu należy również zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych rezerw na zobowiązania, celem wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28S oraz bilansie jednostki, stosownie do art. 35d ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 21 i art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), a także przestrzegania terminowości przekazywania dokumentów pomiędzy wydziałami, stosownie do postanowień Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Gliwickiego Nr 63/2021 z dnia 25 października 2021 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. zaniżono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 2.771,31 zł z powodu przyjęcia nieprawidłowej kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, czym naruszono tym art. 5 ust. 1 i 2, w związku z art. 5h ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).*

Zadania w zakresie naliczania odpisów na ZFŚŚ należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy.

#### **Wniosek nr 6**

Dokonać ponownego obliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od sierpnia 2019 r. do grudnia 2019 r., a następnie dokonać stosownych przeliczeń, mając na uwadze art. 5 ust. 1 i 2, w związku z art. 5h ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 14 lutego 2022 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Gliwicach operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Powiat Gliwicki udziałów w dwóch spółkach prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowień sądu rejestrowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1577 z późn. zm.).*

*Skutkiem ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych przed dniem wpisu nabytych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym do KRS, było wykazanie w bilansie Starostwa Powiatowego w Gliwicach, jako długoterminowe aktywa finansowe:*

*- w 2018 r. udziałów wniesionych do Szpitala w Pyskowicach Sp. z o. o. na kwotę 1.000.000,00 zł, zaewidencjonowanych na koncie 030 w dniu 30 listopada 2018 r. pomimo, iż wpis do KRS nastąpił 6 lutego 2019 r.;*

*- w 2020 r. udziałów wniesionych do Szpitala w Knurowie Sp. z o. o. na kwotę 1.000.000,00 zł, zaewidencjonowanych na koncie 030 w dniu 30 października 2020 r. pomimo, iż wpis do KRS nastąpił 19 kwietnia 2021 r.*

*Z kolei, w dniu 6 lipca 2021 r. na koncie 030 zaewidencjonowano objęcie udziałów wniesionych do Szpitala w Knurowie Sp. z o. o. na kwotę 2.500.000,00 zł, pomimo iż do dnia zakończenia kontroli, tj. 1 kwietnia 2022 r. nie dokonano wpisu do KRS (Wydział Finansowy nie posiadał informacji w tym zakresie). Pod datą 31 grudnia 2021 r. na koncie 030 dokonano korekty księgowania, tj. - 2.500.000,00 zł po stronie Wn konta 030.*

*Przyczyną nieprawidłowości był nieprawidłowy obieg informacji pomiędzy Wydziałem Kontroli, Audytu i Zdrowia a Wydziałem Finansowym związany z nieokreśleniem w procedurach wewnętrznych dokumentu stanowiącego podstawę do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych, potwierdzającego wpis podwyższenia kapitału zakładowego do krajowego rejestru sądowego.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących objęcia udziałów na koncie 030, na podstawie postanowień sądu rejestrowego, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 8**

Rozważyć wprowadzenie do polityki rachunkowości zapisów wskazujących na podstawę dokonywania zwiększeń kapitału zakładowego na koncie 030 oraz uszczegółowić zasady przepływu dokumentów w tym zakresie pomiędzy Wydziałem Kontroli, Audytu i Zdrowia

oraz Wydziału Finansowego, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych wartości nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Powiatu Gliwickiego, przejętej do zasobu nieruchomości powiatowych na podstawie decyzji Wójta Gminy Pilchowice z dnia 10 sierpnia 2009 r., sprostowanej postanowieniem z dnia 17 września 2019 r. (m.in. w zakresie kategorii drogi: z publicznej gminnej na publiczną powiatową), czym naruszono art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, iż zmiana własności na rzecz Powiatu Gliwickiego została ujawniona w bazie ewidencji gruntów i budynków dopiero w dniu 28 stycznia 2021 r. Do tego czasu Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, następnie Wydział Gospodarki Nieruchomościami nie posiadał informacji nt. własności przedmiotowej nieruchomości.

Powyższa nieprawidłowość skutkowałą zaniżeniem wartości gruntów powiatowych w bilansie jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Gliwicach wg stanu na dzień 31 grudnia lat 2019 - 2020, w poz. A.II.1.1. – Grunty, jak i niewykazaniem ich w informacji o stanie mienia Powiatu Gliwickiego za lata 2019 - 2020.

- Zaniechano ujęcia w ewidencji pozabilansowej wartości nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa, przyjętej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na podstawie decyzji Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 15 kwietnia 1997 r., czym naruszono zasady funkcjonowania pozabilansowego konta 001 – „Mienie Skarbu Państwa”, wynikające z ww. Zakładowego Planu Kont w związku art. 23 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Ponadto, w myśl postanowień Polityki prowadzenia rachunkowości – opis przyjętych zasad, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzeń Starosty Gliwickiego Nr 53/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., Nr 81/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r., Nr 18/2021 z dnia 29 marca 2021 r., majątek przejmowany na rzecz Skarbu Państwa księgowany jest na kontach pozabilansowych wg wartości wynikających ze sporządzonych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami dokumentów OT. Kompletność wprowadzanych danych za dany okres sprawozdawczy uzyskuje się poprzez zarejestrowanie w systemie wszystkich dokumentów, które wpłynęły do Wydziału Finansowego przed dniem sporządzenia sprawozdań budżetowych lub przed dniem zamknięcia ksiąg rachunkowych za dany rok obrotowy.

- W latach 2018 - 2021 niebieżąc o ewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Gliwicach zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Powiat, w latach 2018-2020, prawa własności osiemdziesięciu jeden nieruchomości o łącznej wartości 2.610.905,00 zł, w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego, tj. z opóźnieniem wynoszącym od dwóch do piętnastu miesięcy od daty wpływu decyzji. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Naruszono tym również zasady

funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu 21 terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz w Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej – urzędu Starostwa Powiatowego w Gliwicach, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzeń Starosty Gliwickiego Nr 53/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., Nr 81/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r., Nr 18/2021 z dnia 29 marca 2021 r.

Skutkiem powyższego, zanizona została wartość środków trwałych w pozycji grunty w bilansach jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Gliwicach, sporządzonych za lata 2018 - 2020, kolejno w kwotach: w 2018 r. - 34.355,00 zł, w 2019 r. - 395.355,00 zł, w 2020 r. - 2.181.195,00 zł.

Powyższe środki trwałe nie zostały również wykazane w informacji o stanie mienia Powiatu Gliwickiego, wg stanu na dzień 31 grudnia lat 2018 – 2020.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było zaniechanie sporządzenia bądź nieterminowe sporządzanie oraz przekazywanie dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi przez pracowników wydziału merytorycznego do Wydziału Finansowego.

Zadania w zakresie sporządzania dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi należały do pracowników byłego Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, w tym Kierownika tego Referatu, a następnie do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, w tym do Naczelników obu Wydziałów.

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie sporządzania, w tym terminowego, dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi, stanowiącymi mienie Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa, celem bieżącego ujęcia stosownych zmian w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w ewidencji pozabilansowej na koncie 001 – „Mienie Skarbu Państwa”, a następnie – w zakresie Powiatu Gliwickiego, wykazaniu ich w bilansie Starostwa Powiatowego w Gliwicach oraz informacji o stanie mienia Powiatu Gliwickiego, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), postanowień Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Gliwickiego Nr 63/2021 z dnia 25 października 2021 r., w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *Nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację gruntów Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa za lata 2018 - 2020, w wyniku której nie ujawniono osiemdziesięciu trzech nieruchomości, stanowiących własność Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa, nabytych w latach 1997-2020. Naruszono tym art. 26 ust 1 pkt 3 w związku z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Naruszone zostały ponadto postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Gliwickiego z dnia 28 czerwca 2017 r., stanowiącej załącznik nr 1 do tego zarządzenia.*

*W sporządzonej dokumentacji z inwentaryzacji gruntów za lata 2018-2020 nie stwierdzono żadnych różnic.*

*Nadto, zgodnie z postanowieniami ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej, wyniki weryfikacji sald ujmuje się w „Protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald”, stanowiącym wzór do niniejszej instrukcji. Nie sporządzono tegoż protokołu w zakresie weryfikacji salda konta 001 – Mienie Skarbu Państwa za rok 2018, 2019 i 2020. Wyjaśniono, iż protokół z inwentaryzacji stosuje się jedynie do kont bilansowych. Wprowadzie wzór ww. protokołu, przedstawiony w załączniku nr 11 w formie tabelarycznej, zawiera podział na „pozycje bilansu (aktywa bądź pasywa)” w odniesieniu do salda każdego z kont objętego weryfikacją, niemniej jednak Instrukcja nie zastrzega wymogu sporządzania ów protokołu jedynie w zakresie kont bilansowych.*

*Inwentaryzację nieruchomości powiatowych i Skarbu Państwa przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansowego w porozumieniu z pracownikami byłego Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, następnie Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Zadania w zakresie kontroli prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy.*

#### **Wniosek nr 10**

Przeprowadzić sposób rzetelny inwentaryzację gruntów Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa oraz sporządzić dokumentację z wyników tej inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust 1 pkt 3 w związku z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz wymogów Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 31/2017 Starosty Gliwickiego z dnia 28 czerwca 2017 r.

#### **W zakresie dzierżawy mienia Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa:**

- *Zaniechano, w latach 2018 i 2020, sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości - a w zakresie wykazów obejmujących nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa przekazania ich Wojewodzie, w celu zamieszczenia na stronie podmiotowej Wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej, w związku z zamiarem oddania w dzierżawę nieruchomości. Powyższe niezgodne było z art. 35 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) i dotyczyło dzierżawy dwóch nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa oraz jednej stanowiącej mienie Powiatu Gliwickiego. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.*

*Pracownikami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość byli: Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości w związku z zamiarem oddania nieruchomości w dzierżawę, a także przekazywania ich Wojewodzie Śląskiemu w celu zamieszczenia na stronie podmiotowej Wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 35 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).



- *W latach 2018 - 2022 (do lutego) nie podejmowano w stosunku do czterech dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa: czynności w celu naliczenia oraz wyegzekwowania odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu dzierżawy w łącznej kwocie 33,15 zł przy zwłóce w regulowaniu czynszu od 1 dnia do 14 dni (dotyczących łącznie 19 faktur), a w przypadku dzierżawców prowadzących działalność gospodarczą czynności w celu naliczenia oraz wyegzekwowania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w łącznej kwocie 2.794,35 zł, przy zwłóce od 1 dnia do 13 dni (dotyczących 16 faktur).  
Naruszono tym art. 42 ust. 5, art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.), następnie art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 1, art. 10 ust. 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 118 z późn. zm.) mając na uwadze art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).  
Przyczyną powyższej nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów.  
Ustalono, iż nie występowało do Wojewody Śląskiego o wyrażenie zgody na niedochodzenie należności Skarbu Państwa. Również Rada Powiatu Gliwickiego nie podejmowała uchwał o niedochodzeniu należności cywilnoprawnych mienia powiatowego.  
Zadania w zakresie naliczania odsetek od nieterminowych płatności z tytułu czynszu dzierżawy dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa, a także w zakresie egzekwowania należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, należały do pracowników Referatu Rachunkowości w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości, który w okresie od 8.01.2020 r. do 22.06.2021 r. był długotrwale nieobecny oraz Naczelnik Wydziału Finansowego/Główny Księgowy.*

#### **Wniosek nr 12**

*Naliczyć oraz wyegzekwować od dzierżawców o numerach kart kontowych: 2687, 20172, 16391, 25740, należności z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie czynszu i rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, a także przeanalizować, za lata 2018 - 2022, terminy płatności należności cywilnoprawnych pozostałych kontrahentów (w tym prowadzących działalność gospodarczą), a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności z ww. tytułów, stosownie do 42 ust. 5, art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), a także art. 10 ust. 1, art. 10 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 893).*

- *Zaniechano, do dnia kontroli, określenia wysokości stawek czynszu dzierżawy nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, zarządzanych przez Starostę Gliwickiego, czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 5 i 7a w związku z art. 11 ust. 1, art. 12, art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.).  
Stawka czynszu dzierżawczego ustalana była w sposób indywidualny dla danego podmiotu będącego stroną umowy dzierżawy.  
Nadmienić należy, iż z akt sprawy wynika, że Wojewoda Śląski już w 2013 r. wskazywał na konieczność określenia stawek czynszu dzierżawy czy też najmu, nieruchomości wchodzących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, zarządzanych przez Starostę Gliwickiego, co ponawiał*

w kolejnych latach.

Zadania w zakresie gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, w tym przygotowywania umów dzierżaw, ustalania stawek czynszu dzierżawnego należały do pracowników byłego Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu, następnie do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Stosownie do art. 23 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej.

### **Wniosek nr 13**

Opracować, a następnie wprowadzić w życie, procedury określające zasady i sposób ustalania wysokości stawek czynszu dzierżawnego nieruchomości Skarbu Państwa, zarządzanych przez Starostę Gliwickiego, wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej, mając na uwadze art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie długu publicznego:**

- W 2020 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Powiatu Gliwickiego na lata 2021 - 2024 w kwocie 2.352.096,00 zł, bez upoważnienia Rady Powiatu Gliwickiego, o którym mowa w art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło zadania wieloletniego, tj. zwrotu równowartości pieniężnej działek nabytych nieodpłatnie przez Powiat w 2009 r.

W dniu 30 grudnia 2020 r. Powiat Gliwicki zawarł porozumienie z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Częstochowie, w którym zobowiązał się do spłaty zobowiązania w kwocie 2.352.096 zł w czterech ratach płatnych do 31 marca w latach 2021 - 2024 wraz z oprocentowaniem.

Zawierając takie porozumienie zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Powiatu w latach 2021 - 2024, pomimo braku stosownego upoważnienia. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2024, uchwalonej uchwałą Rady Powiatu Gliwickiego Nr XXIII/195/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r., upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do uchwały. W wykazie przedsięwzięć nie uwzględniono ww. zadania.

Zobowiązanie zostało zabezpieczone zarówno w budżecie na rok 2020 i 2021.

Przyczyną nieprawidłowości było przekonanie, iż zabezpieczenie w budżecie Powiatu całej kwoty zobowiązania jest wystarczające.

Zobowiązań wynikających z powyższego tytułu nie zaliczono do tytułów dłużnych, a tym samym nie wykazano jako długu w Wieloletnich Prognozach Finansowych Powiatu Gliwickiego, co było niezgodne z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 z późn. zm.), art. 226 ust. 1 pkt 6, art. 227 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych oraz wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.).

*Przedsięwzięcie pn. „Zwrot przez Powiat Gliwicki równowartości pieniężnej działek nieodpłatnie przekazanych przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa”, splanowane z wydatków w latach 2021 - 2024, wprowadzono do WPF na podstawie uchwały Rady Powiatu Gliwickiego Nr XXIV/199/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Gliwickiego na lata 2021-2024.*

*Porozumienie, w dniu 30 grudnia 2020 r., zostało podpisane przez p. Waldemara Dombka – Starostę Gliwickiego, p. Adama Wojtowicza – Wicestarostę Gliwickiego oraz p. Ewę Jurczyga – Członka Zarządu Powiatu Gliwickiego, przy kontrasygnacie p. Marii Owczarzak – Siejko – Skarbnika Powiatu Gliwickiego.*

*Za przygotowanie danych do wieloletniej prognozy finansowej odpowiadał Kierownik Referatu Budżetu/Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego.*

#### **Wniosek nr 14**

Zaciągać wieloletnie zobowiązania zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu Gliwickiego, stosownie do art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz zaliczać do długu publicznego wszelkie zobowiązania będące tytułami dłużnymi, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 z późn. zm.) w związku z art. 226 ust. 1 pkt 6, art. 227 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych oraz wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

#### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie przygotowania danych o tytułach dłużnych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gliwickiego, mając na uwadze art. 72 ust. 1a, art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), a także wzór wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

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

- *W zakresie wyłonienia wykonawcy dla zadania pn.: „Budowa ogólnodostępnej lekkoatletycznej infrastruktury sportowej przez Zespole Szkół im. I.J. Paderewskiego w Knurowie” oraz jego realizacji, stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
  - *przygotowanie i przeprowadzenie w 2018 r. postępowania o udzielenie zamówienia, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego z naruszeniem zasad: uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności oraz przejrzystości, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą Pzp2004”.*

Zamawiający oraz konkurujący ze sobą wykonawcy ubiegający się o to zamówienie, nie tylko nie mogli ocenić: czy oferowane nawierzchnie sportowe bieżni oraz trawa syntetyczna spełniają granicznie wymagane parametry jakościowe, wynikające z opisu przedmiotu zamówienia oraz czy posiadają odpowiednie certyfikaty, charakteryzujące nawierzchnie „najwyższej światowej jakości”, ale nie było nawet możliwości zidentyfikowania, jaki konkretnie Zamawiający nabywa produkt w ramach tego zamówienia.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wbudowane w obiekcie nawierzchnie poliuretanowe bieżni oraz trawy syntetycznej nie spełniają granicznie wymaganych parametrów jakościowych, wymaganych przez Zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia.

Powyższym naruszono przepisy art. 29 ust. 1 i 2 w zw. art. 7 ust. 1 „ustawy Pzp2004”. Ponadto wprowadzenie ww. istotnych zmian postanowień zawartej Umowy w sprawie zamówienia publicznego nr WRI-RRI.042.12.0003.2018 z dnia 14.05.2018 r. w stosunku do treści oferty, wybranej jako najkorzystniejszej, nastąpiło z istotnym naruszeniem przepisu art. 144 ust. 1 pkt 1 „ustawy Pzp2004” w zw. z art. 140 ust. 1 tej ustawy.

Przy czym, istotne zmiany ww. Umowy, polegające na dopuszczeniu do wbudowania w tymże zadaniu: nawierzchni bieżni oraz trawy syntetycznej, niezgodnej z parametrami granicznie wymaganymi w SIWZ oraz o pogorszonych standardach jakościowych, zostały wprowadzone bez dochowania formy pisemnej.

Powyższym naruszono art. 144 ust. 1 pkt 1 „ustawy Pzp2004” w zw. z art. 140 ust. 1 i 3 oraz art. 139 ust. 1 i 2 tej ustawy, w zw. z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025).

- określenie warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej w sposób niepozwalający zweryfikować wykonawców pod kątem posiadania przez nich zdolności, niezbędnych do prawidłowego wykonania niniejszego zamówienia publicznego, czym naruszono przepisy art. 22 ust. 1a oraz art. 22d ust. 1 w zw. z przepisem art. 7 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

Za przygotowanie oraz przeprowadzenie niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialność ponosi Zarząd Powiatu Gliwickiego w następującym składzie osobowym, kształtującym się wg stanu na dzień wszczęcia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia, tj. 29.03.2018 r.: p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki; p. Ewa Jurczyga – Wicestarosta Gliwicki oraz p. Jacek Zarzycki – Członek Zarządu Powiatu Gliwickiego.

- W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2021 r. w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na roboty budowlane w zadaniu pn.: „Utworzenie Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego w Pyskowicach” stwierdzono zaniechanie zwrotu wadium, wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej przez Wykonawcę: Clivencold sp. z o.o., na rzecz którego udzielono niniejszego zamówienia. Powyższym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019), tj. z dnia 18 maja 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129).

#### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach oraz innymi osobami po stronie Instytucji Zamawiającej, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie:

- przygotowania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego w sposób zapewniający zachowanie kluczowych zasad

w systemie prawa zamówień publicznych, takich jak: zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości;

- określania warunków udziału w postępowaniu w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia;

- zwrotu wykonawcom wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium;

- dokonywania istotnych zmian zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, wyłącznie formie pisemnej i tylko wówczas, gdy dochowane zostały ustawowe przesłanki zmiany umowy, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy;

stosownie do przepisów art. 16 i 17, art. 99 ust. 4, art. 112 ust. 1, art. 98 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 98 ust. 5, art. 432, art. 454 i 455 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 tj. z dnia 18 maja 2021 r.; Dz.U. z 2021 r. poz. 1129), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania mieniem Powiatu Gliwickiego oraz Skarbu Państwa:**

- *W 2021 r. dokonano sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej przy ul. Wielopole, obręb Pilchowice, gmina Pilchowice, oznaczonej jako działka nr 1061/133 w trybie bezprzetargowym dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), pomimo braku wystąpienia przesłanek zbycia nieruchomości w tym trybie. Przyczyną nieprawidłowości była błędna ocena zaistnienia przesłanek do zastosowania tego trybu.*

*Zadania w zakresie przygotowania postępowania należały do pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którym nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

*Umowę sprzedaży ww. nieruchomości, dokonanej aktem notarialnym Repetytorium A Nr 4728/2021 z dnia 8 listopada 2021 r., ze strony Powiatu Gliwickiego podpisali: p. Adam Wojtowicz – Wicestarosta Gliwicki oraz p. Ewa Jurczyga – Członek Zarządu Powiatu Gliwickiego.*

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W ogłoszeniach o kolejnych przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, oznaczonych jako działki: nr 1735/145 i nr 100, nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, natomiast w protokołach z przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 100, nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Powyższym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).*

*Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.*

*Zadania w zakresie przygotowania ogłoszeń o przetargach należały do pracowników byłego Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (obecnie pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami). Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu (obecnie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami), który sporządził i podpisał jako Przewodniczący komisji przetargowej protokoły z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż działki nr 100.*

#### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania ogłoszeń o przetargach nieruchomości oraz protokołów z przeprowadzonych przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

- *Nieprawidłowo prowadzono, do dnia zakończenia kontroli, ewidencję nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, o której mowa w art. 23 ust. 1c pkt 4, 5, 6 i 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).*

*Ewidencja ta nie zawierała:*

- *przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;*
- *wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;*
- *informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;*
- *informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.*

*Zadania w zakresie ewidencji zasobu Skarbu Państwa należały do Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

#### **Wniosek nr 19**

Uzupełnić ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa, o której mowa w art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) o dane zawarte w art. 23 ust. 1c pkt 4, 5, 6 i 7 tej ustawy.

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 1 kwietnia 2022 r., zaniechano opracowania planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Naruszono tym samym art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 2a i art. 25b ww. ustawy. Ostatni plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości został sporządzony na lata 2015 - 2017.*

*Zadania w zakresie sporządzania planów wykorzystania zasobów należały do pracowników byłego Referatu Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, nad*

którymi nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu, następnie do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.  
Za gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości odpowiada Zarząd Powiatu Gliwickiego, w myśl art. 25b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **Wniosek nr 20**

Sporządzić plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do wymogów art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25a oraz art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn zm.).

- Zaniechano opodatkowania podatkiem rolnym, za lata 2019 - 2021, użytku rolnego działki nr 1061/133, stanowiącej własność Powiatu Gliwickiego, położonej w Pilchowicach, czym naruszono art. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019, poz. 1256 z późn. zm.).

Ponadto, nieprawidłowo sporządzono deklaracje na podatek rolny na rok 2019 wraz z jej korektą oraz na lata 2020 – 2022, przekazane Wójtowi Gminy Rudziniec, dla użytków rolnych działek: nr 100, nr 104 i nr 107, stanowiących własność Skarbu Państwa, wykazując je jako użytki zwolnione, mimo iż na podstawie art. 3a pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017, poz. 1892 z późn. zm.), obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy Skarbu Państwa, w związku z czym nie ma obowiązku składania deklaracji w tym zakresie.

Przyczyną nieprawidłowości był nieprawidłowy obieg informacji/dokumentów pomiędzy Wydziałem Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, następnie Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowym.

Zgodnie z postanowieniami obowiązujących wówczas Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, do obowiązków Naczelników ww. Wydziałów należało sporządzanie na początku każdego roku wykazów nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatowych, co do których powstał obowiązek podatkowy oraz informacji o zmianach następujących w trakcie roku podatkowego i przekazanie ich do Wydziału Finansowego.

Deklaracje na podatek rolny jako podatnik podpisał p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, na deklaracjach widnieją również podpisy: Kierownika Referatu Rachunkowości w Wydziale Finansowym, który je sporządził oraz/bądź Naczelnika Wydziału Finansowego/Głównego Księgowego.

#### **Wniosek nr 21**

Zaprzestać sporządzania i składania organom podatkowym, na terenie których usytuowane są nieruchomości, deklaracji na podatek rolny w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 3a pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020, poz. 333).

#### **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie przepływu informacji dot. nieruchomości powiatowych bądź Skarbu Państwa, co do których powstał obowiązek podatkowy, celem prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowych w podatku rolnym, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 3a pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020, poz. 333 z późn. zm.) w związku z postanowieniami Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Gliwickiego

Nr 63/2021 z dnia 25 października 2021 r. oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *Zaniechano wykazania nieruchomości Skarbu Państwa, położonych na terenie gmin z obszaru Powiatu Gliwickiego, co do których nie wydano ostatecznych decyzji potwierdzających nabycie własności z mocy prawa przez te gminy, na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.), w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018 – 2022 dotyczących Skarbu Państwa, złożonych do ośmiu gmin przez Starostę Gliwickiego wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej. Powyższym naruszono art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.). W Starostwie Powiatowym w Gliwicach nie prowadzono dodatkowej ewidencji nieruchomości, w stosunku do których nie wydano ostatecznych decyzji komunalizacyjnych. Przyczyną nieprawidłowości były trwające prace nad utworzeniem bazy danych w tym zakresie, a w związku z tym nie przekazanie stosownych informacji do Wydziału Finansowego celem wykazania ich w deklaracji podatkowych.*

*Zadania w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości Skarbu Państwa, co do których powstał obowiązek podatkowy oraz informacji o zmianach następujących w trakcie roku podatkowego należały do pracowników Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, a następnie Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

*Zgodnie z art. 11 ust. 1 i art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a jako organ działający za Skarb Państwa jest zobowiązany do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.*

### **Wniosek nr 23**

Rozważyć zaprowadzenie ewidencji pozabilansowej dla nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które stały się z mocy prawa własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności, celem prawidłowego sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 i art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) w związku z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 24**

Sporządzić i przedłożyć do Wydziału Finansowego wykaz nieruchomości Skarbu Państwa, a następnie sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości dotyczących mienia Skarbu Państwa, stosownie do wymogów art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 1 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w związku z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).



Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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 pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez Daniel  
Kołodziej  
Data: 2022.08.01 13:22:45 +02'00'