

Katowice, 2 października 2009 r.

Znak: WK-6400/16/4/09

**Pan
Piotr Czarnynoga
Starosta Powiatu
Bieruńsko - Lędzińskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 czerwca do 21 lipca 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bieruńsko - Lędzińskiego, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 21 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 sierpnia 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sporządzonej dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2008 r. w trybie przetargu ograniczonego pn. „Budowa Powiatowego Centrum Administracji i Kultury”, zamawiający zawarł informację o udzieleniu zamówień uzupełniających. Jednak przy szacowaniu wartości zamówienia zamawiający nie przewidywał ich udzielenia, nie dokonał również zmiany wartości szacunkowej zamówienia z tego tytułu. Zgodnie z przepisem art. 32 ust 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) jeżeli zamawiający przewiduje udzielanie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, a więc zamówień udzielanych w trybie z wolnej ręki na rzecz wykonawcy zamówienia podstawowego wybranemu w drodze przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, zobowiązany jest przy ustalaniu wartości zamówienia podstawowego uwzględnić wartość zamówień uzupełniających. Ponadto stosownie do przepisu art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655) w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający podaje informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, jeżeli przewiduje udzielenie takich zamówień. Przy realizacji powyższego zadania nie udzielono zamówień uzupełniających.*

Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia przygotowała Naczelnik Wydziału Rozwoju, Funduszy Europejskich i Inwestycji, pełniąca również obowiązki Przewodniczącej Komisji Przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania Uchwałą nr 226/08 Zarządu Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego z dnia 1 lipca 2008 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 15 września 2008 r. zatwierdził p. Marek Bania – Członek Zarządu Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego.

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zaniechał zawarcia opisu warunku udziału w tym postępowaniu, w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej, zapewniającej wykonanie zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2009 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Remont i przebudowa drogi powiatowej 5921 S ul. Śląskiej w Chelmie Śląskim z zastosowaniem cichych asfaltów”.*
Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu.
Warunki udziału w postępowaniu zostały wymienione w art. 22 ww. ustawy, natomiast ich opis winien znajdować się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zamawiający w toku postępowania zaniechał wskazania jaki potencjał ekonomiczny i finansowy uważa za niezbędny do wykonania niniejszego zadania. Tym samym zamawiający pozbawił się możliwości weryfikacji wykonawców pod kątem ich zdolności ekonomicznej i finansowej do wykonania zamówienia.
Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 12 lutego 2009 r. zatwierdził p. Bernard Bednorz – Wicestarosta Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego.
Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia przygotował Powiatowy Zarząd Dróg w Bieruniu, któremu zamawiający powierzył przygotowanie i przeprowadzenie postępowania.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Bieruniu oraz Dyrektorem Powiatowego Zarządu Dróg w Bieruniu w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego i mienia Skarbu Państwa:

- *W informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych w latach 2006-2008 nie ujęto danych dotyczących przysługujących Powiatowi praw majątkowych do składników majątku wymienionego w tych informacjach.*
Ponadto w informacjach tych został wykazany jedynie plan dochodów z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania na poszczególne lata 2007 - 2009, nie ujęto natomiast danych o rzeczywistych dochodach uzyskanych z tego tytułu.
Zgodnie z przepisem art. 180 pkt 1 i 2 lit. a i b oraz pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego,

zawierającą dane dotyczące m.in. o przysługujących jednostce samorządu terytorialnego prawach własności, dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Projekty informacji o stanie mienia komunalnego stanowiące załączniki do projektów uchwał budżetowych na lata 2007 – 2009 sporządzone zostały przez Inspektora Wydziału Finansowego oraz podpisane przez. p. Piotra Czarnynogę – Starostę Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego.

Wniosek nr 2

Sporządzić informację o stanie mienia komunalnego stanowiącą załącznik do projektu uchwały budżetowej na 2010 r. z uwzględnieniem danych wymienionych w art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W dniu 30 maja 2006 r. została sprzedana nieruchomość stanowiąca własność Skarbu Państwa za cenę sprzedaży 10.221,00 zł brutto. Od osiągniętego z tytułu sprzedaży tej nieruchomości wpływu błędnie została wyliczona wartość 25% środków stanowiących dochody Powiatu, gdyż obliczono i odprowadzono w dniu 14 czerwca 2006 r. na rachunek Powiatu kwotę w wysokości 2.094,47 zł zamiast 2.555,25 zł, czyli niższą o 460,78 zł.*

Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, potrąca się 25 % środków, które stanowią dochody powiatu, na którego terenie znajdują się te nieruchomości.

Różnicę w kwocie 460,78 zł skorygowano i odprowadzono na rachunek budżetu powiatu poprzez potrącenie tej kwoty z należności przekazanej Wojewodzie Śląskiemu w dniu 25 października 2006 r.

Zadania w zakresie obliczenia i potrącenia kwoty stanowiącej dochód powiatu wykonywał Inspektor Wydziału Finansowego. Zapewnienie należytego wykonania zadań wydziału należało do obowiązków Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie obliczenia dochodów powiatu z tytułu sprzedaży nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa, stosownie do przepisu art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W ewidencji księgowej Starostwa, nieruchomości pod drogami ujęto w zbiorczych wartościach w 5 grupach. Ponadto nabyte w drodze komunalizacji w 2008 r. 54 nieruchomości przyjęto do ewidencji księgowej jednym zapisem na podstawie PK nr 69 z dnia 30.05.2008 r. Ewidencji analitycznej środków trwałych w grupie 0 – grunty w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości.*

Powyższe jest wymagane przepisami art. 16 ust. 1 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz.1020), a ponadto postanowieniami Zarządzenia nr 21/2008 Starosty Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie planu kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Bieruniu, wraz z późniejszymi zmianami.

Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów należało do zadań Inspektora w Wydziale Finansowym. Zapewnienie należytego wykonania zadań wydziału należało do obowiązków Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych w zakresie gruntów, zgodnie z wymaganiami przepisów art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami Zarządzenia nr 21/2008 Starosty Powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie planu kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Bieruniu.

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

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

Ponadto informuję, że w dniach od 19 do 22 maja 2009 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę doraźną w Powiatowym Zarządzie Dróg w Bieruniu w zakresie gospodarki finansowej.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.