



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

Znak: WK-610/38/4/22/23

Katowice, 30 stycznia 2023 r.

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

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 października 2022 r. do 24 listopada 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Żywieckiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 24 listopada 2022 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 grudnia 2022 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

**W zakresie zamówień publicznych:**

– *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na realizację zadania pn. „Przebudowa instalacji elektrycznej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Żywcu – drugie postępowanie” (wartość umowy wraz z aneksem 946.731,93 zł), w którym:*

- *zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.). Informacja z otwarcia ofert została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12 lipca 2021 r., tj. 18 dni po otwarciu ofert.*

- *w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” ogłoszenia o wyniku postępowania zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00142927/01 w dniu 10 sierpnia 2021 r. podano jako wartość zamówienia wartość kosztorysową brutto zamiast netto. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie kontroli w dniu 4 listopada 2022 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia.*

- w protokole postępowania wskazano nieprawidłowe informacje, tj.:
  - w sekcji 3 „Wartość” wpisano jako wartość zamówienia wartość kosztorysową brutto zamiast netto.
  - w sekcji 7 „Ogłoszenie o zamówieniu” wpisano błędną datę zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, tj. 6 września 2021 r. zamiast 9 czerwca 2021 r.
  - w sekcji 9 „Specyfikacja warunków zamówienia” wskazano, że SWZ został udostępniony na stronie internetowej od dnia 6 września 2021 r. zamiast od dnia 9 czerwca 2021 r.

- nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.  
Przedmiot umowy został protokolarnie odebrany w dniu 16 grudnia 2021 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 19 października 2022 r., tj. 307 dni po odebraniu przedmiotu umowy.

Czynności w zakresie przeprowadzenia postępowania należały do pracowników Zespołu ds. Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Żywcu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Zespołu.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1405 S Żywiec – Lipowa – Buczkowice (ul. Leśnianka) w km od 0+374 do 1+191 w Żywcu” (wartość umowy 3.579.163,06 zł), w którym:

- przed dniem otwarcia ofert złożono oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), a tym samym osoby, które obowiązane były do ich złożenia, nie mogły skutecznie oświadczyć, czy nie zachodzi między nimi a wykonawcami konflikt interesów, o których mowa w art. 56 ust 2 pkt 2, 3 i 4 tej ustawy, bowiem wykonawcy zamierzający przystąpić do postępowania nie byli jeszcze znani. Naruszono tym art. 56 ust. 5 ww. ustawy.

Powyższe dotyczyło oświadczeń złożonych przez p. Andrzeja Kalata – Starostę Powiatu Żywieckiego oraz trzech członków Komisji przetargowej.

Ze złożonych oświadczeń wynikało, że na dzień 1 czerwca 2021 r. nie zaistniały okoliczności powodujące wyłączenie Starosty Powiatu Żywieckiego oraz trzech członków Komisji przetargowej z dokonywania czynności związanych z postępowaniem.

- nie poprawiono omyłki w ofercie nr 3 polegającej na niezgodności oferty z dokumentami zamówienia, czym naruszono art. 223 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 223 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowieniami części XV specyfikacji warunków zamówienia dotyczących oceny ofert oraz przydzielania punktów w kryterium „cena” przez zamawiającego.

Wykonawca w złożonej ofercie wskazał w jednej z pozycji kosztorysu inną wartość obmiaru niż wynikała z przedmiaru robót co spowodowało, że wartość oferty została zawyżona.

Powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania, natomiast miało wpływ na ocenę oferty w kryterium „Cena”. Dane ujęte w ofercie uznano za prawidłowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami, dokonanie poprawy w ofercie nr 3 nie zmieniłoby wyboru najkorzystniejszej oferty, a oferta nr 4, najwyżej oceniona przez zamawiającego, nadal przedstawiała najlepszy bilans punktów w oparciu o zastosowane kryteria oceny ofert.

- w ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00113306/01 z dnia 17 lipca 2021 r. nie wskazano w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” wartości zamówienia. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2

załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych.  
W trakcie kontroli w dniu 2 listopada 2022 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia.

Czynności w zakresie przeprowadzenia postępowania należały do pracowników Zespołu ds. Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Żywcu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Zespołu.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu w zakresie:

- terminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania prawidłowej wartości zamówienia, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ww. ustawy,
- wskazywania w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prawidłowych informacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ww. ustawy,
- prawidłowego składania oświadczeń przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, stosownie do art. 56 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 ww. ustawy,
- prawidłowego przeprowadzenia oceny złożonych w postępowaniach ofert, z uwzględnieniem przepisów art. 223 ust. 1, ust. 2 pkt 2 i pkt 3 ww. ustawy, 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

### **W zakresie udzielania i rozliczenia dotacji:**

- *W 2022 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie z realizacji zadania publicznego polegającego na prowadzeniu w roku 2021 na terenie Powiatu Żywieckiego Środowiskowego Domu Samopomocy dla 20 osób niepełnosprawnych z niepełnosprawnościami intelektualnymi, sprzężonymi oraz ze spektrum autyzmu, pomimo że ze sprawozdania wynikało, że poniesiono koszty remontu, których nie przewidywała umowa, a część kosztów tego zadania zostało zrealizowanych i opłaconych po terminie przewidzianym w umowie nr 1/PCR/ŚDS/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. Powyższym naruszono postanowienia § 2 pkt 2 i 15 ww. umowy na realizację zadania oraz przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz.1057).*

*Powyższe dotyczyło wydatków na kwotę 32.975,38 zł za zakup usług rehabilitacyjnych, informatycznych i szkoleniowych oraz remontowych, które zapłacono 3 stycznia 2022 r. tj. po terminie możliwym do wydatkowania środków z dotacji, ustalonym w ww. umowie do 31 grudnia 2021 r.*

*Ponadto, przyjęto za prawidłowy wydatek w wysokości 7.981,69 zł za remont łazienki, co było niezgodne z zapisami ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na powierzenie realizacji tego zadania, a także postanowieniami § 2 ust. 15 ww. umowy, zgodnie z którym z dotacji nie mogły być finansowane m.in. remonty.*

*Sprawozdanie pod względem merytorycznym zweryfikowała p. Monika Cebrał – Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Rozliczenie dotacji zatwierdził p. Stanisław Kucharczyk – Wicestarosta Powiatu Żywieckiego.*

### **Wniosek nr 2**

*Ponownie rozliczyć dotację udzieloną na podstawie umowy nr 1/PCPR/ŚDS/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia § 2 pkt 2 i 15 zawartej umowy, przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) oraz art. 251 ust. 4 i art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 3**

*Zapewnić prawidłową weryfikację sprawozdań z wykonania zadań realizowanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz.1327 z późn. zm.), z uwzględnieniem postanowień zawartych umów oraz przepisów art. 16 ust. 1 i art. 17 ww. ustawy, 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

- W 2021 r. udzielono z budżetu Powiatu Żywieckiego dotacji celowych z przeznaczeniem na dokonanie refundacji zobowiązań Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Żywcu w Likwidacji wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co było niezgodne z art. 114 ust. 1 pkt 1-7, art. 115 ust. 1 pkt 2, art. 116 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) oraz art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło dotacji celowych udzielonych na podstawie dziewięciu umów w łącznej wysokości 2.321.017,13 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz wobec Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, które dotyczyły okresu od stycznia 2018 r. do października 2020 r.*

*Umowy dotacji pomiędzy Powiatem Żywieckim reprezentowanym przez Starostę – Andrzeja Kalata i Wicestarostą – Stanisławem Kucharczyk – zwanego Dysponentem, a Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Żywcu w Likwidacji reprezentowanym przez Likwidatora ZZOZ w Żywcu w Likwidacji zawarte zostały w dniach: 7 kwietnia 2021 r., 5 maja 2021 r. 1 czerwca 2021 r., 2 lipca 2021 r., 30 lipca 2021 r., 27 sierpnia 2021 r., 4 października 2021 r., 28 października 2021 r., 26 listopada 2021 r.*

Na podstawie art. 114 pkt 1-7 ustawy o działalności leczniczej podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki publiczne z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań; remonty; inne niż określone w pkt 1 inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego; realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach określonych w odrębnych przepisach; cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych; realizację programów wieloletnich; pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

Pracownicy Starostwa Powiatowego w Żywcu wyjaśnili, że podstawą prawną udzielonych dotacji był art. 114 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej oraz wskazali jako źródło przepisów akt prawa miejscowego, tj. uchwałę Nr XX/248/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r., zmienioną uchwałą Nr XXII/270/2021 z dnia 8 marca 2021 r., na podstawie których Rada Powiatu w Żywcu zadecydowała o likwidacji Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Żywcu oraz ustaliła, że dniem otwarcia likwidacji jest dzień 1 kwietnia 2021 r., a źródłem pokrycia kosztów likwidacji oraz spłaty zobowiązań likwidowanego Zakładu będą należności Zakładu zaksięgowane do dnia 30 kwietnia 2021 r. oraz dochody własne Powiatu Żywieckiego.

Ponadto wyjaśniono, że wobec braku osiągnięcia przez ZZOZ w Żywcu przychodów, które wystarczyłyby na spłatę zaległych zobowiązań oraz braku zbywania majątku w ramach prowadzonej likwidacji, celowe było spłacanie części zobowiązań ze środków Powiatu Żywieckiego, aby nie dopuścić do konieczności przejęcia nadmiernych zobowiązań po likwidacji ZZOZ w Żywcu. Zauważyć należy, że na podstawie art. 61 ww. ustawy o działalności leczniczej zobowiązania samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji i tak stają się zobowiązaniami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Po likwidacji Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Żywcu w Likwidacji Powiat Żywiecki przejął pozostałe z powyższego tytułu zobowiązania w wysokości 18.492.439,56 zł do spłaty w latach 2022 - 2028.

Zgodnie z zawartymi ww. umowami, przekazania dotacji celowych dokonywano na podstawie wniosków przedkładanych przez Likwidatora, zawierających bankowe potwierdzenia uregulowania zobowiązań wobec ZUS przez Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Likwidacji, płatnych w kwotach ustalonych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w umowach o rozłożenie na raty należności z tytułu składek.

Zdaniem Dysponenta na podstawie zawieranych i rozliczanych co miesiąc umów dotacji, podmiot realizował zasady oszczędnego, racjonalnego wydatkowania oraz uzyskania najlepszych efektów poprzez niedoprowadzenie do rozwiązania umów o rozłożenie na raty należności z tytułu składek i niedopuszczenie do tego, że należności z tytułu składek stałyby się natychmiast wymagalne wraz z odsetkami za zwłokę.

Wnioski o wypłatę dotacji (na podstawie próśb Likwidatora) z dni: 12 kwietnia 2021 r., 11 maja 2021 r., 8 czerwca 2021 r., 7 lipca 2021 r., 30 lipca 2021 r., 6 września 2021 r., 8 listopada 2021 r., 29 listopada 2021 r. sporządził i odpowiadał pod względem merytorycznym Kierownik Zespołu ds. Ochrony Zdrowia. Dokumenty te zatwierdzili do wypłaty: p. Andrzej Kalata – Starosta Żywiecki, p. Stanisław Kucharczyk – Wicestarosta Żywiecki, p. Tomasz Baron – Sekretarz Powiatu, p. Elżbieta Wątroba – Skarbnik Powiatu, p.o. Głównego Księgowego, Zastępca Głównego Księgowego.

*Merytorycznej kontroli dokumentów stanowiących załączniki do dowodów PK w tym: wniosków Dyrektora ZZOZ-u w Likwidacji i rozliczeń przelanej dotacji dokonał Kierownik Zespołu ds. Ochrony Zdrowia.*

*Pracownikiem, który przygotowywał projekty ww. umów o dotacje był Kierownik Zespołu ds. Ochrony Zdrowia, zaś pod względem formalnoprawnym opiniował je Kierownik Zespołu Radców Prawnych.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Żywcu, w zakresie udzielania dotacji celowych stosownie do postanowień art. 114 ust. 1 pkt 1- 7, art. 115 ust. 1 pkt 2, art. 116 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633) oraz art. 126, art. 127 ust. 1, pkt 1 ppkt c, art. 250 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), 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: 2023.01.30 14:59:06 +01'00'