

Pan
Ryszard Mach
Starosta Zawierciański

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 lipca do 31 sierpnia 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Zawierciańskiego za okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 sierpnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 września 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 latach 2007 – 2009 w trakcie udzielania oraz realizacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup i dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zawierciu” stwierdzono:*
 - *brak zamieszczenia w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, informacji o możliwości lub zakazie powierzenia podwykonawcom części lub całości zamówienia, co niezgodne było z przepisem art. 36 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*
 - *dokonanie zmiany przedmiotu zamówienia określonego umową nr GM.III.AT.3450-58/07 z dnia 20 listopada 2007 r. bez zachowania formy pisemnej. W trakcie realizacji umowy zmieniono liczbę zakupionych tablic samochodowych. Powyższym naruszono przepis art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej.*

- *dokonanie zapłaty za przedmiot umowy nr GM.III.AT.3450-58/07 z dnia 20 listopada 2007 r. na podstawie faktur wystawianych częściej niż raz w miesiącu, co niezgodne było z postanowieniami § 10 pkt 2 ww. umowy. W miesiącach: styczniu i lipcu 2008 r. oraz w marcu i kwietniu 2009 r. przyjmowano i rozliczano po dwie faktury.*
- *W postępowaniach o udzielenie w 2009 r. zamówienia publicznego na „Zakup i dostawę samochodu osobowego” (dwa przetargi nieograniczone – jeden unieważniony) stwierdzono:*
 - *brak (w pierwszym postępowaniu) sporządzenia w formie załącznika do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, tj. zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12), czym naruszono przepis art. 96 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w związku z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154),*
 - *brak zamieszczenia (w obydwu postępowaniach) w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, informacji o możliwości lub zakazie powierzenia podwykonawcom części lub całości zamówienia, co było niezgodne z przepisem art. 36 ust. 4 i 5 ww. ustawy,*
 - *zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniach o zamówieniu z dnia 8 stycznia 2009 r. oraz z dnia 29 stycznia 2009 r. informacji na temat wadium, czym naruszono przepis art. 41 pkt 8 ww. ustawy,*
 - *ustalenie warunków udziału w postępowaniu w sposób utrudniający uczciwą konkurencję, czym naruszono przepisy art. 7 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 2 ww. ustawy, w myśl której Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zaś przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.*
Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykazał szczegółowe warunki jakie winien spełniać samochód będący przedmiotem zamówienia. Wskazane warunki spełniał tylko jeden model dostępny na rynku krajowym – VW Passat 2,0 TDI. Zamawiający wyjaśnił natomiast, że dokonując opisu przedmiotu zamówienia brał pod uwagę również inne modele samochodów, tj. : Citroen C5 2,0 HDI, Renault Laguna 2,0 HDI, Skoda Superb 2,0 TDI, Audi A4 2,0 TDI i BMW seria 5 2,0 TDI. Zgodnie jednak z danymi udostępnianymi na stronach internetowych dealerów samochodowych żaden pojazd innej marki, poza wybranym modelem VW Passat 2,0 TDI nie spełniał wskazanych w specyfikacji warunków, tj.:
 - Renault Laguna 2,0 HDI – w zakresie rodzaju nadwozia,
 - Renault Laguna 2,0 HDI, Audi A4 2,0 TDI – w zakresie długości samochodu,
 - Audi A6 2,0 TDI, Skoda Superb 2,0 TDI, BMW seria 5 2,0 TDI – w zakresie pojemności bagażnika,
 - Citroen C5 2,0 HDI – w zakresie dostępnych elementów wyposażenia.*Tym samym ograniczono potencjalną liczbę dostawców mogących brać udział w postępowaniu.*

Zadania w zakresie przygotowania projektów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz sporządzenia protokołu z postępowania należały do Podinspektora w Wydziale Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych, pełniącego funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej. Osoba ta odpowiedzialna była za przygotowanie i sporządzenie dokumentacji przetargowej, zgodnie z Zarządzeniami Starosty Zawierciańskiego w sprawie powołania komisji przetargowej oraz Regulaminem komisji przetargowej. Nadzór nad wskazaną osobą sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański.

Umowę nr GM.III.AT.3450-58/07 z dnia 20 listopada 2007 r. podpisali p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański oraz p. Leszek Wojdas – Wicestarosta Zawierciański.

Umowę nr GM.RU-3450-007/09 z dnia 19 lutego 2009 r. podpisał p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański.

Prawidłowa realizacja umowy należała do zadań Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych, nadzór nad którymi sprawował Naczelnik tegoż Wydziału.

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego na realizację w roku 2007 zadania pn. „Wykonanie robót termomodernizacyjnych budynku Starostwa Powiatowego w Zawierciu przy ul. Sienkiewicza 34 polegających na dociepleniu ścian zewnętrznych i stropodachu budynku oraz modernizacji c.o.” stwierdzono, że:

- Pan Jan Grela – Członek Zarządu Powiatu Zawierciańskiego, nie złożył pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Naruszono tym samym przepis art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z postępowania.

Osoba ta nie złożyła oświadczenia pomimo, iż wraz z p. Ryszardem Mach - Starostą Zawierciańskim występowała jako zamawiający, zawierając umowę Nr.GM/I.MW/3450/40/2007 z dnia 17 sierpnia 2007 r. z wykonawcą.

W trakcie przeprowadzania kontroli p. Jan Grela złożył wymagane oświadczenie z datą 22 września 2009 r.

- zaniechanie określenia organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mające na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Powyższym naruszono art. 21ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Starosta Zawierciański ograniczył się do powołania składu Komisji i stwierdzenia, że zadaniem komisji będzie przeprowadzenie przetargu pisemnego nieograniczonego na to zadanie.

Całokształt zadań w zakresie realizacji zadań z zakresu zamówień publicznych należał do Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu (obecnie Wydział Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych). Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Jan Grela – Członek Zarządu Powiatu Zawierciańskiego.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Zawierciu, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów 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 przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie długu jednostki:

- *W latach 2005-2009 zaniechano ujęcia danych o udzielonych pożyczkach w łącznej kwocie 1.800.000 zł w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego w latach 2005, 2006, 2007, a następnie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2009 r. Powyższe naruszyło postanowienia § 9 ust. 1 i ust. 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426), a następnie rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).*

Z prowadzonej w latach 2005-2009 ewidencji księgowej do konta 250 – „Należności finansowe”, wynikały dwie pożyczki udzielone Szpitalowi Powiatowemu w Zawierciu:

- *pożyczka w wysokości 300.000,00 zł udzielona 29 czerwca 2009 r. na okres do 31 sierpnia 2009 r. – do spłaty jednorazowej;*
- *pożyczka w wysokości 1.500.000,00 zł udzielona 27 stycznia 2005 r. na okres do 15 sierpnia 2009 r. po aneksie nr 9 z 30 maja 2007 r. (pożyczka została spłacona wcześniej, tj. w listopadzie 2007 r.).*

Powyższe miało wpływ na sprawozdania zbiorcze Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego w latach 2005, 2006, 2007, a następnie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2009 r. W trakcie kontroli złożono korekty ww. sprawozdań budżetowych.

Ustalono ponadto, że nie powierzono pracownikom Wydziału Finansowego w formie pisemnej wykonywania zadań i odpowiedzialności w zakresie sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego.

Organizowanie pracy Referatu Finansowo-Księgowego i nadzór nad jej pracownikami oraz nadzór nad sporządzaniem sprawozdań zbiorczych m.in. z Powiatu jako organu finansowego, należało, zgodnie z zakresem czynności, do obowiązków Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego, będącego Kierownikiem Referatu Finansowo-Księgowego w Wydziale Finansów. Główny Księgowy Starostwa Powiatowego podpisał sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności jst za rok 2005, 2007 a następnie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst za I półrocze 2009 r. Bezpośredni nadzór nad działalnością Wydziału Finansów, a w szczególności zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej należało, zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego, do obowiązków p. Haliny Mackiewicz – Skarbnika Powiatu Zawierciańskiego. Skarbnik Powiatu podpisał sprawozdania zbiorcze Rb-N o stanie należności jst za rok 2007 a następnie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst za I półrocze 2009 r.

Sprawozdania Rb-N o stanie należności jst: zbiorcze za rok 2005 oraz jednostkowe za rok 2006 podpisał p. Leszek Wojdas – Wicestarosta Zawierciański, były Starosta Zawierciański.

Sprawozdania zbiorcze Rb-N o stanie należności jst za rok 2006, 2007 a następnie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst za I półrocze 2009 r. oraz sprawozdania Rb-N jednostkowe za rok 2007 i I półrocze 2009 r. podpisał p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Zawierciu w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do wymogów rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Powierzyć w formie pisemnej pracownikom Starostwa Powiatowego w Zawierciu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem Powiatu oraz mieniem Skarbu Państwa:

- *W 2006 r. i 2008 r. sprzedano nieruchomości zabudowane stanowiące mienie Powiatu i mienie Skarbu Państwa:*
 - 1) *położone w Żarnowcu i w Szczekocinach, w trybie przetargów ustnych nieograniczonych,*
 - 2) *położone w Siewierzu, w trybie bezprzetargowym,*
 - 3) *położone w Zawierciu, w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego (2006 r.),*
 - 4) *położone w Zawierciu, w trybie 2008 przetargu ustnego nieograniczonego (2008 r.).*

Stwierdzono, że przy sprzedaży ww. nieruchomości:

 - *zaniechano podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości poprzez ogłoszenie w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – dotyczy pkt 1, 2 i 4,*
 - *zaniechanie pisemnego zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono art. 41 ust. 1 w związku z ust. 2 ww. ustawy – dotyczy pkt 1 i 2,*
 - *w ogłoszeniach o przetargach nieograniczonych ustnych i pisemnych:*
 - *nie zawarto informacji, wynikających z postanowień § 13 i § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), tj. o:*

obciążeniach nieruchomości; zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – dotyczy pkt 1 i 3,

- *ograniczono formy wniesienia wadium wyłącznie do wpłat gotówkowych, niezgodnie z § 4 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia – dotyczy pkt 1 i 3,*
- *wprowadzono zastrzeżenie przyznające właściwemu organowi prawo zamknięcia przetargu bez wybrania którejkolwiek z ofert – dotyczy pkt 3,*
- *w ogłoszeniach o sprzedaży nieruchomości określono postąpienie w wysokości 20.000,00 zł, 10.000,00 zł oraz 15.000,00 zł, czym naruszono przepis § 14 ust. 3 w związku z ust. 4 ww. rozporządzenia. Zgodnie z powyższą regułą prawną, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, a postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych poprzez ustne zgłoszenie kolejnego postąpienia ceny – dotyczy pkt 1 i 4,*
- *protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 17 maja 2006 r. nie zawierał informacji wymaganych przepisem § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, tj. danych o: obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.*
- *przy sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 2) rozłożono cenę nieruchomości na dwie raty z pominięciem oprocentowania przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski, naruszając przepisy art. 70 ust. 3 w związku z art. 70 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 484.000,00 zł, a nabywca uregulował ją dwoma przelewami:
- 10.000,00 zł - przelewem z 23 października 2006 r. tj. przed zawarciem aktu notarialnego,
- 474.000,00 zł - przelew z 27 października 2006 r. tj. na trzeci dzień po zawarciu aktu notarialnego.
Kwota oprocentowania z tego tytułu wynosi 165,57zł – dotyczy pkt. 2,*
- *przy sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 2) obciążono nabywcę nieruchomości połową kosztów opracowania operatu szacunkowego w wysokości 2.135,00 zł, co nie znajduje uzasadnienia prawnego w świetle postanowień ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto zgodnie z art. 67 ust. 3 ww. ustawy, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Z powyższego wynika, że zarówno dokonanie wyceny jak i jej koszty obciążają w świetle ustawy organ administracji publicznej.*

Przeprowadzenie przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości położonych w Żarnowcu oraz Szczekocinach, należało do zadań członków Komisji Przetargowej, powołanych Uchwałami Zarządu Powiatu Zawierciańskiego Nr 46/179/08 z dnia 19 lutego 2008 r., Nr 46/180/08 z dnia 19 lutego 2008 r. Wykonanie uchwał powierzono Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych, który był jednocześnie Przewodniczącym Komisji Przetargowej.

Nadzór nad członkami Komisji Przetargowej pełnił p. Jan Greła - Członek Zarządu Powiatu Zawierciańskiego.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia Zarządu Powiatu Zawierciańskiego o sprzedaży nieruchomości, informacje o wyniku sprzedaży podpisał p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański.

Umowy sprzedaży w formie aktów notarialnych: Rep. A Nr 1898/2008 z 1 kwietnia 2008 r., Rep. A Nr 2495/2008 z 25 kwietnia 2008 r. oraz Rep. A Nr 2489/2008 z 25 kwietnia 2008 r., podpisali: p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański oraz p. Jan Grela - Członek Zarządu Powiatu Zawierciańskiego.

Przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, nieruchomości położonej w Siewierzu, zajmowali się, na mocy pełnomocnictw Zarządu Powiatu Zawierciańskiego: były Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu oraz były Kierownik Referatu Techniczno-Ekonomicznego w ww. Wydziale.

Wykaz nieruchomości do ww. sprzedaży bezprzetargowej podpisał p. Leszek Wojdas – Wicestarosta Zawierciański, pełniący wówczas funkcję Starosty Zawierciańskiego.

Umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4613/2006 z dnia 24 października 2006 r. podpisali: p. Henryk Górny – były Wicestarosta Zawierciański oraz p. Henryk Goncerz – były Członek Zarządu Powiatu Zawierciańskiego.

Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa należały do obowiązków członków Komisji Przetargowej, powołanych Zarządzeniami Starosty Zawierciańskiego Nr 11/06 z dnia 11 maja 2006 r. oraz Nr 23/08 z dnia 18 czerwca 2008 r.

Ogłoszenie o sprzedaży nieruchomości (dot. przetargu pisemnego nieograniczonego przeprowadzonego w roku 2006) podpisał p. Leszek Wojdas – Wicestarosta Zawierciańskiego, pełniący wówczas funkcję Starosty Zawierciańskiego.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości, zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy oraz umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 3358/2008 z 30 lipca 2008 r. podpisał p. Ryszard Mach – Starosta Zawierciański (dot. przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w latach 2007 – 2008).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Zawierciu w zakresie czynności związanych z organizowaniem i przeprowadzaniem przetargów oraz procedur bezprzetargowych na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz 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), mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechano podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, sporządzonego 1 marca 2007 r. dla stanowiącej własność Skarbu Państwa nieruchomości zabudowanej o łącznej powierzchni 3,3427 ha położonej w miejscowości Chruszczobród. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.*

Ponadto w powyższym wykazie nie zamieszczono informacji o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminach wnoszenia opłat i zasadach aktualizacji opłat, wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 pkt 8 – 10 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- *W 2007 r. zaniechano sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy dla stanowiących własność Skarbu Państwa niezabudowanych działek o łącznej powierzchni 1778 m² położonych w Zawierciu, przy ul. Brata Alberta. Obowiązek sporządzenia ww. wykazu wynikał z przepisu art. 35 ust. 1 w związku z art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).*
- *W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzonym 8 kwietnia 2008 r. zaniechano zamieszczenia informacji o terminach wnoszenia opłat i zasadach aktualizacji opłat. Wskazanie w wykazie powyższych danych wymagane było przepisami art. 35 ust. 2 pkt 9-10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.). Wykaz dotyczył nieruchomości lokalowej o powierzchni 109,63 m² położonej w Zawierciu przy ul. Powstańców Śląskich 6.*

Prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi Zasobem Skarbu Państwa należało do zadań Podinspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Powiatu należało do zadań byłego Podinspektora w Wydziale Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Zawierciu, odpowiedzialnymi za przygotowanie postępowań w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości, stosownie do przepisów 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 przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W okresie od lipca 2008 r. do stycznia 2009 r. nieterminowo odprowadzano do budżetu Państwa dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, opłat za dzierżawę i najem tych nieruchomości, kosztów kasacyjnych postępowania sądowego, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Powyższym naruszono postanowienia § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955). Powyższe stwierdzono w 27 przypadkach na 250 objętych kontrolą. Opóźnienia w odprowadzeniu dochodów wynosiły 10 – 20 dni i dotyczyły wpłat dochodów dokonanych w kasie Starostwa Powiatowego.*

Powyższe opóźnienia wynikały z niewłaściwego zorganizowania obrotu kasowego w Starostwie Powiatowym w Zawierciu. Kasjer odprowadzał pobrane dochody na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Zawierciu prowadzony odrębnie dla dochodów Skarbu Państwa po zamknięciu raportu kasowego, tj. w ciągu 7 dni od daty ich pobrania. Termin odprowadzenia na ww. rachunek bankowy uznano za termin realizacji dochodów Skarbu Państwa. Natomiast faktycznie realizacja ww. dochodów nastąpiła wcześniej, tj. w dacie ich wpływu do kasy Starostwa Powiatowego.

Zgodnie z obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Zawierciu Instrukcją kasową, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/KF/2002 Starosty Zawierciańskiego z dnia 1 sierpnia 2002 r., przyjęte do kasy wpływy z tytułu dochodów budżetowych wpłacane są do banku w ciągu 7 dni. Pobrane w kasie dochody odprowadzane były kolejno na rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa, a następnie do budżetu Skarbu Państwa. Powyższe miało wpływ na opóźnienia w przekazywaniu dochodów do budżetu Państwa.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów Skarbu Państwa nie zostały zapłacone odsetki wynikające z art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za terminowe odprowadzanie dochodów należnych do Skarbu Państwa był Podinspektor Wydziału Finansowego. Nadzór nad terminowym odprowadzaniem dochodów do Budżetu Państwa pełnił Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Zawierciu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu Państwa, stosownie do postanowień § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. (Dz. U. Nr 135, poz. 955), mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Zorganizować obrót gotówkowy w Starostwie Powiatowym w Zawierciu w sposób umożliwiający terminowe odprowadzanie dochodów do budżetu Państwa, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

- *Brak podjęcia w dwunastu przypadkach, w latach 2005 – 2009 do dnia zakończenia kontroli, działań celem aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Opłaty roczne dla dwunastu użytkowników wieczystych ustalone zostały na podstawie ostatnich wycen nieruchomości, które miały miejsce w latach 1999 – 2004.*

Stosownie do przepisu art. 77 ust. 1 i 3 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wycenę tych nieruchomości zapewniają starostowie gospodarujący zasobem Skarbu Państwa, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, którzy zobowiązani są do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie zaś z przepisem art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, w imieniu Starosty Zawierciańskiego, należało do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 8

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Starosta Zawierciański, a w związku z tym aktualizację opłaty rocznej z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 77 ust. 1 i 3 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz przepis art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń jednostki z jej jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek organizacyjnych Powiatu Zawierciańskiego tj. Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Zawierciu, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zawierciu, Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd.*

Prowadzenie całości spraw dotyczących oddawania nieruchomości stanowiących własność Powiatu w trwały zarząd na rzecz jednostek organizacyjnych należało do zadań Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych.

Nadzór nad prawidłową realizacją zadań w tym zakresie sprawowali były i obecny Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych (do sierpnia 2007 r. Wydział nosił nazwę Wydział Gospodarki Mieniem Powiatu).

Ponadto ustalono, że w Powiecie Zawierciańskim istnieje jednostka budżetowa pn. Sezonowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Karlinie. Zgodnie ze Statutem jednostki nadanym uchwałą Nr XLI/429/02 Rady Powiatu Zawierciańskiego z dnia 27 czerwca

2002 r., zadaniem schroniska jest upowszechnianie krajoznawstwa i turystyki jako aktywnej formy wypoczynku, zapewnienie uczniom taniego noclegu, opieki wychowawczej i informacji krajoznawczo-turystycznej.

Od 2003 r. jednostka faktycznie nie funkcjonuje i przy jej pomocy Zarząd Powiatu nie wykonuje żadnych zadań publicznych. Pomimo tego nie podjęto działań celem prowadzenia przez jednostkę dalszej działalności lub jej likwidacji, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 ppkt i) w związku z art. 32 ust. 2 pkt 1 i art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Od 2003 r. w budżecie Powiatu nie planowano dochodów ani wydatków na działalność tej jednostki, nie zatrudniono kierownika jednostki (był zatrudniony do 31 sierpnia 2002 r.), brak jest siedziby jednostki (umowa użyczenia lokalu wygasła 31 sierpnia 2002 r.), jednostka nie sporządzała planów finansowych, nie prowadziła rachunkowości, nie realizowała żadnych zadań.

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu Zawierciańskiego, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Przygotować i przedłożyć Radzie Powiatu Zawierciańskiego projekt uchwały w zakresie likwidacji jednostki budżetowej pn. Sezonowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Karlinie, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 ppkt i) w związku z art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W latach 2005-2007 zaniechano powierzenia na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ustalonym treścią art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a następnie art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), osobie odpowiedzialnej za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*
Powyższe dotyczy p. Barbary Baryły - byłego Skarbnika Powiatu Zawierciańskiego, która pełniła tę funkcję do 30 kwietnia 2007 r.

Obowiązek powierzenia ww. zadań należał do p. Leszka Wojdasa – Wicestarosty Zawierciańskiego, byłego Starosty Zawierciańskiego i p. Ryszarda Mach – obecnego Starosty Zawierciańskiego.

Pani Halinie Mackiewicz – obecnemu Skarbnikowi Powiatu Zawierciańskiego powierzono obowiązki i odpowiedzialność, o których mowa w art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Nadto, powierzono je również Głównemu Księgowemu Powiatu Zawierciańskiemu.

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

Wniosek nr 11

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Powiatowym Zarządzie Dróg w Zawierciu za okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 sierpnia 2009 r. w terminie od 25 do 31 sierpnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 21 września 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.