



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

Katowice, 21 lutego 2014 r.

Znak: WK-6100/39/4/13/14

**Pan**  
**Paweł Sadza**  
**Starosta Powiatu**  
**Pszczyńskiego**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 listopada do 13 grudnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Pszczyńskiego za okres od 1 stycznia 2009 r. do 13 grudnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 grudnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

**W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2009 - 2013 (do dnia 13 grudnia 2013 r.) w ramach ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Pszczynie prowadzono ewidencję mienia Skarbu Państwa na kontach bilansowych 011 – „Środki trwałe” oraz 800 – „Fundusz jednostki”, zamiast w ewidencji pozabilansowej. Powiatowi Pszczyńskiemu nie przysługiwał tytuł prawny uzasadniający zaliczenie tych składników do środków trwałych Powiatu. Wartość nieruchomości Skarbu Państwa ujęta w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” wynosiła: w 2009 r. – 132.761.331,70 zł, w 2010 r. – 130.264.984,30 zł, w 2011 r. – 141.149.411,31 zł i w 2012 r. – 165.276.286,98 zł. Wartość tych nieruchomości została wykazana w bilansach Starostwa Powiatowego w Pszczynie sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2009 r., 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r.*

*Ponadto, w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe”, w ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie grupy „0”- grunty”, w dniu 31 grudnia 2004 r. na podstawie dowodu PK ujęto grunty Skarbu Państwa jednym zapisem, zbiorczą kwotą*

57.131.140,00 zł, bez wyszczególnienia poszczególnych operacji, bez wskazania wartości każdej z działek. Sposób prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie grupy „0” - grunty nie pozwalał na identyfikację ww. środków trwałych. W 2013 r. dokonano, na podstawie dowodów PK, zmniejszeń wartości środków trwałych według wartości wynikających z umów sprzedaży tych nieruchomości w związku z brakiem możliwości ustalenia ich wartości początkowej.

Sprzedaże dotyczyły niezabudowanych nieruchomości Skarbu Państwa, działek o numerach: 444/134, 445/134, 446/134 (umowy sprzedaży z dnia 4 marca 2013 r.) oraz działek o numerach: 1101/25, 1102/25, 1106/25, 1109/25 i 1126/135 (umowy sprzedaży z dnia 20 września 2012 r.).

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Jednocześnie powyższe mienie nie mieści się w definicji mienia, o którym mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.).

Ponadto, stosownie do zasad funkcjonowania powyższych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017, natomiast konto 800 – „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Prowadzenie ewidencji księgowej wartości nieruchomości, należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na kontach bilansowych Starostwa Powiatowego w Pszczynie przewidziano w § 4 ust. 2 załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Pszczyńskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pszczynie.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji mienia Skarbu Państwa w księgach Starostwa Powiatowego w Pszczynie należały do pracowników Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali: od września 2012 r. p.o. Naczelnika ww. Wydziału, od kwietnia 2012 r. do sierpnia 2012 r. p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego, a do marca 2012 r. sprawowała p. Gabriela Zajęc – były Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Odpowiedzialność za zorganizowanie rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pszczynie, na podstawie art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, ponosił od dnia 1 grudnia 2010 r. p. Paweł Sadza – Starosta Pszczyński, a do dnia 30 listopada 2010 r. ponosił p. Józef Tetla – były Starosta Pszczyński.

### **Wniosek nr 1**

Wyksięgować z kont bilansowych Starostwa Powiatowego w Pszczynie wartość mienia Skarbu Państwa oraz zaprowadzić ewidencję mienia Skarbu Państwa,

mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15, art. 4 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zasady funkcjonowania kont 011 i 800 ustalone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

## **Wniosek nr 2**

Ustalić w polityce rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pszczynie sposób ewidencji wartości nieruchomości Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15, art. 4 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie posiadania majątku trwałego. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło:*
  - *ujęcia w dniu 30 kwietnia 2013 r. w ewidencji konta 011 – „Środki trwałe”, na podstawie dowodu PK, sprzedaży działek o numerach: 1824/4, 1825/4, 1926/14 i 1927/14 położonych w obrębie ewidencyjnym Wola, Gmina Miedźna, sprzedanych na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 786/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r. Dowód PK sporządzono na podstawie dokumentu SP/1/13 z dnia 28 stycznia 2013 r. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu dokument SP wpłynął do tego wydziału dopiero w kwietniu 2013 r.*
  - *przyjęcia w dniu 20 grudnia 2012 r. do ewidencji środków trwałych, na podstawie dowodu PK, nieruchomości zabudowanej, oznaczonej nr działki 1826/4, pomimo że decyzja Wójta Gminy Miedźna Nr GKM-7430-2/47/10 z dnia 15 października 2010 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, położonej w Woli, oznaczonej nr działki 1652/4 (tj. działki pierwotnej, z której wydzielono m.in. działkę nr 1826/4), stała się ostateczna z dniem 2 listopada 2010 r. Dowód PK sporządzono na podstawie dokumentu OT/57/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.*
  - *zaniechania ujęcia w ewidencji księgowej do dnia zakończenia kontroli sprzedaży budynku usługowego położonego na działce nr 1826/4 w Woli, pomimo że na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 10856/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r., sprzedano ww. nieruchomość zabudowaną. Wartość początkowa ww. budynku ujęta na koncie 011 wynosiła 2.526.218,00 zł. W ewidencji księgowej, na koncie 011- 002-00, grupa „0” – grunt na podstawie dokumentu PK pod datą 20 grudnia 2012 r. ujęto jedynie sprzedaż środka trwałego - działki.*

*Do Wydziału Finansów, Planowania i Budżetu z Wydziału Organizacyjnego, nie wpłynęły dokumenty LT dotyczące sprzedaży ww. środka trwałego.*

*- braku ujęcia w ewidencji księgowej do dnia zakończenia kontroli sprzedaży budynków wiaty magazynowej oraz budynku magazynu farb i lakierów położonych na działce o numerze 1824/4, pomimo że na mocy aktu notarialnego Rep. A, numer 786/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r., sprzedano nieruchomość zabudowaną oznaczoną nr działki 1824/4. Wartość początkowa ww. budynków ujęta na koncie 011 wynosiła łącznie 548.844,00 zł. W ewidencji księgowej, na koncie 011, grupa „0” – grunty na podstawie dokumentu PK pod datą 28 stycznia 2013 r., ujęto jedynie sprzedaż środka trwałego - działki .*

*Do Wydziału Finansów, Planowania i Budżetu z Wydziału Organizacyjnego, nie wpłynęły dokumenty LT dotyczące sprzedaży ww. środków trwałych.*

*Dokumenty PK wystawili pracownicy Wydziału Finansów Planowania i Realizacji Budżetu, natomiast dokumenty OT i ST przygotowali pracownicy Wydziału Organizacyjnego.*

*W obowiązujących przepisach wewnętrznych w jednostce kontrolowanej, dotyczących zasad rachunkowości, tj. w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 26/2010 Starosty Pszczyńskiego z dnia 28 grudnia 2010 r., instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 19/99 Starosty Pszczyńskiego z dnia 24 września 1999 r. ze zmianami, brak było szczegółowych procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych w zakresie przepływu informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, wskazania terminów przekazywania dowodów dotyczących dokumentowania zmian w stanie majątku trwałego oraz wskazania osób odpowiedzialnych za sporządzenie ww. dowodów. W instrukcji obiegu i kontroli nie podano stosowanych w jednostce dowodów PK, SP jako dokumentu księgowego w obrocie składnikami środków trwałych.*

*W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych zawarto jedynie informacje o stosowaniu dokumentów OT - przyjęcie środka trwałego (przy przekazaniu – odbiorze środka trwałego, zakupie, ujawnieniu środka trwałego w trakcie inwentaryzacji), PT – protokół przekazania – przejęcia środka trwałego (przy przekazaniu środka), LT – likwidacja środka trwałego, wyposażenia (przy likwidacji, sprzedaży). Jako miejsce sporządzenia tych dokumentów wskazano księgowość.*

*Faktycznie w Starostwie Powiatowym w Pszczynie stosowano zasadę, że dokumenty OT, LT, SP przygotowywał Wydział Organizacyjny, a na ich podstawie Wydział Finansów Planowania i Realizacji Budżetu sporządzał dokumenty PK do ujęcia zmian w stanie środków trwałych w ewidencji księgowej.*

*Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi": zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, wewnętrzne własne - przekazywane w oryginale , wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.*

*Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych zgodnie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) byli: p. Gabriela Zajac – były Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego i p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.*

- Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych, co było niezgodne 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 Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Było również niezgodne z opisem zasad ewidencjonowania środków trwałych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 26/2010 Starosty Pszczyńskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. oraz opisem konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

W dniu 28 grudnia 2008 r. do ewidencji analitycznej środków trwałych konta 011 prowadzonej w formie karty kontowej środka trwałego przyjęto dowodem OT budynek usługowy położony na działce nr 1826/4 w Woli, bez charakterystyki identyfikującej dany środek, bez opisanie części składowych i miejsca użytkowania środka trwałego. Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami ewidencji środków trwałych, ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się w formie kartotek środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych. Kartoteka powinna zawierać wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego.

W dniu 20 grudnia 2012 r. do ewidencji środka trwałego, grupa 0 „grunty” przyjęto na podstawie dowodu PK działkę o nr 1826/14 w wartości 110.000,00 zł, wynikającej ze sporządzonego na potrzeby sprzedaży operatu szacunkowego, zamiast w wartości ewidencyjnej. Działka ta powstała w wyniku podziału działki oznaczonej nr 1652/4. W związku ze sprzedażą ww. działki w dniu 10 grudnia 2012 r. wyksięgowano z ewidencji grunt w wartości ustalonej w operacie szacunkowym.

Ewidencję analityczną środków trwałych wchodzących w skład zasobu mienia Powiatu Pszczyńskiego, z podziałem na poszczególne środki trwałe, kartoteki obiektu prowadził Wydział Organizacyjny. Ewidencję środków trwałych, na kontach księgowych, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, wg Klasyfikacji Środków Trwałych, prowadził Wydział Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu.

Nadzór w tym zakresie sprawowali p.o. Naczelnik tego Wydziału, a ponadto p. Gabriela Zajac – były Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego i p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.

### **Wniosek nr 3**

Ująć w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Pszczynie wszystkie operacje gospodarcze związane ze zmniejszeniem stanu składników majątku, w związku ze sprzedażami nieruchomości dokonanymi w latach 2012 - 2013 oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową środków trwałych, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w sposób umożliwiający terminowe oraz prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Pszczynie w zakresie ujmowania danych o zmianach w stanie mienia w ewidencji księgowej konta 011, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniach kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r. nie wykazano danych wynikających z umowy Nr 1013-29239 kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 1.960.960,00 zł. Powyższe dane nie zostały wykazane w przychodach z tytułu kredytu w wierszu D 111 (na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) zarówno w zakresie planu za I, II, III kwartał 2013 r. jak i wykonania za III kwartał 2013 r.*

*Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

*Uchwałą Nr XXVI/227/13 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Pszczyńskiego na 2013 r., Rada Powiatu Pszczyńskiego dokonała zmiany w planie przychodów Powiatu, polegającej na ich zwiększeniu z tytułu kredytu bankowego o kwotę 7.500.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej w wysokości 1.960.960 zł. Rada Powiatu podjęła następnie uchwałę Nr XXVI/228/13 z dnia 27 lutego 2013 r. o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Zgodnie z umową o kredyt długoterminowy Nr 1013-29239 zawartą 11 czerwca 2013 r. Bank Poczty S.A. z siedzibą w Bydgoszczy udzielił Powiatowi Pszczyńskiemu kredytu w wysokości 7.500.000,00 zł na okres do dnia 29 grudnia 2023 r. przeznaczonego m.in. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.960.960,00 zł. Kredyt ten wpłynął w dwóch transzach 4.000.000 zł w dniu 17 czerwca 2013 r. i 3.500.000 zł w dniu 8 lipca 2013 r.*

*Zadania w zakresie sporządzenia ww. sprawozdania należały do Zastępcy Głównego Księgowego – pracownika Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Naczelnika tego Wydziału.*

*Sprawozdania Rb-NDS (I-III kwartał 2013 r.) podpisał: P. Paweł Sadza – Starosta Powiatu Pszczyńskiego i p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzić sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2013 r., stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu w zakresie prawidłowego

sporządzania sprawozdań Rb-NDS, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli) nie dokonywano aktualizacji kwoty potencjalnych zobowiązań związanych z udzielonymi w 2005 r. oraz 2008 r. przez Powiat Pszczyński poręczeniami pożyczek zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pszczynie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach poprzez pomniejszenie kwoty udzielonych poręczeń o dokonywane przez ww. pożyczkobiorcę spłaty zobowiązania objętego poręczeniem.

Zgodnie z zawartymi umowami poręczenia z dnia 22 grudnia 2005 r. oraz z dnia 22 lutego 2008 r., które obowiązują do 2018 r., Powiat poręczył spłatę udzielonych pożyczek do kwoty 1.591.350,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 25 października 2013 r. do ww. umowy z dnia 22 grudnia 2005 r. kwota poręczenia została zmniejszona o 226.200,00 zł, tj. do wysokości 1.273.800,00 zł.

Ewidencję pozabilansową konta 261 – „Zobowiązania finansowe warunkowe” w zakresie udzielonych poręczeń nie prowadzono na bieżąco. Zmniejszenia wartości udzielonego poręczenia o kwotę o 226.200,00 zł dokonano we wrześniu 2013 r. na podstawie dowodu PK, pomimo że zmiany w tym zakresie zawarto w aneksach do umowy poręczenia oraz umowy pożyczki z dnia 24 października 2013 r. Nie ewidencjonowano również zmian wysokości poręczenia o dokonane przez dłużnika spłaty rat poręczonych zobowiązań.

Zgodnie z opisem do konta 261 – „Zobowiązania finansowe warunkowe” zawartym w załączniku Nr 3a zarządzenia Starosty Pszczyńskiego Nr 26/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pszczynie, konto 261 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych w szczególności dotyczących rozrachunków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Po stronie Wn konta 261 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązań warunkowych. Po stronie Ma konta 261 ujmuje się kwoty zobowiązań warunkowych. Saldo MA konta 261 określa stan zobowiązań finansowych warunkowych.

Powyższe skutkowało ujęciem ww. danych dotyczących wartości udzielonego poręczenia niezgodnie ze stanem faktycznym w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części B w poz. F1- wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach od 2009 r. do 30 września 2013 r.

Zgodnie z ewidencją pozabilansową w sprawozdaniach RB-Z za okres od stycznia 2009 r. do dnia 30 czerwca 2013 r. wykazano poręczenia w wysokości 1.591.350,00 zł, a za okres od stycznia 2013 r. do dnia 30 września 2013 r. wykazano poręczenia w wysokości 1.273.800,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika Nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami (mającymi zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania sprawozdań za I kw. 2010 r.), podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności, sprawozdanie jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Zgodnie z ww. przepisami załącznika Nr 9 do ww. rozporządzenia, przez wartość nominalną

niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumie się oszacowaną kwotę, która poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji) przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji) nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych) jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat) o ile objęte zostały poręczeniem. Poprzednio obowiązywały postanowienia § 6 ust. 1 pkt 1, § 14 ust. 2 pkt 1 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej dotyczącej poręczeń oraz sporządzenie sprawozdań budżetu Powiatu, Starostwa, sprawozdań zbiorczych i innych sprawozdań wynikających z odrębnych przepisów należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego, Planowania i Realizacji Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali od września 2012 r. p.o. Naczelnika ww. Wydziału, od kwietnia 2012 r. do sierpnia 2012 r. p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego, a do marca 2012 r. p. Gabriela Zajac – były Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.

#### **Wniosek nr 6**

Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w części B- Poręczenia i gwarancje, w poz. F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika Nr 9 do ww. rozporządzenia.

- W okresie od 2012 r. do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo ujmowano rozrachunki z tytułu diet radnych Powiatu Pszczyńskiego, operacje związane z ich naliczeniem i wypłatą, na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z opisem zasad i klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3b do zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Pszczyńskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pszczynie. Stosownie do opisu na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” są ewidencjonowane wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, natomiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ewidencjonuje się krajowe



*i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 - 234.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej wydatków Starostwa Powiatowego w Pszczynie oraz w zakresie dekretacji list płac radnych, na podstawie otrzymanych dowodów księgowych, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, należały do obowiązków Podinspektorów ds. obsługi wydatków z Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu.*

*Nadzór w tym zakresie sprawowali p.o. Naczelnik tego Wydziału, do marca 2012 r. p. Gabriela Zajac – były Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego, a od kwietnia 2012 r. p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu w zakresie prawidłowego ujmowania rozrachunków z tytułu diet radnych Powiatu Pszczyńskiego w księgach Starostwa Powiatowego, stosownie do zasad funkcjonowania konta 240, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu diet:**

- *W 2013 r. nieprawidłowo naliczono i wypłacono dietę dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Pszczyńskiego, z naruszeniem art. 21 ust. 5 i 5a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013 r., poz. 595 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów, z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 709) w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu. Zgodnie z ww. przepisami wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431, poz. 431 i Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz. 1456).*

*W miesiącu październiku 2013 r. naliczono i wypłacono dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Pszczyńskiego dietę w łącznej kwocie 2.790,00 zł, tj. w kwocie wyższej niż maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu powiatu. Maksymalna wysokość miesięcznej diety jaka przysługiwała radnemu stanowiła kwotę 2.252,23 zł. Wobec tego zawyżono wypłaconą dietę o kwotę 537,77 zł.*

*W toku kontroli dokonano zwrotu kwoty 537,77 zł, przekraczającej limit określony w ww. przepisach.*

*Listę wypłat diet dla radnych Powiatu Pszczyńskiego, za miesiąc październik 2013 r., sporządził Kierownik Biura Rady, natomiast listy płac za ww. okres sporządził*

*Podinspektor ds. plac i rozliczeń podatkowych z Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu. Kontroli merytorycznej ww. list plac dokonał Kierownik Biura Rady, sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym dokonał Specjalista ds. obsługi środków pozabudżetowych z Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Paweł Sadza – Starosta Pszczyński oraz p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Pszczyńcu w zakresie prawidłowego naliczania i wypłacania diet radnym Powiatu Pszczyńskiego, zgodnie z art. 21 ust. 5 i 5a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 61 poz. 709), w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:**

– *W grudniu 2012 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

*Przekroczenia stwierdzono w 2012 r. w zakresie dwóch wydatków o łącznej wartości 901,48 zł dotyczących wypłaty ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z uprawy rolnej oraz za pranie odzieży, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

*- dział 020 – „Leśnictwo” rozdział 02001 – „Gospodarka leśna” § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” plan na dzień 10 grudnia 2012 r. wynosił 26.200,00 zł, wykonanie 27.012,48 zł, przekroczenie planu o kwotę 812,48 zł,*

*- dział 750 – „Administracja publiczna” rozdział 75020 – „Starostwa powiatowe” § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” plan na dzień 27 grudnia 2012 r. wynosił 10.300,00 zł, wykonanie 10.389,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 89,00 zł.*

*Zwiększenia środków w planie finansowym dokonano uchwałą Nr 435/114/12 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 11 grudnia 2012 r. oraz uchwałą Nr 443/116/12 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 31 grudnia 2012 r.*

*Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdził do zapłaty p. Paweł Sadza – Starosta Pszczyński. Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonali p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego, p.o. Naczelnika Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu.*

*Zadania w zakresie dokonywania wstępnej zgodności kontroli operacji finansowych z planem finansowym wykonywał p. Marek Dutkowski – Skarbnik Powiatu Pszczyńskiego.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Pszczynie w zakresie dokonywania wydatków do wysokości kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie wydatków z tytułu dotacji:**

– *W budżetach Powiatu Pszczyńskiego na lata 2011, 2012 i 2013 ujęto w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatki na częściowe pokrycie ujemnego wyniku finansowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pszczynie. Zastosowano § 2560 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”, co było niezgodne z treścią zał. Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).*

*Przekazanie środków z budżetu Powiatu Pszczyńskiego na ww. cel w latach 2011 - 2013 nastąpiło w wykonaniu odpowiednio:*

*- Uchwały Rady Powiatu Pszczyńskiego Nr VI/56/11, z dnia 27 kwietnia 2011 r., w sprawie częściowego pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie, (...) w wysokości 3.960.114,00 zł podjętej na podstawie art. 60 ust. 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., Nr 14, poz. 89 z późn. zm.),*

*- Uchwały Nr XIX/175/12 Rady Powiatu Pszczyńskiego z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie częściowego pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie w wysokości 2.458.059 zł, podjętej na podstawie art. 59 ust. 2 w związku z art. 55 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r., poz. 217).*

*- Uchwały Rady Powiatu Pszczyńskiego Nr XXX/260/13 z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie częściowego pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za rok obrotowy 2012 w wysokości 1.852.619,80 zł, podjętej na podstawie j.w.*

*Środki na ww. cel w każdym przypadku zostały zaplanowane w budżetach Powiatu Pszczyńskiego w dz. 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85111 – „Szpitale ogólne”, § 2560 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”. Zgodnie natomiast z treścią zał. Nr 4 ww. rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, wydatek ten winien być zaplanowany w § 4160 – „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” - w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2013 r. (brzmienie obowiązujące poprzednio to: Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych). Paragraf ten, zgodnie z ww. rozporządzeniem zalicza się do grupy „wydatki bieżące jednostek budżetowych”, natomiast zastosowany w planie wydatków budżetu Powiatu Pszczyńskiego § 2560 – znajduje się w grupie „dotacje i subwencje”.*

*Za przygotowywanie projektów uchwał budżetowych odpowiada p.o. Naczelnika Finansów Planowania i Realizacji Budżetu Starostwa Pszczyńskiego.*

*Nadzorowanie prac związanych z opracowaniem projektu budżetu należało do p. Gabrieli Zajac – byłego Skarbnika Powiatu Pszczyńskiego i p. Marka Dutkowskiego – Skarbnika Powiatu Pszczyńskiego.*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów, Planowania i Realizacji Budżetu Starostwa Pszczyńskiego w zakresie poprawnego stosowania, w trakcie przygotowywania projektów uchwał budżetowych, treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W miesiącu grudniu 2013 r. zażądano zwrotu dotacji w wysokości 10.000,00 zł, niewykorzystanej i nierozliczonej w terminie przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Jakuba Starszego Apostoła w Wiśle Małej, bez wydania w tym zakresie stosownej decyzji administracyjnej. Było to niezgodne z zasadami zwrotu dotacji, określonymi w art. 61 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

*Uchwałą Nr XXVIII/244/13 z dnia 24 kwietnia 2013 r. Rada Powiatu Pszczyńskiego postanowiła o udzieleniu dotacji celowej w wysokości 10.000 zł na dofinansowanie prac konserwatorskich Prospektu Organowego w kościele parafii rzymskokatolickiej pw. św. Jakuba Starszego Ap. w Wiśle Małej. W dniu 6 maja 2013 r. pomiędzy Powiatem Pszczyńskim a Rzymskokatolicką Parafią pw. św. Jakuba Starszego Ap. w Wiśle Małej, została zawarta umowa Nr PR.3037.1.30.2013, w której określono m.in.:*

- *termin wykorzystania dotacji – do dnia 30 października 2013 r.,*
- *termin rozliczenia dotacji – do dnia 30 listopada 2013 r.,*
- *sposób rozliczenia dotacji, gdzie podstawą rozliczenia miały być: protokół odbioru prac, dokonany przez przedstawiciela Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz przedstawiciela Powiatu Pszczyńskiego, sprawozdanie z wykonania prac wraz z dokumentacją fotograficzną, kopie rachunków i faktur za wykonane prace oraz potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń wykonawcy.*

*W dniu 6 grudnia, tj. po terminie wskazanym do rozliczenia dotacji, do Starostwa Powiatowego w Pszczynie wpłynęła prośba Beneficjenta o przesunięcie terminu rozliczenia udzielonej dotacji. Z pisma wynikało, że dopiero w dniu 19 listopada nastąpił dokonany przez przedstawiciela Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków odbiór prac, natomiast płatność za zrealizowane roboty konserwatorskie objęte dotacją została zrealizowana w dniu 5 grudnia br. Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Promocji i Integracji Europejskiej Powiatu Pszczyńskiego Zarząd Powiatu Pszczyńskiego w dniu 10 grudnia 2013 r. nie przychylił się do prośby Beneficjenta i zdecydował, iż przyznana dotacja musi zostać zwrócona wraz z odsetkami, ponieważ planowane zadanie „nie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie oraz w terminie do 30 listopada 2013 r. nie zostało złożone sprawozdanie z realizacji zadania”. Beneficjent o powyższym został poinformowany pismem z dnia 10 grudnia 2013 r.*

znak: PR.033.16.1.2013, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Promocji Powiatu i Integracji Europejskiej.

Zgodnie z art. 251 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Kwoty dotacji podlegające zwrotowi stanowią, zgodnie z art. 60 pkt 1 ww. ustawy niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym. W myśl art. 60 ust. 1 pkt 2 tej ustawy organem pierwszej instancji właściwym do wydawania decyzji w odniesieniu do ww. należności Starostwa Powiatowego w Pszczynie jest Starosta Powiatu. Natomiast, zgodnie z art. 67 ww. ustawy o finansach publicznych do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, w zakresie spraw w niej nieuregulowanych stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Zadania z zakresu opieki nad zabytkami w Powiecie Pszczyńskim należały do Wydziału Promocji i Integracji Europejskiej. Natomiast zapewnienie terminowego i zgodnego z prawem prowadzenia postępowania administracyjnego w sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości tego wydziału należały do Naczelnika Wydziału Promocji i Integracji Europejskiej.

#### **Wniosek Nr 11**

Podjąć działania w celu wydania decyzji administracyjnej w sprawie zwrotu przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Jakuba Starszego Apostoła w Wiśle Małej dotacji przekazanej z budżetu Powiatu Pszczyńskiego w kwocie 10.000,00 zł wraz z odsetkami, mając na względzie art. 251 ust. 3, art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 2 i art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2012 r. postępowania na zadanie p.n.: „Budowa kompleksu mieszkalno-administracyjnego CWDiR „Przystań” w Pszczynie”:
- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zalecił, aby do oferty wykonawcy - osoby fizyczne załączyły zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, w celu właściwej weryfikacji „należytej reprezentacji podmiotu” – powyższe zalecenie było niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do którego zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania,
- zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do złożenia prawidłowo wypełnionego wykazu wykonanych robót. Przedłożony przez wykonawcę wykaz wykonanych robót nie zawierał wszystkich wymaganych przez zamawiającego informacji, w tym: wartości zrealizowanego zadania (dotyczyło dwóch wykazanych robót) oraz kubatury obiektu budowlanego (dotyczyło jednego zadania). Zamawiający zweryfikował spełnianie warunku udziału w postępowaniu w powyższym zakresie na podstawie danych z referencji wystawionych przez innych zamawiających.

Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z postanowieniami §1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. Nr 226, poz. 1817). Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty w powyższym zakresie zawierające błędy, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Natomiast w myśl postanowień ww. rozporządzenia wykaz robót jest oświadczeniem, jakiego zamawiający może żądać na potwierdzenie spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, natomiast wystawione wykonawcy referencje miały jedynie potwierdzać, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Dokumentację postępowania przygotowali pracownicy Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Paweł Sadza – Starosta Powiatu Pszczyńskiego w dniu 21 marca 2012 r. Postępowanie przeprowadziła Komisja przetargowa powołana na mocy uchwały Nr 278/69/12 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 28 lutego 2012 r. Protokół postępowania zatwierdził dnia 16 maja 2012 r. p. Paweł Sadza – Starosta Powiatu Pszczyńskiego.

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2013 r. postępowania na zadanie p.n.: „Budowa kompleksu mieszkalno-administracyjnego CWDiR „Przystań” w Pszczynie - kontynuacja” stwierdzono, że w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 18 marca 2013 r. na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu zamawiający zażądał przedłożenia m.in. „określenia robót budowlanych, których dotyczy obowiązek wykazania przez wykonawcę w wykazie lub złożenia poświadczeń, w tym informacja o robotach budowlanych niewykonanych lub wykonanych nienależycie” natomiast w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający nie wskazał, iż poświadczenie to jest wymagane przez niego na potwierdzenie spełniania ww. warunku. Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dokumentację postępowania przygotowali pracownicy Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził dnia 13 marca 2013 r. p. Paweł Sadza – Starosta Powiatu. Postępowanie przeprowadziła Komisja przetargowa powołana na mocy uchwały nr 422/128/13 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 12 marca 2013 r.

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Pszczynie w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienia publiczne stosownie do treści art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 907), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## **W zakresie gospodarki mieniem:**

- *W zakresie przeprowadzania procedury sprzedaży w 2009 r., w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego, działek oznaczonych nr 1717/14 o pow. 2.813 m<sup>2</sup> oraz nr 1718/14 o pow. 1.947 m<sup>2</sup>, położonych w obrębie Wola gm. Miedźna, wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa:*
  - *dokonano sprzedaży nieruchomości w oparciu o operat przedłożony przez przyszłego nabywcę. Naruszono tym art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują Starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, w szczególności zapewniając wycenę tych nieruchomości. Ponadto, stosownie do art. 67 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a zgodnie z art. 156 ust. 1 ww. ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego,*
  - *zaniechano potwierdzenia pisemnego powiadomienia nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego. Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Umowę sprzedaży ww. działek, w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4905/2009, zawarł w dniu 26 października 2009 r., p. Józef Tetla – były Starosta Pszczyński. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, w szczególności obrót nieruchomościami, gospodarowanie zasobem nieruchomości, sprzedaż i oddawanie w użytkowanie wieczyste, przetargi na zbycie, należały do zadań pracowników Wydziału Geodezji Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*
  
- *W dniu 20 września 2012 r. zbyto działkę nr 1126/135 o pow. 434 m<sup>2</sup> dla poprawy warunków zagospodarowania sąsiedniej działki o nr 1051/121 będącej własnością podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w trybie bezprzetargowym w sytuacji, gdy działka ta mogła również poprawić również warunki zagospodarowania działki sąsiedniej o numerze 1095/121 stanowiącej własność osoby prywatnej. Nie zaszły zatem przesłanki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, niezbędne do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomością w konsekwencji zbycia może nastąpić jedynie w oparciu o art. 37 ust. 1 ww. ustawy – w trybie przetargu.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sprzedaży nieruchomości Skarbu

Państwa stosownie do postanowień art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1, art. 37 ust. 2 pkt 6 oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartego 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.

Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Krzysztof Róg*