



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 18 marca 2014 r.

Znak: WK-6100/38/4/13/14

Pan
Rafał Krupa
Starosta Powiatu
Zawierciańskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 listopada do 20 grudnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Zawierciańskiego, za okres od 1 stycznia 2009 r. do 20 grudnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 stycznia 2013 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Księgi rachunkowe budżetu (organu) za lata 2009-2012 nie były przekazywane do archiwum zakładowego. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) oraz z § 63 ust. 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw. Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia teczki aktowe przechowuje się w komórkach organizacyjnych przez dwa lata, licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku zakończenia spraw, których akta znajdują się w tezcze. Po upływie tego okresu teczki aktowe przekazuje się do archiwum zakładowego, w trybie i na warunkach określonych w instrukcji archiwalnej.*

Dokumentację spraw zakończonych niezbędną do bieżącej pracy można pozostawić w komórce organizacyjnej wyłącznie na zasadzie jej wypożyczenia z archiwum zakładowego.

Ponadto, zgodnie z Instrukcją w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Starostwa Powiatowego w Zawierciu wprowadzoną zarządzeniem Nr 53/06 Starosty Zawierciańskiego z dnia 30 października 2006 r. poszczególne komórki organizacyjne przekazują akta do archiwum zakładowego raz do roku.

Księgi rachunkowe przechowywane były w Wydziale Finansów, bezpośredni nadzór nad działalnością tego Wydziału sprawowała p. Halina Mackiewicz – Skarbnik Powiatu.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, ponosił p. Rafał Krupa – Starosta Zawierciański, jako kierownik jednostki, stosownie do art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości.

Do kontroli nie przedłożono ksiąg rachunkowych organu, tj. dziennika i księgi głównej za ww. okres. Z wyjaśnień złożonych w tym zakresie przez p. Rafała Krupę – Starostę Zawierciańskiego oraz przez Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego wynika, że zachodzi podejrzenie usunięcia i zniszczenia ksiąg rachunkowych organu za lata 2009 - 2012 przez pracownika Starostwa Powiatowego, do którego obowiązków służbowych należało prowadzenie rachunkowości organu, a wiedzę o powyższym fakcie uzyskano w trakcie kontroli.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 29 listopada 2013 r., Starostwo Powiatowe w Zawierciu, złożyło do Prokuratury Rejonowej w Zawierciu, zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, polegającego na usunięciu i zniszczeniu autentycznych ksiąg rachunkowych. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych organu należały do Podinspektora w Wydziale Finansów.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić księgi rachunkowe organu za lata 2009 - 2012, stosownie do art. 4 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zapewnić przechowywanie ksiąg rachunkowych w sposób gwarantujący ich zabezpieczenie przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, stosownie do art. 71 ust. 1 w związku z art. 74 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, mając na uwadze art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) oraz § 63 ust. 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- W 2013 r. bilans otwarcia kont księgi głównej dla jednostki – Starostwa Powiatowego był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2012 rok. Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 800 – „Fundusz jednostki”, 860 – „Wynik finansowy”.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Wydziału Finansów wynika, że różnica pomiędzy bilansem otwarcia i bilansem zamknięcia ksiąg rachunkowych jest wynikiem dokonania korekty bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2013 w miesiącu czerwcu 2013 r. Korekty dokonano z uwagi na to, że ww. konta wykazywały na koniec 2012 r. nieprawidłowe salda, a co wynikało z techniki prowadzenia ksiąg w roku 2012, tj. ewidencji syntetycznej metodą ręczną, a ewidencji analitycznej dochodów budżetowych w systemie komputerowym.

Ponadto, w wyniku dokonania zamknięcia kont ksiąg rachunkowych roku 2012, konto 800 – „Fundusz jednostki” wykazywało na koniec roku dwa salda, tj. saldo Ma w wysokości 13.478.796,57 zł i saldo Wn w wysokości 87.885.263,63 zł oraz konto 860 – „Wynik finansowy” wykazywało dwa salda, tj. saldo Wn 288.738,57 zł i saldo Ma 88.966.277,59 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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.). Zgodnie z powyższymi przepisami konto 800 może wykazywać na koniec roku jedynie saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, natomiast saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto lub saldo Ma - zysk netto.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego należało do obowiązków pracowników Wydziału Finansów, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Mackiewicz – Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 2

Dokonać prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2013 r. oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych Starostwa roku 2014 bilans otwarcia kont 221, 800 oraz 860, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2013 r., stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *Księgi rachunkowe prowadzone od 1 stycznia 2013 r. przy użyciu programu komputerowego, nie zawierały trwałego oznaczenia nazwą jednostki której dotyczą, czym naruszono art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na*

ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.

Oprogramowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych zostało przyjęte do stosowania zarządzeniem Nr 56/12 Starosty Zawierciańskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r.

Wniosek nr 3

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Zawierciu i budżetu (organu) w sposób umożliwiający automatyczne oznaczanie sporządzanych wydruków nazwą jednostki której dotyczą, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem Powiatu:

- *W 2011 r. dokonano sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 66, położonej przy ul. Dmowskiego w Zawierciu, w trybie bezprzetargowym na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, której cenę sprzedaży ustalono na podstawie operatu szacunkowego, sporządzonego w innym celu niż powyższa sprzedaż. Operat szacunkowy z dnia 16 czerwca 2009 r. (wraz z potwierdzeniem jego aktualności na dzień 10 czerwca 2010 r.), na podstawie którego ustalono cenę sprzedaży ww. nieruchomości został sporządzony dla ustalenia wartości tej nieruchomości w celu jej nabycia przez Powiat Zawierciański w drodze zamiany na inną nieruchomość. Na ponowne użycie tego operatu szacunkowego do celów sprzedaży nieruchomości uzyskano zgodę rzeczoznawcy majątkowego wyrażoną w piśmie z dnia 13 sierpnia 2010 r. W piśmie Nr GM.GP.0069-44/10 z dnia 9 sierpnia 2010 r., którym zwrócono się do rzeczoznawcy majątkowego o wyrażenie powyższej zgody nie wskazano jednakże, że chodzi o bezprzetargową sprzedaż na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, zatem rzeczoznawca majątkowy nie posiadał szczegółowej wiedzy na temat celu do jakiego operat ma zostać ponownie wykorzystany.*

Powyższe niezgodne było z art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109). Stosownie do ww. art. 154 ust. 1, wyboru właściwego podejścia oraz metody i techniki szacowania nieruchomości dokonuje rzeczoznawca majątkowy, uwzględniając w szczególności cel wyceny. W myśl postanowień § 54 ust. 1 ww. rozporządzenia, na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części, o których mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy, zbywanej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części.

Pismo Nr GM.GP.0069-44/10 z dnia 9 sierpnia 2010 r. podpisał Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych.

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nieprawidłowo wyznaczono termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wskazany w ww. wykazach termin do złożenia wniosku przez osoby*

którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości był krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości:

- z dnia 11 sierpnia 2009 r. dotyczącego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 6/86, położonej przy ul. Obrońców Poczty Gdańskiej w Zawierciu, gdzie termin ten wskazano do dnia 4 września 2009 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 11 sierpnia 2009 r., zatem powyższy termin upływał w dniu 22 września 2009 r.
- z dnia 24 czerwca 2009 r. dotyczącego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 6/84, położonej przy ul. Obrońców Poczty Gdańskiej w Zawierciu, gdzie termin ten wskazano do dnia 20 lipca 2009 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 24 czerwca 2009 r., zatem powyższy termin upływał w dniu 5 sierpnia 2009 r.

Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 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, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości wskazany w wykazie nieruchomości nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży nieruchomości Powiatu należały do Podinspektora w Wydziale Gospodarki Mieniem Powiatu i Zamówień Publicznych (obecnie w Samodzielnym Referacie Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa). Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości stanowiących własność Powiatu, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 154 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 § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

- W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nieprawidłowo wyznaczono termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wskazany w ww. wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży termin do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości był krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości:

- z dnia 25 maja 2009 r. dotyczącego nieruchomości oznaczonej jako działki nr 66/1 i nr 66/2, położonej przy ul. Brata Alberta w Zawierciu, gdzie termin ten wskazano do dnia 22 czerwca 2009 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 1 czerwca 2009 r., zatem powyższy upływał w dniu 13 lipca 2009 r.
- z dnia 22 lipca 2009 r. dotyczącego nieruchomości oznaczonej jako działki nr 43/1 i nr 44/3, położonej przy ul. Brata Alberta w Zawierciu, gdzie termin ten wskazano do

dnia 21 sierpnia 2009 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 31 lipca 2009 r., zatem powyższy termin upływał w dniu 11 września 2009 r.

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 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, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości wskazany w wykazie nieruchomości nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

- W latach 2010 - 2012 przed sprzedażą nieruchomości w trybie bezprzetargowym nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co było niezgodne z 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. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.*

Powyższe dotyczyło bezprzetargowych sprzedaży następujących nieruchomości:

- oznaczonej jako działki nr 804/85, nr 803/6 i nr 803/8, położonej w Ogrodzieńcu, zbytej aktem notarialnym Rep. A Nr 9936/2010 z dnia 29 października 2010 r. na rzecz jej użytkownika wieczystego,*
- oznaczonej jako działki nr: 803/5, 803/7, 803/9, 804/30, 804/44, 804/45, 804/46, 804/84, 804/86, położonej w Ogrodzieńcu, zbytej aktem notarialnym Rep. A Nr 184/2010 z dnia 19 stycznia 2010 r. na rzecz jej użytkownika wieczystego,*
- oznaczonej jako działka nr 78/4, położonej przy ul. Wypaliska w Zawierciu, zbytej aktem notarialnym Rep. A Nr 833/2012 z dnia 14 marca 2012 r. na poprawienie warunków zagospodarowania.*

- W 2013 r. zbyto w trybie bezprzetargowym dwa udziały w nieruchomościach Skarbu Państwa, w tym udział wynoszący 8/512 w nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym, oznaczonej jako działka nr 166/2, położonej przy ul. Stefania w Zawierciu, którego cenę ustalono w wysokości niższej niż wynikająca z operatu szacunkowego. Było to niezgodne z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.*

Wartość ww. udziału w nieruchomości ustalono w oparciu o operat szacunkowy z dnia 20 lipca 2012 r. na kwotę 3.017,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie stanowiła kwotę 805,00 zł. W protokole uzgodnień z dnia 28 lutego 2013 r., a następnie w umowie przeniesienia własności udziałów, dokonanej aktem notarialnym Rep. A Nr 1107/2013 z dnia 7 marca 2013 r., cenę tego udziału ustalono na kwotę 805,00 zł netto (990,15 zł brutto), tj. cenę ustalono tylko od wartości udziału w gruncie z pominięciem wartości udziału w budynku mieszkalnym.

Protokół uzgodnień oraz umowę sprzedaży udziałów w nieruchomościach podpisał w imieniu Skarbu Państwa p. Rafał Krupa – Starosta Zawierciański.

W trakcie kontroli, aktem notarialnym Rep. A Nr 5394/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. dokonano zmiany umowy sprzedaży zawartej aktem notarialnym Rep. A Nr 1107/2013 z dnia 7 marca 2013 r., w zakresie sprostowania omyłki dotyczącej ceny ww. udziału w nieruchomości. W wyniku ww. sprostowania określono cenę udziału w ww.

nieruchomości na kwotę 3.017,00 zł brutto, różnicę w zapłacie ceny nabywca uregulował w dniu 13 grudnia 2013 r.

- *W przeprowadzonych w latach 2010 - 2011 postępowaniach dotyczących oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa stwierdzono, że:*
 - *zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło działki nr 9/3 położonej w Zawierciu oddanej w dzierżawę na podstawie umowy z dnia 3 stycznia 2011 r. i działki nr 47/1 położonej w Zawierciu oddanej w dzierżawę na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 2011 r.;
 - *w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę z dnia 20 lipca 2010 r. nie określono zasad aktualizacji opłat oraz terminu wnoszenia opłat, co było wymagane art. 35 ust. 2 pkt 9 i pkt 10 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

Powyższe dotyczyło nieruchomości zabudowanej stanowiącej kompleks działek o łącznej powierzchni 3,3427 ha położonej w Chruszczobrodzie, oddanej w dzierżawę na podstawie umowy z dnia 15 października 2010 r.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji sprzedaży oraz dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa do dnia 27 lutego 2013 r. należały do pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór nad pracownikami w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Od 28 lutego 2013 r. zadania w ww. zakresie wykonywali pracownicy Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie oraz oddawanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 9 i pkt 10 oraz art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia Powiatu:

- *W Informacji o stanie mienia Powiatu sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. nieprawidłowo wykazano dane o zmianach w stanie mienia w zakresie sprzedaży nieruchomości. W powyższej „Informacji” podano informację o dokonaniu przez Powiat sprzedaży nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych o łącznej powierzchni 41.586 m², w trakcie kontroli ustalono natomiast, że w okresie za który została sporządzona ww. „Informacja” nie wystąpiły przypadki zbycia nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Zawierciańskiego.*

Z wyjaśnień udzielonych w tym zakresie wynika, że wykazana w ww. „Informacji” powierzchnia sprzedanych nieruchomości obejmuje wszystkie sprzedaże nieruchomości, które wystąpiły od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia sporządzenia informacji.

Powyższe było niezgodne z art. 267 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu informacja o stanie mienia zawiera m.in. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, posiadania oraz innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. W związku z ww. przepisem dane o zmianach w stanie mienia powinny dotyczyć zdarzeń, które nastąpiły w okresie za który sporządzana jest „Informacja”.

Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia komunalnego, należało do zadań pracowników Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- W 2012 r. udzielono zamówienia publicznego pn.: „Likwidacja zanieczyszczeń wykrytych podczas prac rozbiórkowych na terenie po zlikwidowanym zakładzie PIMB Izolacja w Ogrodzieńcu”, w trybie z wolnej ręki, jako zamówienia dodatkowego na roboty budowlane, konieczne do prawidłowej realizacji zamówienia podstawowego pn.: „Likwidacja zagrożeń środowiskowych spowodowanych zaleganiem odpadów zawierających azbest na terenie gminy Ogrodzieniec”.

Wynagrodzenie za realizację powyższego zamówienia uregulowano z naruszeniem umownego terminu płatności, który zgodnie z postanowieniami określonymi w pkt 14.7 ww. umowy, ustalono na 30 dni od dnia otrzymania przez zamawiającego faktury.

Powyższe dotyczyło:

- faktury VAT Nr K1/I/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 r. na kwotę 3.722.130,10 zł brutto z datą wpływu do Starostwa Powiatowego w dniu 13 kwietnia 2012 r., która została uregulowana w dniu 16 maja 2012 r. w kwocie 2.957.452,03 zł i w dniu 31 maja 2012 r. w kwocie 764.678,07 zł,
- faktury VAT Nr 2/II/2012 z dnia 2 lipca 2012 r. na kwotę 4.305.505,04 zł brutto z datą wpływu do Starostwa Powiatowego 2 lipca 2012 r., która została uregulowana w dniu 16 sierpnia 2012 r. w kwocie 3.448.803,11 zł i w dniu 5 września 2012 r. w kwocie 856.701,93 zł.

Działaniem tym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z nieterminowym uregulowaniem ww. zobowiązań nie poniesiono dodatkowych kosztów w postaci odsetek.

Terminowe regulowanie zobowiązań należało do zadań pracowników Wydziału Finansów, bezpośredni nadzór nad działalnością tego Wydziału sprawowała p. Halina Mackiewicz – Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnień pracowników Starostwa Powiatowego w Zawierciu wynika, że przyczyną nieterminowego uregulowania powyższych zobowiązań były opóźnienia we wpływie środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie ww. zadania a pochodzących z dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Powyższe zadanie zostało sfinansowane ze środków dotacji od ww. Funduszy w wysokości wynoszącej 98,70% kosztów całego zadania. Poszczególne transze dotacji wpłynęły w dniach: 16 maja 2012 r. w kwocie 2.988.202,03 zł, 30 maja 2012 r. w kwocie 764.678,07 zł, 16 sierpnia 2012 r. w kwocie 3.685.630,28 zł i 4 września 2012 r. w kwocie 856.701,93 zł.

Wniosek nr 8

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Powiatu Zawierciańskiego, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2011 r. przyjęto w otwartym konkursie ofert jako prawidłową ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Ruchu Harcerskiego „CZUWAJ” na realizację zadania publicznego w dziedzinie „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury oraz ochrona dziedzictwa narodowego”, pomimo, że nie zawierała ona oświadczenia czy w ramach składanej oferty przewiduje się pobieranie lub niepobieranie opłat od adresatów zadania oraz daty związania ofertą, co było wymagane zgodnie ze wzorem oferty ustalonym Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011, Nr 6, poz. 25). Zgodnie z przepisem art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Ponadto, do ww. oferty dołączono kopię nieaktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 10 czerwca 2010 r.), co było niezgodne z pkt 3 ppk 8 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, ustalonego uchwałą Nr 12/56/11 Zarządu Powiatu Zawierciańskiego z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych powiatu zawierciańskiego w dziedzinie „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury oraz ochrona dziedzictwa narodowego”. Zgodnie z ww. ogłoszeniem „Oferenci przystępując do konkursu są obowiązani przedłożyć kopię aktualnego dokumentu potwierdzającego prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym lub potwierdzony za zgodność z oryginałem odpis takiego dokumentu, tj. aktualnego odpisu z KRS lub innego rejestru podmiotów, które nie podlegają obowiązkowi wpisu do KRS*

(dokument musi być wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania oferty)".

Oceny ofert dokonywali członkowie Komisji Konkursowej powołani do oceny ofert na podstawie uchwały Nr 15/74/11 Zarządu Powiatu Zawierciańskiego z dnia 27 kwietnia 2011 r.

Umowę na realizację zadania publicznego zawarł: p. Rafał Krupa – Starosta Powiatu Zawierciańskiego oraz p. Jan Grela – były Wicestarosta Powiatu Zawierciańskiego.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), 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 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie przekazywania zadań powiatu innym jednostkom samorządu terytorialnego:

– *W 2011 r. przekazano Gminie Żarnowiec zadania należące do właściwości Powiatu Zawierciańskiego w zakresie dróg, pomimo braku uchwał Rady Powiatu Zawierciańskiego w sprawie przekazania tych zadań. Na podstawie umowy z dnia 4 maja 2011 r. i porozumienia z dnia 30 września 2011 r. , w okresie ich obowiązywania Gmina Żarnowiec miała sprawować zarząd przedmiotem umowy/porozumienia i ponosić koszty jego utrzymania oraz była uprawniona do ponoszenia nakładów na przedmiot umowy/porozumienia, a w szczególności do jego budowy i przebudowy oraz posiadała tytuł prawny do dysponowania przedmiotem umowy na cele budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.*

Powyższe było niegodne z art. 5 ust. 2 w związku z art. 12 pkt 8a ustawy z dnia z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych.

Powyższe dotyczyło:

- *umowy użyczenia zawartej w dniu 4 maja 2011 r. na okres 6 lat, której przedmiotem było przekazanie Gminie Żarnowiec przez Starostę Zawierciańskiego jako reprezentanta Skarbu Państwa działek o nr geodezyjnym 487/1 k.m.3, 109 k.m.2, 53 k.m. 1, 815 k.m.3, 496 k.m.8, położonych na odcinku Brzeziny – Otoła, zajętych pod drogę powiatową, którą zarządza Powiat Zawierciański,*
- *porozumienia zawartego w dniu 30 września 2011 r. na okres 6 lat, którego przedmiotem było przekazanie do używania Gminie Żarnowiec przez Starostę Zawierciańskiego jako reprezentanta Skarbu Państwa, działek o nr geodezyjnym 1082 k.m. 4, 1907 k.m. 7, położonych w ciągu drogi powiatowej nr 1769 S na odcinku Żarnowiec – Charsznica zajętych pod drogę powiatową, którą zarządza Powiat Zawierciański.*

Ponadto ustalono, że porozumienie z dnia 30 września 2011 r. nie zostało ujęte w Centralnym Rejestrze Porozumień i Umów Starostwa Powiatowego, ustalonym zarządzeniem Nr 8/09 Starosty Zawierciańskiego z dnia 26 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia zasad przygotowywania i obiegu porozumień/umów oraz prowadzenia Centralnych Rejestrów Umów w Starostwie Powiatowym w Zawierciu (z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia obowiązki rejestracji podlegają wszystkie zawierane umowy i aneksy (za wyjątkiem umów ze stosunku pracy). Zgodnie z trybem sporządzania umowy określonym w § 4 (dla Starostwa) i w § 6 (dla jednostek organizacyjnych) ww. zarządzenia, obowiązki w zakresie przekazania podpisanej umowy do Wydziału Organizacyjnego w celu jej zarejestrowania w CRPU spoczywają na kierowniku właściwej komórki organizacyjnej. Powyższy tryb ma zastosowanie również do umów/porozumień zawieranych przez jednostki organizacyjne powiatu.

Powyższym naruszono także § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do postanowień § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia, dokumentacja powstająca w podmiocie i do niego napływająca jest klasyfikowana i kwalifikowana na podstawie jednolitego rzeczowego wykazu akt, zwanego dalej „wykazem akt”, przez oznaczanie, rejestrację i łączenie dokumentacji w akta spraw albo jej grupowanie jako dokumentacji nietworzącej akt spraw.

Projekt umowy i porozumienia został przygotowany przez pracowników Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu, który wykonuje zadania w zakresie zarządzania drogami powiatowymi, odpowiedzialność w zakresie braku przekazania porozumienia do ujęcia w Centralnym Rejestrze Porozumień Umów Starostwa ponosi kierownik tej jednostki.

Umowę użyczenia oraz porozumienie ze strony Skarbu Państwa podpisał p. Rafał Krupa – Starosta Powiatu Zawierciańskiego oraz ze strony Powiatu Zawierciańskiego p. Rafał Krupa – Starosta Powiatu Zawierciańskiego i p. Rafał Porc – Wicestarosta Powiatu Zawierciańskiego.

Wniosek nr 10

Zapewnić przekazywanie zadań z zakresu powiatu do realizacji innym jednostkom samorządu terytorialnego wyłącznie za zgodą Rady Powiatu Zawierciańskiego, mając na uwadze art. 5 ust. 2 w związku z art. 12 pkt 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Ująć w Centralnym Rejestrze Porozumień i Umów Starostwa Powiatowego porozumienie z dnia 30 września 2011 r. zawarte z Gminą Żarnowiec oraz wzmocnić nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi w zakresie przekazywania porozumień do ujęcia w tym rejestrze, zgodnie z zarządzeniem Nr 8/09 Starosty Zawierciańskiego z dnia 26 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia zasad przygotowywania i obiegu porozumień/umów oraz prowadzenia Centralnych Rejestrów Umów w Starostwie Powiatowym w Zawierciu (z późn. zm.), mając na uwadze § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2010 r. przyznano pracownikom Starostwa Powiatowego w Zawierciu dodatek specjalny bez wskazania okresu na jaki został on przyznany. Zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) pracownikowi samorządowemu można było przyznać dodatek specjalny w związku z okresowym zwiększeniem zakresu obowiązków lub powierzeniem dodatkowych zadań. Wynika z tego, że dodatek specjalny ma charakter okresowy i nie mógł być przyznany na czas nieokreślony.*

W związku z realizacją zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności pismami z dnia 20 maja 2010 r. przyznano dodatek specjalny od dnia 1 maja 2010 r. p. Halinie Mackiewicz – Skarbnikowi Powiatu i Głównemu Księgowemu w Starostwie Powiatowym w Zawierciu. Powyższy dodatek był wypłacany co miesiąc do dnia zakończenia kontroli.

Ponadto zgodnie z Regulaminem Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Zawierciu wprowadzonego zarządzeniem Nr 49/09 Starosty Zawierciańskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. z późn. zm., „(...) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy kierownik urzędu może przyznać pracownikowi dodatek specjalny. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony (...)”.

Pisma w sprawie przyznania dodatków specjalnych podpisał p. Ryszard Mach – były Starosta Powiatu Zawierciańskiego.

Wniosek nr 12

Podjąć działania w celu dostosowania warunków wynagradzania Skarbnika Powiatu i Głównego Księgowego w Starostwie Powiatowym w Zawierciu do wymogów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) i postanowień Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Zawierciu wprowadzonego zarządzeniem Nr 49/09 Starosty Zawierciańskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. z późn. zm.

- *Zaniechano udzielenia urlopu wypoczynkowego w ilości 21 dni za 2009 r. do końca I kwartału 2010 r. p. Ryszardowi Mach – byłemu Staroście Powiatu Zawierciańskiego. Powyższym naruszono art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego.*

Pismem z dnia 16 grudnia 2010 r. Przewodniczący Rady Powiatu Zawierciańskiego przyznał byłemu Staroście Powiatu ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w liczbie 21 dni za 2009 r., który wypłacono w dniu 22 grudnia 2010 r. w kwocie 20.759,43 zł.

Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Starosty Powiatu Zawierciańskiego w powyższym zakresie należało do obowiązków p. Jarosława Uznańskiego – ówczesnego Sekretarza Powiatu Zawierciańskiego.

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Starostwa Powiatowego w Zawierciu zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 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 zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Starostwa Powiatowego w Zawierciu, przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z art. 43 i art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Oddanie w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, następuje z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.*

Powyższe dotyczyło: Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zawierciu.

Powiatowy Zarząd Dróg w Zawierciu korzystał z pomieszczeń znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego w Zawierciu na podstawie umowy użyczenia z dnia 3 stycznia 2011 r. Umowę użyczenia podpisał p. Rafał Krupa – Starosta Zawierciański.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie korzystało z części nieruchomości zabudowanej budynkiem, położonej przy ul. Daszyńskiego 4 w Zawierciu, na podstawie umowy użyczenia lokalu z dnia 16 kwietnia 2003 r. zawartej z inną jednostką organizacyjną Powiatu. Umowa zawarta została przez Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Zawierciu i Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zawierciu. Powiat Zawierciański przekazał w trwały zarząd nieruchomość przy ul. Daszyńskiego 4 oznaczoną jako dz. Nr 53/4 o pow. 3366 m² zabudowaną budynkiem mieszkalno – użytkowym do Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Zawierciu decyzją Zarządu Powiatu Zawierciańskiego z dnia 27 marca 2002 r.

Brak uregulowania stanu prawnego nieruchomości będących w posiadaniu ww. jednostek organizacyjnych w formie trwałego zarządu na rzecz tych jednostek stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Zawierciu.

W wyniku kontroli do Starosty Zawierciańskiego skierowano Wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach z dnia 20 listopada 2009 r., Znak: WK-6100/22/4/09.

Obowiązki w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym powiatu, w tym wydawanie decyzji o ustanowieniu i wygaśnięciu trwałego zarządu, należały do pracowników Samodzielnego Referatu Gospodarowania Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu (poprzednio Wydział Gospodarki Mieniem i Zamówień Publicznych).

Wniosek nr 14

Podjąć skuteczne działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Zawierciu, mając na uwadze art. 43 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania

administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. i ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 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 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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej