



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

Katowice, 3 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/25/4/14

**Pan**  
**Arkadiusz Watola**  
**Starosta Powiatu**  
**Będzińskiego**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 sierpnia do 12 września 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Będzińskiego za okres od 1 stycznia 2010 r. do 12 września 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 października 2014 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 długu publicznego:**

- *W dniu 22 lipca 2013 r. zawarto umowę pożyczki nr 87/2013/5/OA/oe/P na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Będzińskiego. Na dzień zawarcia umowy pożyczki, Starosta Będziński posiadał upoważnienie Rady Powiatu Będzińskiego do zaciągnięcia zobowiązania na powyższy cel wyrażone w uchwale nr XXVI/404/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. Jednakże uchwałą nr 299/XIX/2013 z dnia 25 lipca 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło nieważność powyższej uchwały Rady Powiatu Będzińskiego, z uwagi iż na dzień jej podjęcia Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2013 r. nie ustaliła wystarczającego limitu do zaciągnięcia ww. zobowiązania.*

*Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w uchwale budżetowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów*

wartościowych. Do wyłącznej właściwości rady powiatu należy m.in. podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów.

Powyższe dotyczyło pożyczki zaciągniętej na kwotę 583.977,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania p.n. „Termomodernizacja budynku III LO im. C.K. Norwida w Będzinie, ul. 11-go Listopada 5”.

Zadania w zakresie przygotowania projektów uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczki należały do p. Urszuli Ruskiej – Skarbnika Powiatu Będzińskiego.

Umowa pożyczki nr 87/2013/5/OA/oe/P z dnia 22 lipca 2013 r. została zawarta ze strony Powiatu Będzińskiego przez p. Krzysztofa Malczewskiego – Starostę Będzińskiego oraz p. Rafała Adamczyka – Wicestarostę Będzińskiego. Umowa pożyczki została kontrasygnowana przez p. Urszulę Ruską – Skarbnika Powiatu Będzińskiego.

- W 2013 r. zawarto umowę pożyczki oraz umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji w łącznej kwocie 8.583.977,00 zł, pomimo iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach do dnia dokonania powyższych czynności nie wydała opinii o możliwości spłaty oraz wykupu przez Powiat Będziński odpowiednio pożyczki oraz obligacji komunalnych. Naruszono tym art. 91 ust. 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.), zgodnie z którym w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, bądź wykupu papierów wartościowych.

Powyższe dotyczyło:

➤ umowy pożyczki nr 87/2013/5/OA/oe/P z dnia 22 lipca 2013 r. w wysokości 583.977,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach; opinia o możliwości spłaty tej pożyczki została wydana w dniu 18 września 2013 r. na podstawie uchwały nr 4100/III/175/2013 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

➤ obligacji komunalnych wyemitowanych na podstawie umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 10 września 2013 r. do kwoty 8.000.000,00 zł zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie; opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych została wydana w dniu 18 września 2013 r. na podstawie uchwały nr 4100/III/174/2013 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zadania w zakresie występowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie przedmiotowych opinii wykonywała p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

Umowę pożyczki oraz umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji w imieniu Powiatu Będzińskiego podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Rafał Adamczyk – Wicestarosta Będziński. Na umowie kontrasygnatę złożyła p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu pożyczek w granicach upoważnień określonych w uchwale organu stanowiącego oraz po uzyskaniu opinii regionalnej



izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 212 ust. 2 pkt 1 i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.).

- W 2014 r. Powiat Będziński udzielił poręczeń za zobowiązania Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie (zwany dalej PZZOZ) wynikających z umów o kredyt w rachunku bieżącym nr 20298/126830/2014 z dnia 8 stycznia 2014 r. oraz nr 20790/126830/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. na podstawie oświadczeń złożonych na deklaracjach do weksla in blanco, w których nie określono terminu i kwoty, do której poręczenie zostało udzielone.

Naruszono tym art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym poręczenia udzielone przez jednostki samorządu terytorialnego są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Powyższe dotyczyło poręczeń solidarnych złożonych na dwóch deklaracjach do weksla in blanco, w treści których PZZOZ oświadczył, iż składa do dyspozycji Banku Spółdzielczego w Będzinie weksel, do którego wypełnienia Bank będzie uprawniony w przypadku, gdy PZZOZ nie ureguluje w terminie należności wynikających odpowiednio z umów o kredyt w rachunku bieżącym: nr 20298/126830/2014 z dnia 8 stycznia 2014 r. oraz nr 20790/126830/2014 z dnia 3 lipca 2014 r.

Na podstawie ww. umów zawartych pomiędzy Bankiem Spółdzielczym a PZZOZ, bank udzielił krótkoterminowych kredytów każdorazowo w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł na okres od 8 stycznia 2014 r. do 2 lipca 2014 r. oraz na okres od 3 lipca 2014 r. do 2 września 2014 r.

Zgodnie z § 8 powyższych umów kredytu, prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu, a także innych związanych z kredytem należności stanowił m.in. weksel własny in blanco kredytobiorcy poręczony przez Starostwo Powiatowe w Będzinie z kontrasygnatą Skarbnika do kwoty 500.000,00 zł, obowiązujący odpowiednio: do dnia 2 lipca 2014 r. oraz do dnia 2 września 2014 r.

W dokumentach, w którym Powiat Będziński udzielił poręczenia, nie wskazano terminu i kwoty, do której poręczenie zostało udzielone.

Powyższych poręczeń w imieniu Powiatu Będzińskiego udzielili: 8 stycznia 2014 r. – p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Rafał Adamczyk – Wicestarosta Będziński, w dniu 3 lipca 2014 r. p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Sebastian Szaleniec – Członek Zarządu Powiatu Będzińskiego.

Ponadto ustalono, że udzielone w 2014 r. poręczenia każdorazowo w wysokości 500.000,00 zł nie zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej konta 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”.

Powyższe było niezgodne z opisem zasad funkcjonowania ww. konta zawartym w załączniku nr 2 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) oraz w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 77/2013 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Będzinie. Zgodnie z przywołanymi

przepisami, konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Udzielone w dniu 8 stycznia 2014 r. poręczenie w kwocie 500.000,00 zł nie zostało wykazane w wierszu F3 w części B jednostkowego i łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I i II kwartał 2014 r. W wierszu F1 tego sprawozdania nie ujęto również wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu powyższego poręczenia na koniec okresu sprawozdawczego.

Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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 i 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej do konta 993 należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z za I kwartał 2014 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego, za II kwartał 2014 r. podpisali: p. Rafał Adamczyk – Wicestarosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego, sprawozdania łączne Rb-Z za I i II kwartał 2014 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

## **Wniosek nr 2**

Ująć w ewidencji pozabilansowej konta 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” rozrachunki z tytułu udzielonych poręczeń za zobowiązania Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie, stosownie do załącznika nr 2 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) oraz załącznika nr 1 do zarządzenia nr 77/2013 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Będzinie, a także zapewnić prawidłowość wykazywania danych o udzielonych przez Powiat Będziński poręczeniach w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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 i 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

- W dniu 25 czerwca 2013 r. przekazano na rachunek bankowy Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie kwotę 46.223,50 zł tytułem uruchomienia poręczenia, pomimo braku podstaw do dokonania tego wydatku. Naruszono tym art. 44



ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 876 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z pkt 3 i 9 umowy poręczenia z dnia 29 czerwca 2010 r. Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Przez umowę poręczenia poręczyciel zobowiązuje się względem wierzyciela wykonać zobowiązanie na wypadek, gdyby dłużnik zobowiązania nie wykonał. Natomiast w pkt 3 i 9 umowy poręczenia Powiat Będziński oświadczył, że zobowiązanie z tytułu niniejszego poręczenia wykona po zawiadomieniu przez bank o opóźnieniu w spłacie całości lub części kredytu, przez zapłatę sumy zadłużenia na rachunek bankowy należący do banku.

W dniu 29 czerwca 2010 r. zawarto umowę, na mocy której Powiat Będziński udzielił poręczenia za zobowiązania Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie powstałe w wyniku zawartej dnia 8 czerwca 2010 r. umowy o udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 2.500.000,00 zł.

Pismem z dnia 21 czerwca 2013 r. Dyrektor Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie zwrócił się do Starostwa Powiatowego w Będzinie o udzielenie wsparcia finansowego na spłatę jednej z rat kredytu w wysokości 46.223,50 zł. Termin spłaty przypadł na dzień 28 czerwca 2013 r.

Powiat Będziński przekazał na rachunek bankowy PZZOZ powyższą kwotę w dniu 25 czerwca 2013 r. Wydatek ujęto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 802 „Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń”.

Przekazując środki pieniężne w dniu 25 czerwca 2013 r., Powiat Będziński nie mógł pełnić roli poręczyciela, gdyż dług wynikający z umowy kredytu nie był jeszcze wymagalny.

Wstępnej kontroli wydatku dokonała p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński.

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Będzińskiego na lata 2014 - 2025 przyjętej w uchwale nr XXXI/461/2013 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. ujęto wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji przypadające do spłaty w 2015 r. w kwocie niższej niż wynikało to z treści zawartych umów poręczenia. Powyższym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Ustalono, że planowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji przypadające do spłaty w 2015 r. wynosiły 750.000,00 zł, natomiast z dwóch umów poręczenia z 2010 r., jednego poręczenia wekslowego z 2006 r. oraz porozumienia z 2011 r. wynikało, iż przypadające do spłaty w 2015 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń stanowiły kwotę 1.746.528,00 zł.

W uchwale nr XXXVII/538/2014 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian do uchwały nr XXXI/461/2013 Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2025 obowiązującej na dzień 12 września 2014 r. ujęto wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji przypadające do spłaty w 2015 r. również w nieprawidłowej kwocie 750.000,00 zł.

*Przy uwzględnieniu pełnej wysokości wydatków z tytułu udzielonych przez Powiat Będziński poręczeń przypadających do spłaty w 2015 r., jednostka w 2015 r. nie spełnia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

*Biorąc pod uwagę faktyczną kwotę wydatków z tytułu udzielonych poręczeń przypadających do spłaty w 2015 r., na dzień 12 września 2014 r., wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy, wyniósł 1,98%, przy dopuszczalnym wskaźniku 1,61%.*

*Zadania w zakresie opracowania projektu wieloletniej prognozy finansowej należały do p. Urszuli Ruskiej – Skarbnika Powiatu Będzińskiego.*

*Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.), do zadań zarządu powiatu należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady powiatu.*

### **Wniosek nr 3**

*Podjąć działania zmierzające do zmiany wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji z uwzględnieniem wysokości już zaciągniętych zobowiązań finansowych, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

### **W zakresie sprawozdawczości:**

- W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2011-2013 ujęto dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” w zakresie przychodów i rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych. Naruszono tym § 5 pkt 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którymi dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.*

*Ponadto, w myśl § 10 pkt 6 lit. b i pkt 7 załącznika nr 39 ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych, powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.*

*Nieprawidłowość dotyczyła:*

*2011 r.*

- w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2011 r. w poz. D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 1.000.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Wn) wynikało, iż Powiat Będziński udzielił pożyczek w wysokości 1.200.000,00 zł, w poz. D.12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikało, iż Powiat z powyższego tytułu otrzymał kwotę 200.000,00 zł.*



#### 2012 r.

- w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2012 r. w pozycji D 22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 300.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 126.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 426.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 300.000,00 zł.

- w sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2012 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 600.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 168.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 768.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 600.000,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2012 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 900.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 168.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 1.068.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 900.000,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2012 r. w pozycji D 22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 100.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 1.300.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 200.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 1.400.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 1.200.000,00 zł.

#### 2013 r.

- w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2013 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 300.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 130.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 430.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 300.000,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2013 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 500.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 150.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 650.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 500.000,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2013 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 900.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 150.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 1.050.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 900.000,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2013 r. w pozycji D22 pożyczki (udzielone) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 250 (obroty strony Wn) wynikała kwota 1.200.000,00 zł, natomiast w pozycji D12 – spłata pożyczek udzielonych wykazano kwotę 170.000,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej do konta 250 (obroty strony Ma) wynikała kwota 1.370.000,00 zł. Różnicę po stronie przychodów i rozchodów stanowiła kwota 1.200.000,00 zł.

*Powyższe różnice stanowiły wartości przychodów i rozchodów powstałych z tytułu udzielonych przez Powiat Będziński krótkoterminowych pożyczek na podstawie umów zawartych z Powiatowym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów sprawozdań należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

*Sprawozdanie Rb-NDS za IV kwartał 2011 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński, p. Cezary Baryłko – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego.*

*Sprawozdania Rb-NDS za I, II, kwartał 2012 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Cezary Baryłko – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego, za III kwartał 2012 r. p. Adam Lazar – były Wicestarosta Będziński i p. Cezary Baryłko – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego, natomiast za IV kwartał 2012 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński i ówczesny Kierownik Referatu Budżetu.*

*Sprawozdania Rb-NDS za I, II, IV kwartał 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego, natomiast za III kwartał 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński i Naczelnik Wydziału Finansów.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatu Będzińskiego w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 5 pkt 2, § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. b i § 13 pkt 6 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2011 - 2013 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzono, że:*
  - *z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 29.375.309,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 29.348.655,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 26.654,00 zł.*



- z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 31.011.544,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 30.919.839,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 91.705,00 zł.

- z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 30.186.580,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 30.402.446,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 215.866,00 zł.

Sprawozdanie Rb-27S za 2011 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski - Starosta Będziński oraz p. Cezary Baryłko - były Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

Sprawozdanie Rb-27S za 2012 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz ówczesny Kierownik Referatu Budżetu.

Sprawozdanie Rb-27S za 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, 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.).

- Zaniechano wykazania zobowiązania wynikającego z umowy kupna/sprzedaży, której cena była płatna w ratach, w wierszu E 2.1. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, w części A- Zobowiązania według tytułów dłużnych, jednostkowego i łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2013 r. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 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 § 2 ust.1 pkt 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia. Z kolei zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767), tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, dzielą się m.in. na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, z uwzględnieniem podziału na: a) krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie, b) długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

W dniu 11 grudnia 2013 r. Powiat Będziński zawarł ze sprzedawcą - osobą fizyczną umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3596/2013. Strony

uzgodniły płatność w ratach: kwota 17.781,00 zł płatna w terminie 14 dni od daty podpisania umowy, kwota 28.000,00 zł płatna w terminie do 31 stycznia 2014 r. Zapłaty kwoty 17.781,00 zł dokonano 23 grudnia 2013 r., natomiast zapłata kwoty 28.000,00 zł nastąpiła 29 stycznia 2014 r. Zobowiązanie w kwocie 28.000,00 zł zostało ujęte w księgach 2013 r. na koncie 201-02-00075 – „Pozostali kontrahenci”.

Przyczyną nieprawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2013 r. była niedostateczna analiza dokumentów źródłowych przez pracowników Wydziału Finansów, do których również należały zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Starostwa Powiatowego w Będzinie. Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Naczelnika Wydziału Finansów.

Sprawozdanie jednostkowe Starostwa Powiatowego w Będzinie Rb-Z za IV kwartał 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p.o. Naczelnika Wydziału Finansów. Sprawozdanie łączne Rb-Z za IV kwartał 2013 r. podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego.

Ponadto ustalono, że w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2013 r. oraz I i II kwartał 2014 r. w części A – Zobowiązania według tytułów dłużnych, nie ujęto zobowiązań wynikających z umowy kupna/sprzedazy przez Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie sprzętu medycznego na raty na podstawie faktury VAT nr 387/2013 z 5 lutego 2013 r. na kwotę 25.048,44 zł. Do faktury załączono plan spłat dla zakupu ratalnego, z którego wynikało, że sprzedawca rozłożył zapłatę należności na 24 miesięczne raty, z których ostatnia płatna będzie do 22 lutego 2015 r. PZ ZOZ w Będzinie nie wykazał tego zobowiązania w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z.

Kserokopia ww. faktury została przekazana do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Będzinie 10 stycznia 2014 r. przy rozliczeniu dotacji na inwestycje i zakup aparatury w Powiatowym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie udzielonej na podstawie umowy zawartej 7 stycznia 2013 r.

Zgodnie z § 10 ust. 6 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.) jednostki będące odbiorcami sprawozdań mogą kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań.

Za kontrolę sprawozdań składanych przez jednostki Powiatu Będzińskiego był odpowiedzialny Inspektor w Wydziale Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Informacja o umowie zakupu na raty zawartej przez PZ ZOZ w Będzinie nie została przekazana do Wydziału Budżetu przez pracowników Wydziału Finansów, nad którymi nadzór sprawował p. o. Naczelnika tego Wydziału.

W przepisach wewnętrznych, w szczególności w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w urzędzie Starostwa Powiatowego w Będzinie wprowadzonej zarządzeniem nr 78/2013 Starosty Będzińskiego z dnia 29 listopada 2013 r., nie została ustalona procedura przekazywania informacji pomiędzy wydziałami w zakresie danych, które powinny zostać ujęte w sprawozdaniach, w tym umów sprzedaży na raty.

#### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu informacji pomiędzy wydziałami Starostwa Powiatu Będzińskiego w zakresie danych koniecznych do uwzględnienia przy sporządzaniu sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie analizy dokumentów źródłowych, prawidłowego obiegu informacji oraz sporządzania sprawozdań Rb-Z, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4, § 10 ust. 6 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 § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767), 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 dochodów budżetowych:**

- *W latach 2013 - 2014 (do dnia 12 września 2014 r.) zaniechano ustalenia i ujęcia w księgach rachunkowych Starostwa Powiatu Będzińskiego należności od Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie powstałych w wyniku realizacji § 6 porozumienia z dnia 12 grudnia 2011 r. zawartego pomiędzy Powiatem Będzińskim a M.W. Trade S.A., na podstawie którego Powiat Będziński udzielił poręczenia za zobowiązania PZZOZ.*

*Naruszono tym art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 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.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*W dniu 22 maja 2013 r. M.W. Trade S.A. wezwała Powiat Będziński jako poręczyciela do zapłaty kwoty 110.000,00 zł. Powyższa kwota wynikała z 17 raty porozumienia z dnia 12 grudnia 2011 r., której termin płatności upłynął 29 kwietnia 2012 r. i składały się na nią kwota główna zobowiązania w wysokości 81.907,22 zł oraz odsetki umowne w wysokości 28.092,78 zł.*

*PZZOZ nie zapłacił należności wynikającej z powyższej raty w terminie 21 dni od daty wymagalności, wobec czego M.W. Trade S.A. była uprawniona do żądania zapłaty od Powiatu Będzińskiego jako poręczyciela.*

*Dnia 28 maja 2013 r. dokonano przelewu kwoty 110.000,00 zł na rachunek bankowy M.W. Trade S.A.*

*Powyższą operację gospodarczą ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Będzinie pod datą 28 i 31 maja 2013 r. w następujący sposób: ujęcie w kosztach na kontach: Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” - Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, oraz ujęcie zapłaty na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – Wn 201.*

*Pismem z dnia 6 czerwca 2013 r. p. Urszula Ruska – Skarbnik Powiatu Będzińskiego poinformowała Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie, iż zgodnie z otrzymanym wezwaniem do zapłaty od M.W. Trade S.A. z dnia 22 maja 2013 r. Powiat Będziński jako poręczyciel dokonał zapłaty zadłużenia w dniu 28 maja 2013 r. na kwotę 110.000,00 zł.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont Starostwa Powiatu Będzińskiego, należały do pracowników Wydziału Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Naczelnika Wydziału Finansów.*

#### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania w celu ustalenia i ujęcia w księgach rachunkowych należności od Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie z tytułu uruchomienia poręczenia wynikającego z § 6 porozumienia z dnia 12 grudnia 2011 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Udzielono w 2012 i 2013 r. Powiatowemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie (zwanemu dalej PZZOZ) ulgę w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny niezgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z § 4 załącznika nr 1 do uchwały nr XXXII/426/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Będzińskiemu i jednostkom mu podległym oraz wskazania organów do tego upoważnionych.*

*Zgodnie z przywołanymi postanowieniami uchwały, Zarząd Powiatu na wniosek dłużnika może jednorazowo odraczać terminy zapłaty całości lub części należności lub rozłożyć płatność całości lub części na raty na okres nie dłuższy niż 18 miesięcy licząc od dnia złożenia wniosku, biorąc pod uwagę możliwości płatnicze dłużnika oraz interes wierzyciela.*

*W dniu 25 września 2012 r. PZZOZ złożył wniosek o umorzenie zaległości z tytułu otrzymanej pożyczki. Aneks nr 1 z dnia 16 października 2012 r. do umowy pożyczki zawartej w dniu 26 sierpnia 2011 r. przedłużono termin spłaty pożyczki do 2016 r.; pierwotnie termin spłaty został ustalony do 31 grudnia 2013 r.*

*Następnie pismem z dnia 22 listopada 2013 r. PZZOZ zwrócił się z prośbą o zmianę zapisów umowy pożyczki, które pozwoliłyby na spłatę zaległości w kwocie 130.000,00 zł powstałej w roku 2013 w latach 2014, 2015, 2016, z uwagi na trudną sytuację finansową podmiotu. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. zaakceptował wniosek jednostki.*

*W dniu 6 grudnia 2013 r. Powiat Będziński zawarł z Powiatowym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 26 sierpnia 2013 r., w którym ustalono nowe terminy spłaty pożyczki.*

*Powyższymi aneksami do umowy pożyczki dwukrotnie odroczone terminy zapłaty należności Powiatu wynikających z ww. umowy, na okres przekraczający 18 miesięcy.*

*Aneks nr 1 w imieniu Powiatu Będzińskiego podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Adam Lazar – były Wicestarosta Będziński, natomiast aneks nr 2 podpisali: p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Rafał Adamczyk – Wicestarosta Będziński.*

#### **Wniosek nr 8**

Udzielać ulgę w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXXII/426/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania



i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Będzińskiemu i jednostkom mu podległym oraz wskazania organów do tego upoważnionych, mając na uwadze art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. dokonano zwrotu wadium wniesionego do przetargu na zakup nieruchomości w kwocie 99.000,00 zł, pomimo zaistnienia przesłanek uzasadniających jego zatrzymanie przez Powiat Będziński. Naruszono tym art. 41 ust. 2 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. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu wystosowanym przez organizatora przetargu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Ponadto jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

*W dniu 23 lipca 2012 r. Zarząd Powiatu Będzińskiego ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 17 k.m. 25 przy ul. Zwycięstwa 32 w Będzinie o powierzchni 4417 m<sup>2</sup>, zabudowanej budynkiem Zakładu Rehabilitacji Leczniczej. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na 990.000,00 zł, wadium na kwotę 99.000,00 zł. Przetarg odbył się 26 września 2012 r. Każda z osób uczestniczących w przetargu (tj. dwoje małżonków, małżonek dysponujący notarialnym pełnomocnictwem współmałżonka oraz osoba fizyczna indywidualnie – uczestnik przetargu, który w licytacji zaoferował najwyższą cenę) złożyła pisemne oświadczenie, że zapoznała się ze stanem faktycznym i prawnym nieruchomości będącej przedmiotem sprzedaży oraz z warunkami przetargu i przyjmuje te warunki bez zastrzeżeń. W ogłoszeniu o II przetargu w pkt. 6 podano m. in., że „małżonkowie biorą udział w przetargu osobiście lub okazują pełnomocnictwo współmałżonka potwierdzone notarialnie”.*

*Nabywcą została osoba fizyczna, która w przeprowadzonej licytacji zaoferowała najwyższą cenę, tj. 1.600.000,00 zł. W protokole z przetargu podpisanym przez członków komisji przetargowej oraz przez nabywcę nieruchomości zawarto zapis, że organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy sprzedaży, jeżeli nabywca nieruchomości nie stawia się bez usprawiedliwienia w uzgodnionym miejscu i terminie w celu zawarcia umowy sprzedaży, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.*

*W dniu 4 października 2012 r. do Starostwa Powiatowego w Będzinie wpłynęło pismo współmałżonka osoby, która zaoferowała najwyższą cenę w przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości. Współmałżonek poinformował organizatora przetargu, że nie udzielił pełnomocnictwa do udziału w przetargu; ponieważ nabycie miało nastąpić z majątku wspólnego, współmałżonek nabywcy domagał się unieważnienia ww. przetargu. Pismem z dnia 10 października 2012 r. oraz z dnia 6 listopada 2012 r. (zawierającym uzasadnienie) Zarząd Powiatu Będzińskiego oddalił złożoną skargę z uwagi na fakt, że skarżący nie był uczestnikiem przetargu na sprzedaż nieruchomości i nie przysługiwało mu prawo wniesienia skargi.*

*Pismami z 15 października 2012 r. oboje małżonkowie zostali zawiadomieni o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Zawiadomienia zawierały pouczenie o przepadku*

wadium w przypadku zaniechania przystąpienia do zawarcia umowy. Ponadto, do współmałżonka nabywcy zwrócono się o złożenie oświadczenia o wyrażeniu zgody na nabycie przedmiotowej nieruchomości do dnia zawarcia umowy lub osobistego stawiennictwa w kancelarii notarialnej.

W dniu 29 października 2012 r. został sporządzony protokół stawiennictwa jednej (przedstawicieli Powiatu Będzińskiego) i niestawiennictwa drugiej strony (nabywcy nieruchomości) w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4189/2012.

W dniu 3 grudnia 2012 r. osoba, która wygrała przetarg, wystąpiła do Zarządu Powiatu Będzińskiego o zwrot wadium w kwocie 99.000,00 zł wpłaconego do przetargu. Zarząd Powiatu na posiedzeniu 10 grudnia 2012 r. nie wyraził zgody na zwrot wadium.

W dniu 27 grudnia 2012 r. osoba, która wygrała przetarg, ponownie wystąpiła do Zarządu Powiatu Będzińskiego o zwrot wadium w kwocie 99.000,00 zł wpłaconego do przetargu. Zarząd Powiatu na posiedzeniu 29 stycznia 2013 r. wyraził zgodę na zwrot wadium pod warunkiem zawarcia porozumienia, w którym nabywca zobowiązuje się do zwrotu kosztów zorganizowania przetargu i zrzeka się roszczeń wobec Powiatu (w szczególności odsetek).

W dniu 14 lutego 2013 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Powiatem Będzińskim i ww. małżonkami. W porozumieniu ustalono, powołując się na fakt, że jeden ze współmałżonków złożył ofertę w przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz wpłacił wadium na warunkach nieważności, że Powiat dokona zwrotu wadium 99.000,00 zł po potrąceniu kwoty 6.399,69 zł (koszt ogłoszenia prasowego). W zamian małżonkowie zrzekają się roszczenia o odsetki. Zwrotu kwoty 92.600,31 zł dokonano 4 marca 2013 r.

Zwrotu wadium dokonano niezgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), ponieważ nie można przyjąć, że osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpiła w sposób usprawiedliwiony do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu wystosowanym przez organizatora przetargu. Przystępując do przetargu na zakup nieruchomości i przyjmując warunki, w tym dotyczące wyrażenia zgody przez współmałżonka, uczestnik przetargu przyjął na siebie wszelkie ryzyko wynikające z niewypełnienia warunków określonych przez organizatora w ogłoszeniu o przetargu.

Porozumienie zostało zawarte przez p. Krzysztofa Malczewskiego – Starostę Będzińskiego oraz p. Mariusza Kozłowskiego – byłego Wicestarostę Będzińskiego.

### **Wniosek nr 9**

Zapewnić dokonywanie zwrotu wadiów wniesionych przez uczestników przetargów na nabycie nieruchomości na zasadach określonych w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2014 w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie ujęto wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminu wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2008 r. Nr 220, poz. 1412 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w myśl którego w wykazie określa się odpowiednio: wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy, terminy wnoszenia opłat, zasady aktualizacji opłat.

Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości stanowiących własność Powiatu Będzińskiego lub Skarbu Państwa, przeznaczonych do dzierżawy obejmujących:

- działkę nr 258/4 w Będzinie,
- działkę nr 190/1 k.m. 22 obręb Będzin,



- nieruchomość położoną w Siewierzu oznaczoną nr działek: część działki nr 6/1 k.m. 1, część działki nr 13/1 k.m.1, część działki nr 76/1 k.m. 3,
- część nieruchomości położonej w Siewierzu oznaczoną nr działki 76/1 k.m. 3 i część nieruchomości położonej w Siewierzu oznaczoną nr działki 13/1 m<sup>2</sup> k.m. 1,
- nieruchomość zabudowaną wiatą położoną w Czeladzi przy ul. Lwowskiej oznaczoną nr działki 5/18 k.m. 47,
- nieruchomość położoną w Będzinie oznaczoną nr działki 190/1 k.m. 22,
- część nieruchomości położonej w Czeladzi oznaczonej nr działki 22/1 k.m. 8, część nieruchomości położonej w Czeladzi oznaczonej nr działki 54/1 k.m. 20,
- nieruchomość położoną w Będzinie oznaczoną nr działek: 2361/2 k.m. 7 obręb Łagisza, nr 2527 k.m. 7 obręb Łagisza zabudowaną torami kolejowymi,
- nieruchomość położoną w Mierzęcicach przy ul. Leśnej oznaczoną nr działek 36/2, 33, 31 k.m. 1 obręb Mierzęcice.

*Zadania w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, najmu należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (do 30 czerwca 2011 r. Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji). Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (do 30 czerwca 2011 r. Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji).*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 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 okresie od marca 2012 r. do dnia zakończenia kontroli podejmowano z opóźnieniem czynności windykacyjne zmierzające do odzyskania od dzierżawców nieruchomości niespłaconych wierzytelności z tytułu czynszu, z naruszeniem przepisów wewnętrznych obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Będzinie. Zgodnie § 2 pkt. 1.2. zarządzenia Nr 10/2013 r. Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie procedury windykacji należności pieniężnych, należnych Powiatowi Będzińskiemu oraz Skarbowi Państwa oraz § 5 pkt 1 zarządzenia Nr 11/2012 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 13 marca 2012 r. w sprawie procedury windykacji należności pieniężnych, należnych Powiatowi Będzińskiemu oraz Skarbowi Państwa, niewykonanie świadczenia pieniężnego przez dłużnika w terminie jednego miesiąca od jego wymagalności powoduje rozpoczęcie przez pracownika Referatu Finansów windykacji pozasądowej, który kieruje pisemne przedsądowe wezwanie do zapłaty zaległych należności wraz z ustawowymi odsetkami.*

*Ponadto, stosownie do art. 42 ust. 5 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.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

*Opóźnienia w wystawianiu przedsądowych wezwań do zapłaty dotyczyły dwóch dzierżawców mienia powiatu będzińskiego o nr kart kontowych 5815 oraz 8067 i wynosiły*

*od 14 do 122 dni. Natomiast dzierżawcom o nr kart kontowych: 8105, 8067, 9405, 11838, 9297 nie wystawiono przesądowych wezwań do zapłaty. Zaniechania w podejmowaniu czynności windykacyjnych w odniesieniu do ww. dzierżawców wynosiły od 9 do 99 dni.*

*Zadania w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych zmierzających do odzyskania niespłaconych wierzytelności wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami postępowania należały do pracowników Wydziału Finansów. Nadzór w tym zakresie pełnił p.o. Naczelnika Wydziału Finansów.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania czynności windykacyjnych w celu odzyskania od dzierżawców nieruchomości niezapłaconych wierzytelności z tytułu czynszu, stosownie do postanowień § 2 pkt. 1.2. zarządzenia nr 10/2013 r. Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie procedury windykacji należności pieniężnych, należnych Powiatowi Będzińskiemu oraz Skarbowi Państwa, 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 udzielania zamówień publicznych:**

- *W 2013 r. udzielono zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: „Zaprojektowanie i budowa szkolnego placu zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła” przy Zespole Szkół Specjalnych w Czeladzi przy ul Szpitalnej 85” wykonawcy, który nie potwierdził spełnienia warunku w zakresie dysponowania odpowiednim osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Naruszono tym art. 24 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający odrzuca ofertę, która została złożona przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.*

*Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarł następujący opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia: „Wykonawca musi wykazać dysponowanie (dysponuje lub będzie dysponował) osobą lub osobami zdolną/yymi do wykonania zamówienia tj. posiadającą/yymi prawo do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, tj.:*

- a) odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej,*
- b) odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie projektowania w specjalności architektonicznej i konstrukcyjno-budowlanej oraz posiadającą/yymi doświadczenie w opracowaniu minimum 2 dokumentacji projektowych w zakresie budowy lub przebudowy lub remontu placu zabaw.*

*W celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców „wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu*



wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami - wg wzoru Załącznik nr 6 do SIWZ”.

Wykonawca, któremu udzielono niniejszego zamówienia, załączył w ofercie wykaz osób w którym nie wykazał, iż dysponuje lub będzie dysponował osobą zdolną do wykonania zamówienia posiadającą prawo do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, tj.: odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie projektowania w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz posiadającą doświadczenie w opracowaniu minimum 2 dokumentacji projektowych w zakresie budowy, przebudowy lub remontu placu zabaw.

W dniu 23 lipca 2013 r. zamawiający wezwał wykonawcę na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych o uzupełnienie wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, o osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie projektowania w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz posiadającą doświadczenie w opracowaniu minimum 2 dokumentacji projektowych w zakresie budowy, przebudowy lub remontu placu zabaw.

Z przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) wynika obowiązek złożenia przez wykonawcę ponownie brakującego dokumentu, w którym będą zawarte wszystkie informacje wynikające ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 29 lipca 2013 r. wykonawca przesłał nowy wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. W nowym wykazie wykonawca wskazał osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie projektowania w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz posiadającą doświadczenie w opracowaniu minimum 2 dokumentacji projektowych w zakresie budowy, przebudowy lub remontu placu zabaw. Wykonawca natomiast nie wykazał, iż dysponuje lub będzie dysponował osobą zdolną do wykonania zamówienia posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane w zakresie projektowania w specjalności architektonicznej oraz posiadającą doświadczenie w opracowaniu minimum 2 dokumentacji projektowych w zakresie budowy, przebudowy lub remontu placu zabaw.

Powyższy wykaz osób zastąpił wykaz poprzedni, wskutek czego wykonawca w dalszym ciągu nie potwierdzał spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu.

Do obowiązków członków Komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 42/2013 Starosty Będzińskiego z dnia 7 czerwca 2013 r. należało m.in. przeprowadzanie czynności w toku postępowania po otwarciu ofert.

Umowa nr BZP.273.017.2013 z wykonawcą P.P.H.U. Multi z Gliwic została zawarta w dniu 19 sierpnia 2013 r. przez p. Krzysztofa Malczewskiego – Starostę Będzińskiego oraz p. Rafała Adamczyka – Wicestarostę Będzińskiego.

## **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowej w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie art. 24 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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 dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2011 - 2013 przekazano Powiatowemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie środki na zapewnienie opieki pielęgniarskiej w placówkach przedszkolnych bez zawierania umów dotacji, co naruszało art. 250 ustawy z dnia 20 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, zawiera umowę, która określa w szczególności:*

*1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;*

*2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;*

*3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.*

*W latach 2011 - 2013 zostały zawarte umowy dotacji jako pomocy finansowej udzielonej przez Miasto Będzin Powiatowi Będzińskiemu z przeznaczeniem dla PZ ZOZ w Będzinie na zapewnienie opieki pielęgniarskiej w przedszkolach miejskich prowadzonych przez Miasto Będzin:*

*- umowa dotacji nr WO.031.4.2011 z dnia 17.02.2011 r. na kwotę 23.000,00 zł, na okres od stycznia do grudnia 2011 r.,*

*- umowa dotacji nr WO.032.7.2012 z dnia 14.03.2012 r. na kwotę 25.000,00 zł, na okres od stycznia do grudnia 2012 r.,*

*- umowa dotacji nr WO.032.7.2013 z dnia 06.03.2013 r. na kwotę 4.000,00 zł, na okres od stycznia do marca 2013 r.*

*Powyższe kwoty były przekazywane z budżetu Powiatu Będzińskiego i klasyfikowane jako dotacja celowa dla PZZOZ w Będzinie (§ 256 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej) oraz ujmowana na koncie 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.*

*W Starostwie Powiatowym w Będzinie nie powierzono pisemnie żadnemu pracownikowi zadań związanych z przygotowaniem umów dotacji z budżetu Powiatu Będzińskiego dla PZZOZ w Będzinie.*

### **Wniosek nr 13**

*Powierzyć w formie pisemnej pracownikom Starostwa Powiatowego w Będzinie zadania związane z przygotowaniem umów dotacji dla PZ ZOZ w Będzinie, mając na uwadze art. 250 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 latach 2010 - 2014 r. przekazywano innym jednostkom samorządu terytorialnego środki na finansowanie zadań należących do właściwości Powiatu Będzińskiego, pomimo braku uchwał Rady Powiatu Będzińskiego w sprawie przekazania tych zadań, czym naruszono 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), z którego wynika, że 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:

- porozumienia z dnia 15 stycznia 2001 r. pomiędzy Powiatem Będzińskim a Gminą Mierzęcice w sprawie zasad przekazywania dotacji celowej przeznaczonej na finansowanie działalności placówki pozaszkolnej przejętej przez gminę, a będącej zadaniem Powiatu wraz z załącznikami na lata 2011 - 2014 zawartego stosownie do art. 104 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym prowadzenie placówek może być przekazane gminie, na jej wniosek, jako zadanie własne, za zgodą organu prowadzącego szkołę
- porozumienia z dnia 8 listopada 2010 r. pomiędzy Powiatem Będzińskim a Miastem Sławków w sprawie przekazania zarządzania drogami powiatowymi na terenie Miasta Sławków na okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. wraz z aneksem z dnia 23 sierpnia 2011 r.

Odpowiednią uchwałę Rady Powiatu Będzińskiego podjęto w dniu 19 grudnia 2013 r. i przekazano Miastu Sławków prowadzenie powyższego zadania publicznego należącego do własności Powiatu Będzińskiego przed zawarciem kolejnego porozumienia z dnia 31 grudnia 2013 r. w powyższej sprawie na okres od 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

#### **Wniosek nr 14**

Zapewnić przekazywanie zadań z zakresu powiatu do realizacji innym jednostkom samorządu terytorialnego wyłącznie za zgodą Rady Powiatu Będzińskiego, 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 2013 r. poz. 595 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2011 zaciągnięto zobowiązania, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Powyższym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Powyższe dotyczyło:

- porozumienia z dnia 8 listopada 2010 r. pomiędzy Powiatem Będzińskim a Miastem Sławków w sprawie przekazania zarządzania drogami powiatowymi na terenie Miasta Sławków na okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 270.000,00 zł wraz z aneksem z dnia 23 sierpnia 2011 r. Na dzień zawarcia ww. porozumienia w budżecie Powiatu nie zabezpieczono środków finansowych na ten cel. Wydatki ponoszone na realizację ww. umowy w 2011 r. klasyfikowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. Poprzez zawarcie ww. umowy zaciągnięto zobowiązanie bez upoważnienia, o którym mowa w art. 228 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dopiero w dniu 28 grudnia 2010 r. Rada Powiatu Będzińskiego podjęła uchwałę nr III/20/2010 w sprawie uchwalenia WPF Powiatu Będzińskiego na lata 2011 – 2020; w wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 - 2020, w tym przypadku w latach 2011 – 2013, zabezpieczono środki na realizację ww. zadania.

- umowy z dnia 7 lipca 2010 r. pomiędzy Powiatem Będzińskim a Gminą Bobrowniki, której przedmiotem było udzielenie przez Powiat Będziński pomocy finansowej w kwocie 46.100,00 zł na podstawie Uchwały Nr XXXIV/481/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Bobrowniki na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacyjno – sanitarnej wraz z przyłączeniem w Dobieszowicach przy ul. Młyńskiej i Mickiewicza” należące do właściwości Gminy Bobrowniki. Wydatki na realizację ww. umowy w kwocie 46.100,00 brutto wprowadzono do budżetu Powiatu Będzińskiego po podpisaniu umowy, tj. w dniu 13 lipca 2010 r., zgodnie z uchwałą Nr 85/10 Zarządu Powiatu Będzińskiego z dnia 13 lipca 2010 r.

Ponadto, powyższą pomoc finansową zaklasyfikowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Natomiast w rozdziale tym ujmuje się wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wydatki związane z gromadzeniem tych środków oraz wydatki gmin i powiatów, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r., Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

Powyższym naruszono postanowienia załącznika nr 2 do 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. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wydatek dotyczący pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Bobrowniki na sfinansowanie ww. zadania inwestycyjnego winien być zaklasyfikowany w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Zadania związane z prowadzeniem spraw w powyższym zakresie należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór nad tym Wydziałem sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu.

Porozumienie z dnia 15 stycznia 2001 r. podpisali p. Wiesław Jędrusik – były Starosta Będziński oraz p. Adam Jandała – były Członek Zarządu Powiatu. Załączniki do porozumienia za lata 2011-2013 podpisali p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Adam Lazar – były Wicestarosta Będziński a załącznik do porozumienia za 2014 r. podpisał p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Rafał Adamczyk – Wicestarosta Będziński.

Porozumienie z dnia 8 listopada 2010 r. podpisali p. Adam Lazar – były Starosta Będziński oraz p. Mariusz Kozłowski – były Wicestarosta Powiatu Będzińskiego. Aneks do porozumienia z dnia 23 sierpnia 2011 r. podpisali p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński oraz p. Adam Lazar – były Wicestarosta Powiatu Będzińskiego.

Umowę z dnia 7 lipca 2010 r. podpisali p. Adam Lazar – były Starosta Będziński oraz p. Mariusz Kozłowski – były Wicestarosta Powiatu Będzińskiego.

### **Wniosek nr 15**

Zaciągać zobowiązania do wysokości planowanych wydatków ujętych w budżecie Powiatu Będzińskiego oraz w granicach upoważnień ustalonych w Wieloletniej



Prognozie Finansowej Powiatu Będzińskiego, mając na uwadze art. 228 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 16**

Zaprowadzić prawidłową klasyfikację wydatków z tytułu udzielonej pomocy finansowej, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku nr 2 do 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. z 2014 r. poz. 1054) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Będzinie w tym zakresie, 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 wynagrodzeń:**

- *W latach 2011 - 2012 przyznano p. Krzysztofowi Malczewskiemu – Staroście Będzińskiemu wynagrodzenie w kwocie wyższej niż maksymalna wynikająca z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), zgodnie z którym maksymalne wynagrodzenie Starosty, nie mogło przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności 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. Nr 110, poz. 1255, z późn. zm.).*

*Wyplacone wynagrodzenie wynikało z postanowień uchwały nr III/23/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Będzińskiego Pana Krzysztofa Malczewskiego.*

*Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez pracowników Starostwa Powiatowego w Będzinie w latach 2011 - 2012 zawyżono wynagrodzenie o łączną kwotę 834,72 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. o kwotę 282,78 zł. W trakcie kontroli dokonano wpłaty do kasy Starostwa Powiatowego w Będzinie tytułem nienależnie pobranego wynagrodzenia za ww. okres.*

*Od 2013 r. do dnia kontroli p. Krzysztofowi Malczewskiemu - Staroście Będzińskiemu wypłacano wynagrodzenie w wysokości nieprzekraczającej kwot wskazanych w ww. przepisie art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Nie dokonano jednak zmiany postanowień uchwały nr III/23/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Będzińskiego Pana Krzysztofa Malczewskiego. Zmiana wysokości ww. wynagrodzenia polegała na obniżeniu wysokości dodatku specjalnego. Decyzję w tym zakresie podjął p. Cezary Barylko – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu Będzińskiego oraz sporządzania list płac należały do pracowników Wydziału Organizacji i Zarządzania.*

*Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Naczelnika tego Wydziału, który zatwierdził także listy płac pod względem merytorycznym.*

#### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania w celu dostosowania uchwały nr III/23/2010 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Będzińskiego do wymogów art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

#### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacji i Zarządzania w Starostwie Powiatowym w Będzinie w zakresie przygotowywania projektów uchwał oraz sporządzania list płac 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 inwentaryzacji:**

- *Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Było to niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*

*Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 71/2012 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 17 października 2012 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Starostwa Powiatowego za rok 2012, zmienionego zarządzeniem nr 90/2012 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 24 grudnia 2012 r. (zmiana składu komisji inwentaryzacyjnej). W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości komisja inwentaryzacyjna w protokole stwierdziła rozbieżności w prowadzonej ewidencji księgowej wobec zasobu nieruchomości w zakresie nieruchomości gruntowych, które zostały opisane w protokole i załącznikach do protokołu inwentaryzacji. Załącznik nr 3 stanowił wykaz 55 nieruchomości będących własnością Powiatu Będzińskiego pozostających poza ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2012 r. w związku z brakiem wycen tych działek. Różnice zostały ujęte w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2013 r. na podstawie dowodu PK 239/12/2013 r. Wartość nieruchomości ujawnionych w wyniku inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2012 r. i nie wprowadzonych do ksiąg rachunkowych 2012 r. wynosiła kwotę 572.220,00 zł. Protokół z inwentaryzacji został zaakceptowany przez p. Krzysztofa Malczewskiego – Starostę Będzińskiego.*

*Za wykonanie zarządzenia nr 71/2012 Starosty Powiatu Będzińskiego z dnia 17 października 2012 r. w zakresie ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2012 r. był odpowiedzialny p. Cezary Baryłko – były Skarbnik Powiatu Będzińskiego, któremu również została powierzona odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Krzysztof Malczewski – Starosta Będziński, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.*



### **Wniosek nr 19**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Będzinie w zakresie rozliczania wyników inwentaryzacji składników majątku oraz zaksięgowania ujawnionych różnic w roku obrotowym, w którym przypadał termin inwentaryzacji, mając na uwadze art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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.).

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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w Powiatowym Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego w Będzinie w dniach od 11 do 19 września 2014 roku. Do Dyrektora Centrum zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

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

