

Wrocław, 4.lipca 2017 roku

WK.WR.40.26.2017.P12

**Pan
Marcin Fluder
Starosta Lwówecki**

**ul. Szpitalna 4
59-600 Lwówek Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 3 kwietnia do 21 czerwca 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Lwóweckiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Staroście w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 5 do 20 czerwca 2017 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Technicznych im. Kombatantów Ziemi Lwóweckiej w Rakowicach Wielkich. W wyniku powyższej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Przeprowadzona kontrola w Starostwie Powiatowym, poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, wykazała także następujące uchybienia i nieprawidłowości:

W zakresie dochodów budżetowych

W prowadzonych postępowaniach windykacyjnych w stosunku do trzech (z 7 objętych kontrolą) użytkowników wieczystych (W000429, W000419 i W000744) zalegających z wpłatami opłaty rocznej za oddanie nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste nie przestrzegano postanowień zawartych w wydanych przez Starostę Lwóweckiego zarządzeniach w sprawie procedur windykacji m.in. należności Skarbu Państwa (Nr OR.18.2013 z 10 czerwca 2013 r., a następnie Nr OR.30.2015 z 12 sierpnia 2015 r.). W przypadku dwóch pierwszych użytkowników nieterminowo wysłano wezwania do zapłaty, co pozostawało w sprzeczności z postanowieniami zawartymi w § 3 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr OR.30.2015. W przypadku braku dokonania przez dłużników wpłaty, pomimo wysłanych wezwań do zapłaty, wysłano kolejne wezwania, tym samym nie zastosowano się do postanowień zawartych w § 4 pkt 1 tego załącznika, a w przypadku trzeciego z ww. użytkowników – do postanowień § 3 zarządzenia Nr OR.18.2013, w myśl których

nieuiszczenie należności przez dłużnika w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty powinno spowodować skierowanie do sądu pozwu o zapłatę.

W organizowanych przetargach na sprzedaż nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz stanowiących własność Powiatu (przetargi w 2014 r. i 2016 r.) nie dokumentowano bezstronności członków komisji przetargowej wobec uczestników przetargu, celem wykonania zapisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). Nie dokonywano ponadto przeliczenia ceny wywoławczej nieruchomości na równowartość euro, do czego zobowiązywały postanowienia § 6 ust. 6 powołanego rozporządzenia.

Nie została ustalona wysokość stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Lwóweckiego. Stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 pkt 5 i 7a ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), przyjęcie wewnętrznych przepisów regulujących to zagadnienie, należy do kompetencji Starosty.

Nie przestrzegano obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości (Skarbu Państwa i Powiatu) przeznaczonych do oddania w drodze bezprzetargowej w dzierżawę i najem, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę od użytkownika wieczystego (W000409) od nieterminowej wpłaty opłaty rocznej za oddanie nieruchomości gruntowej (z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa) w użytkowanie wieczyste za rok 2013. Została ona dokonana po terminie określonym w art. 71 ust. 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po dniu 31 marca (wpłaty wniesiono w okresie od czerwca do grudnia 2013 r.). Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) „Jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”. W trakcie kontroli została wystawiona nota odsetkowa na kwotę 917,24 zł.

W zakresie wydatków budżetowych

Zwrotu kwot stanowiących 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania:

- instalacji systemu oddymiania klatek schodowych oraz dostosowanie obiektu Szpitala w Gryfowie Śląskim, ul. Rzeczna 25, którego właścicielem jest Powiat Lwówecki, do wymagań p. pożarowych dokonano w dniu 2 lipca 2015 r., zamiast do dnia 28 czerwca 2015 r. (kwota 20.193,06 zł),
- umowy z dnia 14 września 2016 r. na wymianę pokrycia ceramicznego dachu budynku przy

ul. Parkowej 5 w Lwówku Śląskim dokonano w dniu 12 grudnia 2016 r., zamiast do dnia 21 listopada 2016 r. (kwota 6.847,55 zł),

- umowy z dnia 24 sierpnia 2016 r. na remont pomieszczeń w budynku przy ulicy Parkowej 17 w Lwówku Śląskim dokonano w dniu 12 grudnia 2016 r., zamiast do dnia 8 października 2016 r. (kwota 1.409,10 zł),

- umowy na „Budowę boiska wielofunkcyjnego na terenie Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Gryfowie Śląskim” dokonano w dniu 24 kwietnia 2017 r., zamiast do dnia 23 grudnia 2015 r. (kwota 15.821,47 zł),

- umowy z dnia 10 września 2014 r. na „Adaptację pomieszczenia na serwerownię, remont korytarza, wymiana rury (...)” dokonano 19 maja 2017 r., zamiast do dnia 8 listopada 2014 r. (kwota 3.220 zł). Powyższe było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oraz z postanowieniami zawartych umów, zgodnie z którymi „zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Lwówecki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie procedur wewnętrznych określonych w zarządzeniu Nr OR.30.2015 Starosty Lwóweckiego z 12 sierpnia 2015 r., w szczególności dotyczących terminu wysyłania wezwań do zapłaty oraz kierowania spraw na drogę postępowania sądowego, stosownie do postanowień § 3 pkt 1 i § 4 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia.
2. Naliczanie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności pieniężnych, w tym cywilnoprawnych, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie:
 - a) dokumentowania bezstronności członków komisji przetargowej wobec uczestników przetargu, celem wykonania zapisu § 9 rozporządzenia,
 - b) dokonywania przeliczenia ceny wywoławczej nieruchomości na równowartość euro, stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalenia wysokości stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Lwóweckiego, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 pkt 5 i 7a ustawy,
 - b) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oraz postanowień zawartych umów, w szczególności w zakresie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy oraz zapisów umów.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Daniel Koko

Przewodniczący Rady Powiatu Lwóweckiego