

Wrocław, 4 kwietnia 2022 roku

WK.WR.40.9.2022.P19

**Pan
Piotr Fedorowicz
Starosta Powiatu Świdnickiego**

**ul. Marii Skłodowskiej-Curie 7
58-100 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 11 stycznia do 11 marca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Świdnickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 marca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: Przebudowa boiska sportowego wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Świdnicy przy ul. Równej 11, Wymiana pokrycia dachowego na budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Świdnicy przy ul. Równej 11, Termomodernizacja budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Świdnicy przy ul. Pionierów Ziemi Świdnickiej 30 (I etap), Dostawa gazu ziemnego wysokometanowego, obejmująca – sprzedaż i dystrybucję gazu dla potrzeb jednostek organizacyjnych Powiatu Świdnickiego oraz Świadczenie Usług pocztowych dla Starostwa Powiatowego w Świdnicy.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych przez Powiat obligacji – nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu odsetek, które na dzień bilansowy wyniosły 119.204,42 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. konto 141 „Środki pieniężne w drodze”, w księgach rachunkowych starostwa, wykazywało saldo po stronie Ma, wbrew przyjętym zasadom zawartych w

załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 12/2019 Starosty Świdnickiego z dnia 8 marca 2019 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którymi konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem zamówień publicznych

Organ dotujący przyjął bez uwag sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, złożonego przez Powiatowe Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych (umowa nr 19/II/9030 z dnia 6 lutego 2019 r.), pomimo że w zestawieniu faktur/rachunków ujęto fakturę dokumentującą wydatki o wartości 616,99 zł (zakup medali i pucharów) poniesione ze środków z dotacji przed terminem zawarcia umowy, tj. w dniu 5 lutego 2019 roku. Powyższe naruszało postanowienia § 2 ust. 1 oraz ust. 2 umowy nr 19/II/9030 z dnia 6 lutego 2019 r., na podstawie którego termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony od dnia 6 lutego 2019 r. tj. od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nalicza się począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Gospodarka mieniem

Informacje o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości zostały podane do publicznej wiadomości w dniu rozstrzygnięcia przetargu (3 przypadki) oraz dzień po rozstrzygnięciu przetargu (2 przypadki), czym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), zgodnie z którymi, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną a uczestnik przetargu może zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego

jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego.

W przypadku sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działka nr 1835/6 Świdnica ul. Leśna, w ogłoszeniu ustalono kwotowo wysokość postąpienia wyższą niż 1% ceny wywoławczej, uniemożliwiając uczestnikom przetargu decydowania o jego wysokości. Stosownie do § 14 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz dzierżawę (część działki nr 333 o powierzchni 0,0533 ha, Obręb Zachód i lokal użytkowy o powierzchni 9,4 m², położony na drugim piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Świdnicy z przeznaczeniem na punkt kasowy), co było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.

W dniu 20 marca 2020 r. Zarząd Powiatu zawarł umowę najmu lokalu użytkowego (z przeznaczeniem na punkt kasowy), na czas określony – pięć lat, z najemcą wyłonionym w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na obsługę bankową budżetu Powiatu Świdnickiego i jednostek organizacyjnych wraz z obsługą kasową. Umowę podpisano bez uzyskania zgody Rady Powiatu w Świdnicy, wyrażonej w stosownej uchwale. Zgodnie z art. 12 pkt 8, lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 511 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady powiatu jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad zarząd może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady powiatu. W uchwale nr XLIII/362/2018 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem Powiatu Świdnickiego w zakresie najmu i dzierżawy lokali użytkowych (§ 3 pkt 2 uchwały), Zarząd Powiatu został upoważniony jedynie do odstępowania (w formie uchwały) od trybu zawierania w drodze przetargu umów najmu lub dzierżawy lokalu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jeżeli najemcą lub dzierżawcą jest: - dotychczasowy najemca lub dzierżawca - w celu zawarcia kolejnej umowy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat; -

jednostka organizacyjna powiatu, powiatowa osoba prawna, powiatowa służba, inspekcja lub straż, organizacja społeczna lub zawodowa oraz jednostka organizacyjna pomocy społecznej.

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Powiatowy Urząd Pracy w Świdnicy prowadzi działalność w budynku będącym własnością powiatu na podstawie umowy najmu. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 56 w związku z art. 51 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że samorządowe jednostki organizacyjne z dniem ich utworzenia, powinny być wyposażone w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności na podstawie trwałego zarządu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta oraz Zarząd Powiatu w Świdnicy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Świdnicy.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
2. Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 12/2019 Starosty Świdnickiego z dnia 8 marca 2019 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie wydania decyzji określającej należności Powiatu z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) umożliwienia uczestnikom przetargów ustnych nieograniczonych decydowania o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
 - b) wyposażenia Powiatowego Urzędu Pracy w Świdnicy w nieruchomości zgodnie z art. 56 w związku z art. 51 ustawy.
6. Wynajmowanie nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata, po uzyskaniu zgody Rady Powiatu, stosownie do art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Krzysztof Sołtys
Przewodniczący Rady Powiatu w Świdnicy