

Wrocław, 30 maja 2022 roku

WK.WR.40.11.2022.P23

**Pan
Roman Potocki
Starosta Powiatu Wrocławskiego**

**ul. T. Kościuszki 131
50-440 Wrocław**

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 2 marca do 18 maja 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Wrocławskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 18 maja 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Opracowanie dokumentacji projektowej w procedurze ZRID dla zadania pn.: Rozbudowa drogi powiatowej nr 1954D na odcinku od skrzyżowania z ul. Owocową w m. Żórawina, gm. Żórawina, do skrzyżowania z ulicą Kurpiów we Wrocławiu i drogi powiatowej nr 1939D w obrębie miejscowości Radomierzyce, gm. Siechnice, wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego”, „Wykonanie zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do zamówienia podstawowego, pn. Budowa drogi publicznej, docelowej drogi powiatowej wraz z przebudową ronda w Małuszowie, w ciągu DK35 oraz przebudową ul. Energetycznej w gm. Kobierzyce w podziale na etapy. Etap I – Budowa drogi publicznej, docelowej drogi powiatowej wraz z przebudową ronda w Małuszowie w ciągu DK35 w gm. Kobierzyce, na realizację którego została zawarta w dniu 28.05.2020 r. umowa nr ZP.273.16.2020.II.DT”, „Dostawa koparki kołowej do prac przy bieżącym utrzymaniu dróg Powiatu Wrocławskiego”, „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1971D na odcinku pomiędzy cmentarzem w miejscowości Tyniec Mały, a istniejącym chodnikiem w miejscowości Domaśław, gm. Kobierzyce”.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu Wrocławskiego nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Sumy depozytowe, ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem lub nie zwrócono ich do dnia zakończenia kontroli 18 maja 2022 r., tj.:

- wadnia w kwocie łącznej 44.694 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 2 lat i 2 miesięcy (14 przypadków), a w jednym przypadku wadium w kwocie 2.000 zł nie zostało zwrócone, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 98 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
- zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie łącznej 175.264,08 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 4 lat i 2 miesięcy (20 przypadków), a w trzech przypadkach zabezpieczenia w kwocie łącznej 26.189,16 zł nie zostały zwrócone, co było niezgodne z art. 151 ust. 1 powołanej ustawy z 29 stycznia 2004 r. Pzp oraz art. 453 ust. 1 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Pzp,
- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie łącznej 107.346,61 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 5 lat i 8 miesięcy (27 przypadków), a w czterech przypadkach zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie łącznej 9.030,23 zł nie zostały zwrócone, co było niezgodne z art. 151 ust. 3 powołanej ustawy z 29 stycznia 2004 r. Pzp oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Pzp.

Podpisując 7 grudnia 2020 r. aneks nr 1 oraz 22 kwietnia 2021 r. aneks nr 3 do umowy nr ZP.273.73.2020.II.DT z 12 listopada 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Wrocławskim a firmą Berger Bau Polska sp. z o.o. Zamawiający nie zobowiązał Wykonawcy do wydłużenia gwarancji, tak aby zostały zachowane terminy zgodnie z zapisami § 12 ust. 5 przedmiotowej umowy.

Dług publiczny

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych według stanu na koniec III i IV kwartału 2020 r. oraz na koniec I kwartału 2021 r. zobowiązanie w kwocie 500.000 zł z pierwotnym terminem spłaty nie dłuższym niż rok, wynikające z umowy zawartej 31 sierpnia 2020 r. (akt notarialny Repertorium A nr 2096/2020) zostało wykazane w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe”, czyli jako zobowiązanie o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok. Stosownie do § 3 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396 ze zm.) zobowiązania z pierwotnym terminem

spłaty nie dłuższym niż rok należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe”.

W części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wykazano zobowiązania wymagalne z tytułu niezwróconych w terminie wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów w łącznej kwocie 253.952,47 zł, zamiast w kwocie 364.524,08 zł (różnica 110.571,61 zł) ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. umów, aneksów do umów, ogłoszeń, protokołów odbioru końcowego), co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 powyższego rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

W zakresie gospodarki mieniem

Nie zamieszczono na stronie internetowej Starostwa www.powiatwroclawski.pl wykazów nieruchomości stanowiących własność:

- a) Powiatu, przeznaczonych do zbycia (w czterech na cztery przypadki objęte kontrolą) oraz oddania w dzierżawę/najem w latach 2019-2021 (w trzech na trzy przypadki objęte kontrolą),
- b) Skarbu Państwa, przeznaczonych do zbycia w latach 2018-2021 (w czterech na cztery przypadki objęte kontrolą) oraz oddania w dzierżawę/najem w 2018 r. i 2021 r. (w czterech na pięć przypadków objętych kontrolą).

Wykazy nieruchomości Skarbu Państwa, przeznaczonych w 2018 r. (2 przypadki) i 2021 r. (1 przypadek) do oddania w dzierżawę/najem nie zostały przekazane Wojewodzie Dolnośląskiemu, w celu ich zamieszczenia na stronie podmiotowej Wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni.

Ponadto informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości Skarbu Państwa, przeznaczonych do oddania w najem tj. lokali mieszkalnych o pow. 71,20 m² i 44,70 m² położonych w granicach działki 191/1 obręb Stróża, gm. Mietków oraz o pow. 40 m² położonego w granicach działki 171/4 obręb Pustków Wilczkowski, gm. Kobierzyce, nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., 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.), z którego wynika, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w najem, dzierżawę. Wykaz ten zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do

publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Ogłoszenia o I przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność:

- a) Powiatu, tj. działek o nr: 15/16 AM-1, 15/17 AM-1, 15/18 AM-1, 15/19 AM-1, 15/21 AM-1, 15/23 AM-1, 15/24 AM-1, 15/25 AM-1 obręb Nowiny, gm. Kobierzyce oraz udziału po 1/8 w działce nr 15/20 stanowiącej drogę wewnętrzną,
- b) Skarbu Państwa, tj. działek o nr: 123/12 AM-2 obręb Brzezia Łąka, gm. Długołęka, 96 AM-2 obręb Szczodre, gm. Długołęka, 171/1 AM-2 obręb Łozina, gm. Długołęka, 233/2 AM-1 obręb Oleśniczka, gm. Długołęka, 124/6 AM-1, 124/21 AM-1, 124/22 AM-1, 124/24 AM-1, 124/25 AM-1, 124/26 AM-1, 124/27 AM-1, 124/28 AM-1 położonych w obrębie Borowa, gm. Długołęka,

podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu z 20 stycznia 2021 r. o III przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa tj. działek o nr: 124/6 AM-1, 124/25 AM-1 położonych w obrębie Borowa gm. Długołęka, 233/2 AM-1 położonej w obrębie Oleśniczka, gm. Długołęka, nie podano informacji o terminach przeprowadzenia II przetargów.

Nie podano do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa www.powiatwroclawski.pl, informacji o ogłoszeniu przetargu (przewidzianym na 15 listopada 2021 r.) na dzierżawę działki nr 9/98 położonej w Zabrodziu.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o nieprzestrzeganiu zapisów art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2. W ogłoszeniu o przetargu podaje się, w razie ogłoszenia kolejnego przetargu, terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości na stronach internetowych właściwego urzędu.

Ogłoszenia o wszystkich, objętych kontrolą przetargach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Powiatu oraz Skarbu Państwa zamieszczono tylko na stronie podmiotowej Starostwa w Biuletynie Informacji Publicznej, co świadczy o nieprzestrzeganiu zapisu § 6 ust. 7 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 ze zm.), z którego wynikało, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Wrocławskiego na podstawie art. 53 ust. 1 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 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań z pierwotnym terminem spłaty nie dłuższym niż rok w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych w wierszu E2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe”, stosownie do § 3 pkt 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu wadium niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego czy unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy,
 - b) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - c) zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów umów zawartych z wykonawcami w zakresie wydłużania gwarancji należytego wykonania umowy, w przypadku wydłużania terminu realizacji zamówienia.
4. Poinformowanie Izby o wynikach działań w zakresie:

- a) zwrotów: wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi za wady,
 - b) wydłużenia okresu ważności gwarancji dotyczącej umowy nr ZP.273.73.2020.II.DT z 12 listopada 2020 r.
5. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w najem lub dzierżawę przez zamieszczanie na stronach internetowych Starostwa, a informacji o zamieszczeniu wykazów przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także przekazywania wykazów wojewodzie w celu ich zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, zamieszczania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, a także podawania do publicznej wiadomości informacji o ogłoszeniu przetargu poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa, stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy.
6. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 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 publikowania ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości także na stronach internetowych Starostwa, stosownie do zapisów § 6 ust. 7 rozporządzenia.

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 dnia 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Chmurzyński
Przewodniczący Rady Powiatu Wrocławskiego