

Katowice, 26 marca 2012 r.

Znak: WK-6100/42/4/11/12

**Szanowny Pan
Roman Minkina
Starosta Kłobucki**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia 2011 r. do 20 stycznia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Kłobuckiego za okres od 1 stycznia 2007 r. do 20 stycznia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 26 stycznia 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Prace remontowe polegające na przekształceniu byłego budynku internatu na budynek administracyjny położony w Kłobucku przy ul. Skorupki 46”, w którym stwierdzono, że:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu żądano od wykonawców spełnienia warunku w zakresie dysponowania osobami posiadającymi uprawnienia:*
 - *kierownika robót posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno budowlanej, posiadającego co najmniej 5 lat doświadczenia zawodowego w tym minimum 2 lata na stanowisku kierownika budowy lub robót,*
 - *kierownika robót wewnętrznych posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami w zakresie, instalacji i urządzeń cieplnych, posiadającego co najmniej 5 lat doświadczenia zawodowego w tym minimum 2 lata na stanowisku kierownika budowy lub robót,*
 - *kierownika robót wewnętrznych posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych, posiadającego co najmniej 5 lat doświadczenia zawodowego w tym minimum 2 lata na stanowisku kierownika budowy lub robót.*

Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

- Zamawiający nie wezwał wykonawcy, którego oferta została wybrana, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń i dokumentów złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem zamawiający wzywa, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Wykonawca w złożonej ofercie nie potwierdził, że spełnił warunek udziału w postępowaniu, dotyczący dysponowania osobami posiadającymi 5 lat doświadczenia zawodowego w tym minimum 2 lat na stanowisku kierownika budowy lub robót.

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia należało do obowiązków pracowników Wydziału Inwestycji i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Kłobucku. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik w/w wydziału.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia i ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Stanisław Garncarek – były Starosta Kłobucki.

Umowę Nr 15/IR/10 o realizację zamówienia w imieniu Powiatu podpisali w dniu 21 lipca 2010 r. p. Stanisław Garncarek – Starosta i p. Roman Minkina – Wicestarosta Powiatu Kłobuckiego

- W zakresie przygotowania w 2011 r. postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – ORLIK 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Krzepicach przy ul. A. Ryły 26” stwierdzono że:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu ustalono że warunkiem udziału w w/w postępowaniu jest posiadanie wiedzy i doświadczenia polegającego na wykonaniu i prawidłowym ukończeniu, zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwóch robót budowlanych o wartości co najmniej 700.000,00 złotych brutto za każdą robotę budowlaną, polegających na budowie kompleksu boisk sportowych, w ramach którego wykonano jedno boisko piłkarskie z nawierzchnią z trawy syntetycznej i jedno boisko piłkarskie z nawierzchnią poliuretanową.

Zamawiający sformułował opis ww. warunku w ten sposób, że dopuścił do udziału w opisywanym postępowaniu jedynie tych wykonawców, którzy legitymują się doświadczeniem w realizacji co najmniej 2 robót budowlanych, o wartości min. 700.000 zł brutto każde, które obejmowały jednocześnie realizację wszystkich rodzajów w/w robót.

Tym samym warunek posiadania wiedzy i doświadczenia nie mógł być spełniony przez tych wykonawców, którzy uprzednio zrealizowali wszystkie wymagane przez zamawiającego rodzaje robót budowlanych, jednakże nie były one objęte zakresem rzeczowym danego zadania inwestycyjnego, gdyż zostały zlecone na podstawie odrębnych umów realizacyjnych, składających się na dany kontrakt.

- ponadto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający ustalił również warunek udziału w postępowaniu dotyczący dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w zakresie posiadania osoby, która będzie kierowała robotami i posiada co najmniej trzyletnie doświadczenie w kierowaniu robotami budowlanymi w specjalnościach: konstrukcyjno – budowlanej, instalacji w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych kanalizacyjnych, instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych.

Powyższe niezgodne było z przepisem art. 22 ust. 4 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 opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprawidłowe wykonywanie obowiązków przez członków pracowników Wydziału Inwestycji i Rozwoju, którzy przygotowali treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu.

Zadania w zakresie przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu w niniejszym postępowaniu wykonywali pracownicy Wydziału Inwestycji i Rozwoju. Nadzór nad Wydziałem sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Kłobucku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Roman Minkina – Starosta Kłobucki.

- W zakresie udzielenia w 2011 r. zamówienia publicznego na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu posesji przy ul. Skorupki 46 w Kłobucku”:
 - W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu ustalono warunek udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Wymagano, aby wykonawca dysponował osobami posiadającymi uprawnienia budowlane: do kierowania robotami w specjalności drogowej, kierowania robotami w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych lub osobami, których kwalifikacje do wykonywania danego rodzaju działalności nabyte w innych państwach zostały uznane w drodze odpowiedniej procedury. Równocześnie wymagano, żeby osoby te posiadały co najmniej 5 lat doświadczenia zawodowego, w tym: minimum 2 lata na stanowisku kierownika budowy lub robót.
- Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.
- Zamawiający nie wezwał wykonawcy, którego oferta została wybrana, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń i dokumentów złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 4 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 zamawiający wzywa, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

W złożonej ofercie nie potwierdzono, że wykonawca spełnił warunek udziału w postępowaniu, dotyczący dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego kierowników robót.

Zadania związane z udzieleniem zamówienia wykonywali pracownicy Wydziału Inwestycji i Rozwoju na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kłobucku. Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Starosty Kłobuckiego Nr 6/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia i ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Roman Minkina – Starosta Kłobucki.

Zamówienia udzielono na podstawie umowy nr 2/IR/11 zawartej 11 marca 2011 r. Umowę w imieniu Powiatu podpisali p. Roman Minkina – Starosta Kłobucki i p. Henryk Kiepus – Wicestarosta Kłobucki.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz badania i oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 zwrócono wadium wniesione w pieniądzu w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych bez odsetek, pomimo że środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym depozytowym były oprocentowane w związku z ich przechowywaniem na lokatach krótkoterminowych. Odsetki naliczone w związku z lokowaniem tych środków zaliczono do dochodów Powiatu Kłobuckiego.*

Działaniem tym naruszono przepis art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Zgodnie z wyliczeniem Skarbnika Powiatu Kłobuckiego, łączna kwota odsetek od wadium wpłaconych w związku z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych wynosiła w 2010 roku – 1.100 zł, w 2011 roku – 1.109 zł.

Pracownikami odpowiedzialnymi za dokonywanie zwrotów wadium byli Referent i Księgowa Wydziału Finansowego, stosownie do zakresów obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Polecenia przelewu odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego zatwierdzili p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego i p. Henryk Kiepus – Wicestarosta Kłobucki w 2010 r. oraz p. Roman Minkina – Starosta Kłobucki w 2011 r.

Wniosek nr 2

Przeanalizować prawidłowość zwrotów wadium dokonanych w latach 2010 – 2011 w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych i dokonać rozliczeń

odsetek należnych wykonawcom, mając na uwadze przepis art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie dokonywania zwrotów wadów, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2010 - 2011 w Starostwie Powiatowym w Kłobucku księgi rachunkowe prowadzono częściowo ręcznie i częściowo za pomocą komputera. W obowiązujących od dnia 1 stycznia 2011 r. przepisach wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie został zawarty wykaz ksiąg prowadzonych ręcznie i wykaz ksiąg prowadzonych komputerowo.*

Ponadto w zakładowym planie kont w opisie do poszczególnych kont nie wskazano przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Powyższe było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości, wykonywała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Uaktualnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki o wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie i komputerowo, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano ustalenia zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco w Zarządzeniu Nr 9/2008 Starosty Powiatu Kłobuckiego z dnia 31 marca 2008 r. oraz w Zarządzeniu*

Nr 39/2010 Starosty Kłobuckiego z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Pozabilansowa ewidencja księgowa zobowiązań warunkowych nie była prowadzona.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”.

W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.

W kontrolowanym okresie wystawiono weksle In blanco jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.

Wniosek nr 5

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań warunkowych oraz zaprowadzić prawidłową pozabilansową ewidencję księgową do zobowiązań warunkowych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 28 i art. 10, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2011 do dnia 20 stycznia 2012 r. tj. do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono zapisy w pozabilansowej ewidencji jednostki - Starostwo Powiatowe, na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 9/2008 Starosty Powiatu Kłobuckiego z dnia 31 marca 2008 r. i Zarządzeniem Nr 39/2010 Starosty Kłobuckiego z dnia 31 grudnia 2010 r.*

Na koncie 980 ujmowany był plan wydatków budżetowych Starostwa w szczególności do paragrafów klasyfikacji budżetowej a jego zmiany ujmowano miesięcznie kwotami zbiorczymi bez uszczegółowienia zmian w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Zadania w zakresie prowadzenia analityki do konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” Starostwa nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi Wydziału Finansowego Starostwa.

Wniosek nr 6

Powierzyć na piśmie pracownikom Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kłobucku obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia analityki do konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję do ww. konta, stosownie do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 39/2010 Starosty Kłobuckiego z dnia 31 grudnia 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji:

- *W dniu 15 września 2010 r. p. Stanisław Garncarek – były Starosta Kłobucki i p. Roman Minkina – były Wicestarosta Kłobucki podpisali porozumienie w sprawie przekazania Gminie Miedźno zadań z zakresu właściwości Powiatu, dotyczących przebudowy chodników przy drogach powiatowych na terenie Gminy Miedźno, pomimo że Rada Powiatu w Kłobucku nie podjęła uchwały w sprawie powierzenia prowadzenia tych zadań.*

Naruszono tym przepis 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.) w związku z art. 5 ust. 2 tej ustawy. Zgodnie z tymi przepisami, do wyłącznej właściwości rady powiatu należy m.in. podejmowanie uchwał w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych, poprzez zawarcie porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu.

Na realizację zadania przebudowy chodników przy drogach powiatowych Gminie Miedźno udzielono w 2010 r. z budżetu Powiatu Kłobuckiego dotacji w kwocie 1.076.246,92 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Romana Minkiny – Starosty Powiatu, jednostką odpowiedzialną za przygotowanie porozumienia w sprawie powierzenia zadań w zakresie przebudowy chodników przy drogach powiatowych był Powiatowy Zarząd Dróg w Kłobucku.

- *W 2010 r. przekazano dotację dla placówki niepublicznej - Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Krzepicach – w wysokości niższej niż dotacja obliczona według kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Kłobuckiego na 2010 r., przy uwzględnieniu liczby wychowanków wykazanej przez podmiot prowadzący Ośrodek w sprawozdaniach za miesiące styczeń – grudzień 2010 r.*

Było to niezgodne z przepisem art. 90 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, placówki niepubliczne, o których mowa w art. 2 pkt 5 i 7, otrzymują na każdego wychowanka dotacje z budżetu powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla danej

jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Kłobucku Nr 148/XXII/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Kłobuckiego dla niepublicznych szkół i placówek (z późn. zm.) podstawą do naliczenia miesięcznej raty dotacji powinna być informacja za miesiąc poprzedni o średniej arytmetycznej liczbie wychowanków oraz kwota przewidziana na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu kłobuckiego.

Dotacja przekazana wynosiła 1.550.824,44 zł. Dotacja obliczona dla liczby wychowanków wykazanej przez Ośrodek wynosiła 1.594.869,50 zł.

Liczba wychowanków wykazana przez placówkę w miesiącach lipiec i sierpień przekraczała statutową liczbę miejsc w Ośrodku. Do wyliczenia dotacji w Starostwie Powiatowym w Kłobucku ograniczono liczbę wychowanków do maksymalnej liczby miejsc w placówce. W ww. uchwale Rady Powiatu w Kłobucku Nr 148/XXII/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r. nie przewidziano możliwości ograniczenia dotacji w przypadku przekroczenia statutowej liczby miejsc w placówce.

Kontrola przeprowadzona w 2010 r. w Ośrodku przez pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku wykazała nieprawidłowości w podawaniu liczby wychowanków, m.in. w okresie styczeń – kwiecień 2010 r. W wyniku kontroli Starosta Kłobucki wydał decyzję nr 2/10 z dnia 28 grudnia 2010 r., którą zobowiązano podmiot prowadzący Ośrodek do częściowego zwrotu dotacji za 2010 r. udzielonej na prowadzenie Ośrodka oraz Gimnazjum Specjalnego w Krzepicach w łącznej kwocie 30.311,68 zł, w tym 24.858,16 zł dotyczyło Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego.

Zadania w zakresie udzielania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych wykonywał Referent w Wydziale Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej i Zdrowia w uzgodnieniu z pracownikami Wydziału Finansowego, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku Referent podlegał bezpośrednio Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury, Kultury Fizycznej i Zdrowia.

Wniosek nr 7

Przeanalizować ponownie prawidłowość naliczenia i przekazania dotacji należnej na 2010 r. dla Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Krzepicach i podjąć działania w celu rozliczenia różnicy między dotacją należną a przekazaną, mając na uwadze przepis art. 90 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Rady Powiatu w Kłobucku Nr 148/XXII/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Kłobuckiego dla niepublicznych szkół i placówek (z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *W 2007 r. do przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej, obejmującej działkę nr 3607 w Kłobucku dopuszczono dwóch uczestników, którzy wnieśli wadium po terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu. Było to niezgodne z postanowieniami § 4 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 2004 r. Nr 207, poz. 2108). Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia w przetargu mogą brać udział osoby, które, z zastrzeżeniem § 5, wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.*

Przetarg wyznaczono na 7 listopada 2007 r. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 69.900 zł na konto Starostwa Powiatowego w Kłobucku najpóźniej do dnia 31 października 2007 r.

Wadia wpłynęły na rachunek depozytowy Starostwa Powiatowego w Kłobucku w dniach: 31 października 2007 r. – wpłacone przez uczestnika, który wygrał przetarg oraz 2 listopada 2007 r. – wpłacone przez dwóch pozostałych uczestników przetargu.

Sprawy związane ze zbywaniem nieruchomości prowadził Inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku pracownik podlegał Naczelnikowi Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Przetarg przeprowadzili członkowie Komisji powołanej uchwałą Zarządu Powiatu Nr 15/2006 z dnia 18 grudnia 2006 r.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do 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 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia:

- *W informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego sporządzonej w dniu 31 grudnia 2010 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., przyjętej Uchwałą Nr 85/2011 Zarządu Powiatu z dnia 31 marca 2011 r., nie wykazano danych dotyczących prawa własności do:*

- *środków trwałych w budowie – inwestycji rozpoczętych o wartości księgowej 159.151,26 zł,*
 - *wartości niematerialnych i prawnych o wartości księgowej 260.894,77 zł,*
- które zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 14, 15 i pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zaliczane są do aktywów trwałych jednostki.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności.

Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego należało do pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, który następnie został przekazany do Wydziału Finansowego celem uzupełnienia o informacje w zakresie wykonanych dochodów w okresie, za który sporządzana była informacja.

Zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia j.s.t. powierzone zostały pracownikowi Wydziału Finansowego Starostwa zakresem czynności z dnia 4 października 2011 r.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu.

Informację podpisał w dniu 30 marca 2011 r. p. Henryk Kiepura – Wicestarosta Powiatu.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia j.s.t., mając na uwadze przepisy art. 267 oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.