

Znak: WK – 060/20/2127/2005

Pan Łukasz Wojciechowski  
Starosta Powiatu Skarżysko-Kamienna

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w dniach 1 lutego - 13 kwietnia 2005 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Skarżysko – Kamienna za okres 2004 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej powiatu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

1. Według załącznika Nr 4 Statutu na dzień 31 grudnia 2004 roku Powiat posiadał 25 jednostek organizacyjnych z czego trzy jednostki organizacyjne posiadały osobowość prawną, pozostałe 22 jednostki nie posiadały. Z wykazu jednostek sporządzonego przez Sekretarza Powiatu wynika, że Powiat posiada 26 jednostek organizacyjnych. Wykaz ten ujmuje dodatkowo Liceum Ogólnokształcące w Bliżynie. Z kolei załącznik Nr 3 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia przy wyborze banku zawiera 25 jednostek organizacyjnych, ale ujmuje trzy jednostki organizacyjne nie występujące w poprzednich dwóch wykazach jednostek organizacyjnych, a mianowicie:

- \* Starostwo Powiatowe,
- \* Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- \* Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

W związku z otrzymaniem trzech różnych wykazów zwrócono się do Starosty Powiatu o przedstawienie aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych prowadzonych i finansowanych przez powiat w 2004 roku. Z załączonego do wyjaśnienia Starosty wykazu jednostek organizacyjnych wynika, że Powiat posiada 29 jednostek organizacyjnych, z czego trzy jednostki posiadają osobowość prawną, natomiast 26 jednostek organizacyjnych nie posiada osobowości prawnej.

Odpowiedzialność za brak w statucie, aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych, funkcjonujących w 2004 roku, ponosi Starosta Powiatu Skarżyskiego.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Uaktualnić wykaz jednostek organizacyjnych, który to wykaz stanowi integralną część Statutu Starostwa Powiatowego.

2. Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 roku (Dz.

U. Nr 234, poz. 1970) jednostki są zobowiązane do podjęcia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następnego po roku w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot, o których mowa w § 2 i § 3 tj. kwota przychodów lub wydatków uzyskanych w ciągu roku przekroczy 35.000.000 zł. Z rocznych sprawozdań Rb-28S i Rb-27S za 2003, 2004 rok, jak również z uchwał budżetowych na dany rok wynika, że kwota określona przedmiotowym Rozporządzeniem Rady Ministrów została przekroczona, tak w dochodach jak w wydatkach budżetu powiatu. Zatem w zaistniałej sytuacji Starosta Powiatu zobowiązany był do rozpoczęcia audytu w swojej jednostce. Zaniechanie wprowadzenia audytu w jednostce przez Starostę Powiatu narusza art. 35 d ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Przestrzegać obowiązujących przepisów prawa określonych art. 35d ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wobec spełnienia przesłanek zawartych w § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 roku (Dz. U. Nr 234, poz. 1970).

**3.** Kasa Starostwa Powiatowego prowadzi sprzedaż znaków opłaty skarbowej. W 2004 roku sprzedaż tych znaków prowadzona była na podstawie umowy zlecenia zawartej pomiędzy Urzędem Miasta, a Starostwem Powiatowym. Umowę zawarto w dniu 1 października 2001 roku na czas nieoznaczony. Zgodnie z treścią § 4 przedmiotowej umowy "Zleceniobiorcy" przysługuje prowizja w wysokości 5% wartości nominalnej sprzedanych znaków. Prowizja ta stanowi dochód Starostwa, co wynika z zapisów w księgach rachunkowych Starostwa. Przedmiotową umowę ze strony Starostwa podpisał jednoosobowo były Starosta Andrzej Bętkowski. Powyższe narusza art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym stanowiący, że oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi były Starosta Powiatu Pan Andrzej Bętkowski.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Przestrzegać obowiązujących przepisów prawa, w szczególności art. 48 ust 1 ustawy o samorządzie powiatowym przy zawieraniu umów pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

**4.** Obsługę bankową Starostwa Powiatowego prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna I Oddział w Skarżysku-Kamiennej wybrany w trybie przetargu nieograniczonego, w oparciu o ustawę o zamówieniach publicznych. Umowę rachunku bankowego pomiędzy Powiatem, a Bankiem zawarto w dniu 15 października 2002 roku. W umowie tej nie został określony czas jej obowiązywania. Zgodnie z art. 73 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz U. z 2002, Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony, a zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało uzyskania uprzedniej zgody Prezesa Urzędu. Podobne unormowania określa w art. 142 aktualnie obowiązująca ustawa prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Starosta Pan Andrzej Bętkowski oraz były Wicestarosta Pan Marian Oracz, podpisujący umowę rachunku bankowego.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Umowę rachunku bankowego zawrzeć w sposób zgodny z wymogami określonymi art.142 ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

5. Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S wynika, że z budżetu powiatu w 2004 roku udzielone zostały dotacje podmiotowe dla:

- jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2580 klasyfikacji wydatków budżetowych) w wysokości 4.000 zł,
- instytucji kultury (§ 2550 klasyfikacji wydatków budżetowych) w wysokości 19.995 zł,
- niepublicznych szkół lub innych placówek oświatowo-wychowawczych (§ 2540 klasyfikacji wydatków budżetowych) w wysokości 240.812 zł.

Kontroli w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji na kwotę 4.000 zł przyznanej Fundacji "Daj Szansę" dokonano pod kątem Uchwały Nr XII/89/99 Rady Powiatu z dnia 22 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji podmiotom realizującym zadania Powiatu, jak również Uchwały Nr 128/XX/2004 Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2004 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, która uchylili Uchwałę Nr XII/89/99 wprowadzając nowe uregulowania dotyczące trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne podmiotom określonym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku. Uchwałą tą określono zasady udzielania dotacji, tryb ich przyznawania oraz rozliczania. W toku kontroli stwierdzono, że Fundacja "Daj Szansę" wystąpiła do Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego z prośbą o dofinansowanie z budżetu powiatu działalności statutowej fundacji w roku 2004 w wysokości 6.000 zł. Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentów, wymaganych od podmiotów ubiegających się o dotację, określonych w § 2 i § 3 powołanej wyżej Uchwały Nr XII/89/99 Rady Powiatu, a w szczególności:

- \* wniosku o dotacje,
- \* statutu.

\* wykazu podmiotów wraz z zakresem zlecenia, wysokością proponowanych środków oraz uchwały Rady Powiatu zatwierdzającej ten wykaz zgodnie z wymogiem § 3 przedmiotowej uchwały.

Ze złożonego przez Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki wyjaśnienia wynika, że: *"Fundacja Daj Szansę złożyła wniosek do Zarządu Powiatu w dniu 26.09.2003 roku. Zgodnie z uchwałą Nr XII/89/99 z dnia 22 listopada 1999 roku wniosek winien być złożony do dnia 30.08.2000 roku, ponieważ do tego dnia nie wpłynęły wnioski od innych pomiotów, uznałem, że ten wniosek należy umieścić w uchwale Zarządu Powiatu w sprawie projektu budżetu na 2004 rok. Zarząd zaakceptował ten wydatek uchwałą Zarządu Powiatu Nr 56/69/2003 z dnia 11 grudnia 2003 roku. Rada Powiatu zaakceptowała ten wydatek w swojej uchwale Nr XVII/99/2004 z dnia 29 marca 2004 roku."* Przytoczone wyjaśnienie świadczy, że Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki nie zapoznał się z obowiązującą w tym zakresie uchwałą Rady Powiatu, wskutek czego naruszył w swoich działaniach jej postanowienia. W konsekwencji przyjął stosowny wniosek o udzielenie dotacji po terminie, brak jest uchwały Rady zatwierdzającej wybór podmiotów. Nadto do przedmiotowego wyjaśnienia załączył dwa dokumenty, jeden z datą 21 sierpnia, z którego treści wynika że miał być dołączony do wniosku o dotację w kwocie 4.000,00 zł, drugi z datą 26 września mówiący o kwocie dotacji 6.000,00 zł, lecz sam wniosek nie został załączony.

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, udzielać w trybie i na zasadach określonych stosowną uchwałą Rady Powiatu.

6. Podczas kontroli wydatków zaklasyfikowanych do § 4580 stwierdzono, że Zarząd Powiatu Skarżyskiego Uchwałą Nr 44/64/2004 z dnia 21 września 2004 roku dokonał zwiększenia wydatków o kwotę 4.419,00 zł, natomiast przelewu środków z tego paragrafu ( § 4580 ) dokonał w dniu 23.08.2004 roku. Na powyższą kwotę składały się odsetki od nieterminowo przekazanych dochodów Skarbu Państwa w latach 2001 – 2003, zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi Najwyższej Izby Kontroli na kwotę 3.225,70 zł oraz odsetki podatkowe na kwotę 1192,53 zł. Równocześnie stwierdzono w trybie kontroli, że odsetki na kwotę 528,17 zł z tytułu nieterminowego regulowania należności dla energetyki cieplnej przekazano dn. 31 marca 2004 roku, a dopiero w dniu 21 maja 2004 roku Uchwałą Zarządu Nr 22/19/2004, zwiększono plan wydatków w § 4580 na kwotę 560,00 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 23.08.2004 roku, tj. dokonania wydatków z § 4580 przekroczono zakres upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych w granicach kwot określonych planem finansowym. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 1, w konsekwencji art. 138 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm. ) skutkując jednoczesnym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Starosta Powiatu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym zgodnie z dyspozycją art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

7. Kontrola ustaliła, że w dokumentacjach przetargowych na zbycie nieruchomości zabudowanej, przy ul. Żeromskiego 48 w Skarżysku – Kamiennej oraz lokali stanowiących własność Powiatu położonych przy ul. Sokolej 44 w Skarżysku Kamiennej brak jest wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Powyższe narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115 , poz. 741 z późn. zm.), według którego właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. Podobne nieprawidłowości stwierdzono w trybie kontroli umów dzierżawy (Nr 17/GM/04 i Nr 16/GM/04 z dnia 1 września 2004 roku oraz Nr 10/So/03 z dnia 27 maja 2003 roku). Wszystkie one zostały również zawarte przy zaniechaniu uprzedniego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

Odpowiedzialność z tytułu zaniechania sporządzania stosownych wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży / dzierżawy ponosi Zarząd Powiatu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub wydzierżawienia stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2000 roku, Nr 46, poz. 543, z późn. zm.).

8. Ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym (z dnia 29.11.2001 roku) na sprzedaż lokali stanowiących własność Powiatu Skarżyskiego, położonych w Skarżysku-Kamiennej, w budynku, przy ul. Sokolej 44 wraz ze współwłasnością działki nr 88/14 nie zawiera informacji dotyczących terminu złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacji tej treści nie zawierały również ogłoszenia o przetargach odbytych w dniach (29 listopad 2001 roku, 4 luty, 22 marzec, 29 kwiecień, 30 grudzień 2002 roku oraz 31 styczeń 2003 roku). Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie § 12 pkt 1 wówczas obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. z 2003 roku, Nr 7, poz. 80 ze zm.), jak również art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą odpowiednio były Starosta Powiatu Pan Andrzej Bętkowski oraz obecny Starosta Powiatu Pan Łukasz Wojciechowski (przetargi z dnia 30.12.2002 roku oraz 31.01.2003 roku).

#### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych zawierać informacje określone w § 13 aktualnie obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

9. Starosta Powiatu Zarządzeniem Nr 34/2004 z dnia 27 lipca 2004 roku powołał komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej przy ul. Żeromskiego 48, w Skarżysku Kamiennej. Powyższe narusza § 8 ust. 2 wówczas obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30, ze zm.), który stanowi, że przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej wyznacza właściwy organ. W myśl § 1 ust. 2 pkt 1 przedmiotowego rozporządzenia właściwym organem, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność powiatu jest organ wykonawczy czyli Zarząd Powiatu w rozumieniu art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku, o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592).

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Pan Łukasz Wojciechowski Starosta Powiatu.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

Przestrzegać kompetencji Zarządu Powiatu w zakresie powoływania członków komisji przetargowych do rozstrzygania przetargów na nieruchomości stanowiących własność powiatu.

10. Organizator przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej przy ul. Żeromskiego 48, w Skarżysku Kamiennej nie zawiadomił nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Łukasz Wojciechowski Starosta Powiatu.

## **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Przestrzegać obowiązku powiadamiania nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku, (tekst jedn. Dz. U z 2004 r., Nr 261, poz. 2603)

11. W dniu 19 sierpnia 2004 roku zawarto umowę sprzedaży nieruchomości, przy ul. Żeromskiego 48, w Skarżysku Kamiennej (akt notarialny Rep. 5826/2004), na podstawie, której Starostwo Powiatowe przeniosło własność przedmiotowej nieruchomości na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Świętokrzyski Oddział Regionalny. W § 4 aktu notarialnego zawarto zapis „członkowie Zarządu Powiatu Skarżyskiego uznają wierzytelność nabywającej Agencji z tytułu poniesionych kosztów na zwiększenie wartości budynku, wyrażają zgodę na potrącanie z należnej ceny 434.700,00 zł, kwotę 179.674,00 zł, stosownie do uchwały Zarządu Powiatu Nr 37/49/2004”. W powyższej uchwale z dnia 17 sierpnia 2004 roku Zarząd Powiatu uznał wierzytelność Agencji wskazując, jako źródło powstania zobowiązania „wszelkie wydatki dokonane przez Agencję na przedmiotową nieruchomość”. Według udzielonych podczas kontroli wyjaśnień Pana Łukasza Wojciechowskiego – Starosty Powiatu źródłem powstania zobowiązania (wierzytelności Agencji) był zapis § 4 umowy najmu budynku, przy ul. Żeromskiego 48, zawartej w dniu 18 lipca 2002 roku pomiędzy Agencją, a Starostwem Powiatowym, z treści którego wynika, że:

\* Wynajmujący wyraża zgodę na dokonanie adaptacji i ulepszeń, a w szczególności na:

- ułożenie instalacji wydzielonego zasilania komputerowego,
- ułożenie instalacji okablowania strukturalnego,
- wykonanie instalacji do systemu klimatyzacji pomieszczeń,
- wykonanie własnego oznaczenia wejścia do budynku według projektu przedstawionego przez ARiMR

\* Wraz z zakończeniem adaptacji i ulepszeń, Agencja przystępuje do zaliczania wartości poniesionych nakładów na poczet kolejnych wpłat czynszu, począwszy od 1 stycznia 2003 roku. Kwota miesięcznych potrąceń nie może przekroczyć 60% ustalonego czynszu.

\* Warunkiem przystąpienia do zaliczania poniesionych nakładów przez Agencję na poczet kolejnych wpłat czynszu jest przedłożenie Wynajmującemu wszelkiej dokumentacji związanej z przeprowadzonymi pracami i poniesionymi nakładami. Agencji przysługuje prawo odliczenia kosztów poniesionych wyłącznie w celu uzyskania standardu dla jednostki powiatowej zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli (IACS).

\* W przypadku rozwiązania umowy przez Wynajmującego przed upływem okresu, na jaki umowa została zawarta Wynajmujący zobowiązany jest zwrócić Agencji w pełnej wysokości wydatki poniesione w związku z wykonanymi ulepszeniami i adaptacją. Powyższe nie stosuje się w przypadku, gdy umowa najmu zostanie rozwiązana przez Wynajmującego z powodu braku zapłaty czynszu najmu przez najemcę.

\* Z czynności przekazania (zwrotu) nieruchomości strony sporządzają i podpisują protokół zdawczo – odbiorczy, zawierający dokładny opis lokalu oraz jego stan techniczny.

Kontrola ustaliła, że z powołanej wyżej treści umowy nie wynikał stosunek zobowiązania, tym samym nie istniało uprawnienie (wierzytelność) Agencji do żądania od Starostwa świadczenia w postaci zwrotu poniesionych nakładów. Przytoczona wyżej treść § 4 umowy nie była w żadnym wypadku źródłem zobowiązania Starostwa do spełnienia takiego świadczenia wobec Agencji. Ponadto w pkt 5 powołanego wyżej § 4 umowy z dnia 18 sierpnia 2002 roku ustalono, że o ile wynajmujący (Starostwo) rozwiąże umowę przed upływem określonego terminu, wówczas zobowiązane jest zwrócić Agencji wydatki poczynione na ulepszenie. W świetle wyżej wzmiankowanej treści § 4 należy uznać, że skoro umowa wygasła w ustalonym przez strony terminie, to wygasły również roszczenia Agencji o zwrot dokonanych nakładów. Kolejna bowiem umowa najmu pomiędzy Agencją, a Starostwem z dnia 6 lipca 2004 roku, dotycząca najmu tego samego budynku na okres od 1 lipca 2004 roku do 30 czerwca 2005 roku, nie wprowadziła w swej treści żadnych zobowiązań Starostwa,

wobec Agencji. Potwierdzeniem tego stanu rzeczy są ustalenia dokonane w toku kontroli. Otóż stwierdzono również, że Starosta Powiatu za pismem znak: GM – 2015/8/04 z dnia 09.02.2004 roku zwrócił faktury wystawione przez Agencję (Nr, Nr: O/ŚWI/03/01 na kwotę 59.359,98 zł, O/ŚWI/03/09 na kwotę 223.186,92 zł, O/ŚWI/03/13 na kwotę 69.729,54 zł) z tytułu poniesionych nakładów na remont budynku, wskazując jako powód nie przedłożenie przez Agencję dokumentacji związanej z przeprowadzonymi pracami. Starosta w przedmiotowym piśmie (pkt 1) stwierdza, że „...w szczególności brak było przedmiotu robót, warunków przetargowych i umowy z wykonawcą robót. Nie zostaliśmy również powiadomieni o terminie zakończenia robót i odbiorze końcowym, w którym powinniśmy uczestniczyć”. Ponadto Starosta Powiatu zwrócił fakturę wystawioną przez Agencję o Nr O/ŚWI/02/10 jako niezgodną z umową najmu 11/2002/ORJ/2615 z dnia 18 lipca 2002 roku argumentując, że przesłana faktura narusza punkty 1, 2, 3 § 4 umowy poprzez to, że:

- \* zakres wykonywanych prac nie obejmuje pozycji wyszczególnionych w pkt 1 § 4,
- \* zmniejszenie czynszu zgodnie z pkt 2 § 4 winno nastąpić z kolejnych wpłat czynszu począwszy od dnia 1.01.2003 roku do wysokości 60% ustalonego czynszu, tj. do kwoty 46.116 zł brutto z ogólnej kwoty czynszu określonej w pkt 1 § 2 umowy, a faktura opiewa na kwotę 69.792,54 zł,
- \* warunkiem przystąpienia do zaliczenia poniesionych nakładów przez Agencję na poczet kolejnych wpłat czynszu zgodnie z pkt 3 § 4 umowy jest przedłożenie Wynajmującemu wszelkiej dokumentacji związanej z przeprowadzonymi pracami, a nie refakturowanie tych nakładów.

W zaistniałej jednak sytuacji Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 37/49/2004 z dnia 17 sierpnia 2004 roku uznał przedmiotową wierzytelność Agencji, pomimo uprzednich pism Starosty w sprawie odmowy uznania roszczeń Agencji. Skutkiem podjęcia powyższej Uchwały Zarządu Powiatu była sprzedaż wzmiankowanej wyżej nieruchomości przy ul. Żeromskiego 48 za cenę niższą o kwotę 179.674 zł, od ceny uzyskanej w wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej. Powyższe wobec braku dołożenia należytej staranności w zarządzaniu mieniem narusza w swojej istocie art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1502, z późn. zm.).

Powyższym działaniem dopuszczono równocześnie do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 ze zm.), wobec popełnienia czynu polegającego na pobraniu należności jednostki samorządu terytorialnego w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Zarząd Powiatu, który bezpodstawnie podjął uchwałę Nr 37/40/2004 z dnia 17 sierpnia 2004 roku w sprawie uznania wierzytelności Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponoszą osoby zawierające akt notarialny Rep. A. 5826/2004, na podstawie którego przeniesiono prawo własności nieruchomości, przy ul. Żeromskiego 48, tj. Pan Łukasz Wojciechowski – Starosta Powiatu oraz Pan Leszek Lepiarz – członek Zarządu.

## **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Potrąceń należności Powiatu dokonywać tylko w przypadkach istnienia zobowiązania bezspornego, zdefiniowanego art. 353 § 1 kodeksu cywilnego.

**11.2** Przy sprzedaży nieruchomości komunalnych przestrzegać zasady wynikającej z art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1502, z późn. zm.).

**12.** Kontrolą objęto sposób oraz terminowość uiszczania czynszu najmu przez Agencję. W § 2 umowy najmu z dnia 18 lipca 2002 roku określono sposób i termin uiszczania czynszu, tj. „czynsz płatny w następujący sposób począwszy od dnia 1

stycznia 2003 roku w równych miesięcznych stawkach czynszu – po 3.500,00 zł.”  
- “należność płatna do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionych przez wynajmującego faktur, które Wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć Agencji nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca...” Z treści umowy i dokumentów źródłowych (dokonane wpłaty) wynika, że Agencja z tytułu umowy najmu trwającej od dnia 18 lipca 2002 roku płaciła czynsz dopiero z dniem 1 stycznia 2003 roku. Powyższym naruszono zapis art. 659 § 1 kodeksu cywilnego, który stanowi, że przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz. Zatem umowa najmu jest umową konsensualną, wzajemną, odpłatną, odpowiednikiem świadczenia, polegającego na oddaniu rzeczy do używania w zamian świadczenia polegającego na opłaceniu należnego czynszu. Zastrzeżenie odpłatności czynszu, określenie jego rodzaju i wysokości należy do istoty najmu i właśnie tym różni się on od użyczenia. Powyższe wobec braku dołożenia należytej staranności w zarządzaniu mieniem stanowi naruszenie art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1502 ze zm.). Z tytułu zaniechania ustalenia czynszu najmu od dnia zawarcia umowy, tj. 18 lipca 2002 roku do dnia 1 stycznia 2003 roku dopuszczono do zmniejszenia dochodu Starostwa w wysokości 19.080,60 zł.

Powyższym działaniem naruszono dyscyplinę finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), wobec popełnienia czynu polegającego na zaniechaniu ustalenia należności jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponoszą osoby podpisujące umowę Pan Andrzej Bętkowski – Starosta Powiatu Skarżyskiego (od dnia 10.11.1998 roku do dnia 15.11.2002 roku) oraz Władysław Pocheć – członek Zarządu Powiatu (od dnia 15.11.2002 roku).

Z treści umowy najmu (§ 4) wynika, że *“wraz z zakończeniem adaptacji pomieszczeń i ulepszeń Agencja przystępuje do zaliczenia wartości poniesionych nakładów na poczet kolejnych wpłat czynszu, począwszy od 1 stycznia 2003 roku. Kwota miesięcznych potrąceń nie może przekroczyć 60% ustalonego czynszu. Warunkiem przystąpienia do zaliczenia poniesionych przez Agencję nakładów na poczet kolejnych wpłat czynszu jest przedłożenie Wynajmującemu wszelkiej dokumentacji związanej z przeprowadzonymi pracami i poniesionymi nakładami.”* Kontrola ustaliła, że Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nie dostarczyła i nie przedłożyła dokumentów związanych z przeprowadzonymi pracami i poniesionymi nakładami (określonymi w § 4 umowy), tym samym nie spełniła warunków i nie zaistniały podstawy do zaliczania wartości poniesionych nakładów na poczet kolejnych wpłat czynszu. Zatem należny czynsz najmu w takiej sytuacji winien być płacony w pełnej jego wysokości. W zaistniałym jednak stanie faktycznym w okresie 2003 roku Agencja dokonywała wpłat miesięcznych z tytułu najmu w wysokości 60% ustalonego czynszu, tj. kwotę 1.708,00 zł. Łączna kwota wpłaconego w 2003 roku czynszu przez Agencję wyniosła 20.496,00 zł. Jednocześnie w okresie 2004 roku podobnie jak w roku poprzednim miesięczny czynsz potrącano również w wysokości 60% ustalonego czynszu i miesięczna wpłata wynosiła 1.708,00 zł, a łączna kwota zapłaconego czynszu w 2004 roku wyniosła 17.135,10 zł. Ogółem z tytułu najmu lokalu użytkowego przy ul. Żeromskiego 48, Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w okresie 2003 - 2004 roku wpłaciła łącznie kwotę 37.631,10 zł.

Powyższa nieprawidłowość polegająca na pobieraniu czynszu najmu w okresie 2003 i 2004 roku od ARiMR w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, skutkowałą zaniżeniem dochodu Powiatu za ten okres na łączną kwotę 46.116,00 zł i naruszając art. 50 ustawy o samorządzie powiatowym, stanowi jednocześnie naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor ds. Mienia Powiatu, który wystawiał miesięczne faktury VAT Agencji oraz Naczelnik Wydziału Mienia i Starosta



Powiatu z tytułu nadzoru i kontroli, natomiast odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi obecny Starosta Powiatu Pan Łukasz Wojciechowski.

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

**12.1** W przypadku oddawania na podstawie umowy cywilnoprawnej w najem składników majątkowych będących własnością Powiatu przestrzegać zasady odpłatności i obowiązku ustalania wysokości czynszu najmu oraz jego egzekwowania.

**12.2** Przy wystawianiu faktur najemcom nieruchomości komunalnych przestrzegać postanowień umownych w zakresie zmian wysokości czynszu, szczególnie jego zmniejszeniu.

**13.** Kontrola ustaliła, że cena wywoławcza określona dla lokalu nr 62, w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym z dnia 8.11.2001 roku na okoliczność sprzedaży lokali przy ul. Sokolej 44 – wyniosła 11.941 zł. W ogłoszeniu o przetargu podano wysokość wadium – 2.000 zł, jako warunek do jego przystąpienia. Z przedmiotowego ogłoszenia wynika, że do sprzedaży wystawiono 35 lokali za łączną kwotę 899.136 zł. W związku z tym, aby przystąpić do udziału w przetargu na wszystkie lokale zgodnie z § 4 ust. 3 wówczas obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.), wadium winno wynieść, co najmniej 5% ceny wywoławczej każdego lokalu. Z ogłoszenia o przetargu wynika, że warunkiem do jego przystąpienia jest wpłata wadium w wysokości 2.000 zł, przy czym nie precyzowało ono, którego lokalu dotyczy przedmiotowe wadium. W toku badania procedury przetargowej na okoliczność sprzedaży lokalu nr 62, przy ul. Sokolej 44 w Skarżysku – Kamiennej, stwierdzono, że:

\* w dniu 4 lutego 2002 roku, w ogłoszeniu o przetargu Zarząd Powiatu obniżył cenę lokalu nr 62 do kwoty 8.900 zł,

\* w dniu 29.04.2002 roku, w ogłoszeniu o przetargu Zarząd Powiatu obniżył cenę wywoławczą przedmiotowego lokalu do kwoty 5.930 zł,

\* w dniu 30.12.2002 roku w ogłoszeniu o przetargu Zarząd Powiatu ustalił cenę wywoławczą na kwotę wywoławczą 8.639 zł,

\* w dniu 31.01.2003 roku odbył się przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokali stanowiących własność Powiatu Skarżyskiego, przy ul. Sokolej 44, w ogłoszeniu o przetargu Zarząd Powiatu obniżył cenę wywoławczą lokalu nr 62 do kwoty 4.320 zł.

Wobec faktu nie dokonania sprzedaży lokalu nr 62 przy ul. Sokolej 44 w trybie przetargowym Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 25.03.2003 roku wyraził zgodę na sprzedaż bezprzetargową tego lokalu, wyznaczając cenę wykupu na kwotę 2.500 zł, na rzecz osoby fizycznej, która wystąpiła w dniu 21.03.2003 roku ze stosownym wnioskiem o wykup przedmiotowego lokalu. W dalszej konsekwencji pismem znak GM-2015/16/SO/03 z dnia 28.03.2003 roku Starosta Powiatu poinformował nabywcę o:

- wyrażonej zgodzie na sprzedaż,
- zgodzie na wydanie kluczy,
- obowiązku wpłaty zaliczki w wysokości 1.000 zł,
- obowiązku dokonania wykupu i wpłaty 1.500 zł w ostatecznym terminie 20.06.2003 roku.

W następstwie powyższego w dniu 08 marca 2003 roku dokonano wpłaty zaliczki w wysokości 1.000 zł na wykup przedmiotowego lokalu. W dniu 01.07.2003 roku nabywca poinformował Starostę Powiatu, że nie dotrzymał wyznaczonego terminu wpłaty pozostałej kwoty 1.500 zł i wystąpił o jego przedłużenie do dnia 31.12.2003 roku. Pismem znak: GM-2015/3/2/2004 z dnia 24.02.2004 roku Starosta Pan Łukasz Wojciechowski wyznaczył ponowny termin dokonania wpłaty kwoty 1.500 zł przez nabywcę na dzień 28.02.2004 roku, z równoczesnym zagrożeniem konsekwencji

opuszczenia lokalu i zdania kluczy w dniu 1.03.2004 roku. W dniu 16.03.2003 roku dokonano przedmiotowej wpłaty 1.500 zł, tego samego dnia spisano protokół sprzedaży lokalu użytkowego nr 62, przy ul. Sokolej nr 44. Akt notarialny na okoliczność sprzedaży tegoż lokalu sporządzony został w dniu 23.03.2004 roku. Z powyższego wynika, że w zaistniałej sytuacji wskutek rozłożenia na raty kwoty 2500 zł oraz wyrażenia zgody na wydanie kluczy do przedmiotowego lokalu przed podpisaniem aktu notarialnego i zapłatą wymaganej kwoty kupna lokalu Pan Łukasz Wojciechowski – Starosta Powiatu dopuścił do bezumownego korzystania z tego lokalu. Powyższym działaniem dopuszczono do utraty przez Powiat dochodu w wysokości 1.333,64 zł przyjmując, że przez okres 28.03.2003 roku - 23.03.2004 roku, przedmiotowy lokal byłby wynajmowany. Powyższym wobec zaniechania dołożenia należytej staranności przy zarządzie i ochronie mienia powiatu naruszono art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 578 ze zm.),.

Z wyjaśnień Starosty Powiatu jak i dokumentów źródłowych wynika jednak, że nabywca lokalu został obciążony wyrokiem sądu do zapłaty należności z powyższego tytułu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

**13.1** Przy sprzedaży nieruchomości komunalnych przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), w szczególności na podstawie § 4 ust. 1 i ust. 2 powołanego Rozporządzenia ustalać i pobierać wadium.

**13.2** Bezprzetargowy tryb sprzedaży nieruchomości stosować jedynie w przypadkach określonych art. 37 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 39 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

**14.** W wyniku kontroli stwierdzono, że dla jednostek organizacyjnych Powiatu (Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej "Przystań" oraz Dom Pomocy Społecznej w Skarżysku - Kamiennej) ustanowiono w drodze decyzji trwały zarząd, a następnie przekazano im nieruchomości nieodpłatnie. W podstawach prawnych decyzji znak OR-II-0063-3/13/2003 oraz OR-II-0063-3/11/2003 powołano przepis art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Z 1996 roku, Nr 67, poz. 329 z późn. zm.). Przedmiotowy artykuł 81 zwalnia z opłat z tytułu zarządu tylko szkoły i placówki publiczne oraz organy prowadzące te szkoły i placówki. W świetle powyższego nie jest szkołą ani placówką Dom Pomocy Społecznej, ani też Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej "Przystań". Podstawą prawną działania powyższych jednostek jest ustawa o pomocy społecznej, a nie ustawa o systemie oświaty. Zatem w zaistniałej sytuacji jednostki te nie powinny zostać zwolnione z opłaty, z tytułu trwałego zarządu. W okresie 2004 roku opłaty z tytułu trwałego zarządu od w/w jednostek na rzecz Powiatu winny wynieść 11.212,84 zł. Kontrola ustaliła ponadto, że Powiatowemu Urzędowi Pracy decyzją Nr 14 znak: OR-II-0063-3/14/2003 z dnia 16.12.2003 roku ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 4026,17 zł, jednakże kontrolowana jednostka zaniechała poboru przedmiotowej opłaty, nie naliczyła jej, nie dokonała również przypisu w ewidencji księgowej. W dniu 17 marca 2005 roku Starostwo Powiatowe wystawiło wezwanie do zapłaty z powyższego tytułu dla Powiatowego Urzędu Pracy, dokonało przypisu i w tym samym dniu Powiatowy Urząd Pracy dokonał należnej wpłaty wraz z odsetkami za zwłokę.

Zaniechanie ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu od w/w jednostek powiatu, narusza art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), stanowiąc jednocześnie,

naruszenie dyscypliny finansów publicznych wobec popełnienia czynu polegającego na zaniechaniu ustalenia i pobrania należności jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu w osobach: Przewodniczący Zarządu Pan Łukasz Wojciechowski, Pan Wiesław Gnat, Pan Jerzy Żmijewski, Pan Leszek Lepiarz i Pan Jacek Bławat.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Przewodniczący Zarządu Pan Łukasz Wojciechowski stosownie do art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

**14.1** Zwalniać z opłat trwałego zarządu tylko te jednostki, których podstawą działania jest ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 roku, Nr 67, poz. 329, z późn. zm.).

**14.2** Naliczać i egzekwować należne opłaty z tytułu trwałego zarządu, stosownie do decyzji w sprawie jego ustanowienia.

**15.** Dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Skarżysku - Kamiennej - jednostki Powiatu, utworzonej uchwałą Nr 348/XLII/2002 Rady Powiatu z dnia 20 września 2002 roku nie ustanowiono trwałego zarządu. Z ewidencji mienia powiatu wynika, że jednostce tej nie zostały przekazane w trwały zarząd działki nr 15, 14/1, 16, 8 oraz majątek – budynek szkolny z magazynem, boiskiem, ogrodzeniem, garażem, basenem kąpielowym i boiskiem o ogólnej wartości – 3.847.300 zł. Kontrolujący stwierdził, że nie został ustanowiony w drodze decyzji trwały zarząd na rzecz powyższej jednostki, co narusza art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 15**

Podjąć działania w kierunku ustanowienia w drodze decyzji trwałego zarządu nieruchomości dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Skarżysku – Kamiennej, stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

**16.** Ewidencja mienia komunalnego Powiatu prowadzona jest nierzetelnie, niezgodnie ze stanem faktycznym, w sposób uniemożliwiający pełną identyfikację tego mienia oraz możliwość sporządzenia rzetelnej informacji o jego stanie, stanowiącą załącznik do projektu budżetu. Kontrolowana jednostka nie posiada rejestru aktualnych zasobów posiadanych gruntów i budynków. Wydział Mienia prowadzi jedynie częściową ewidencję komputerową dotyczącą posiadanych nieruchomości komunalnych, z wyszczególnieniem tylko niektórych danych, dotyczących nr działki, powierzchni, księgi wieczystej. Zgodnie natomiast z obowiązującymi przepisami prowadzony w jednostce rejestr mienia powinien umożliwiać pełne zidentyfikowanie nieruchomości, ustalenie stanu mienia powiatu, formy i sposobu zagospodarowania, co wynika z art. 23 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2000r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Zaniechanie prowadzenia jednolitego kompletnego rejestru zasobów nieruchomości gruntowych stanowiących mienie Powiatu oraz jego aktualizacji, w związku ze zmianami wynikającymi z bieżącego gospodarowania nieruchomościami uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego – według wymogów określonych art. 120 pkt 1 – 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014, z późn. zm.), zwłaszcza w zakresie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania tych praw.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponoszą Naczelnik Wydziału Mienia oraz Starosta Powiatu z tytułu nadzoru i kontroli.

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

**16.1** Uporządkować i zaprowadzić ewidencje mienia komunalnego powiatu w sposób umożliwiający ustalenie stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację, zawierającą wszystkie niezbędne dane, w tym także formę zagospodarowania.

**16.2** Informację o stanie mienia komunalnego sporządzać w oparciu o rzetelnie prowadzoną ewidencję majątku powiatu, zawierającą dane określone art. 120 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności oraz innych niż własność praw majątkowych, aktualny stan poszczególnych składników mienia znajdującego się w zasobach powiatu oraz sposób jego zagospodarowania.

**17.** Uchwałą Nr 128/XVI/2000 z dnia 29 maja 2000 roku Rada Powiatu określiła zasady nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie powiatu. W § 4 przedmiotowej uchwały zawarto delegację dla Zarządu Powiatu do ustalenia wysokości czynszu najmu lokali użytkowych i mieszkalnych oraz opłat eksploatacyjnych. Kontrola stwierdziła, że Zarząd Powiatu zaniechał obowiązku określenia jednolitej wysokości czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych i mieszkalnych oraz opłat eksploatacyjnych, co narusza postanowienia przedmiotowej uchwały Rady Powiatu. Potwierdzeniem tego stanu rzeczy jest przyjęta do badania próba. W objętych kontrolą umowach najmu stwierdzono, że dla lokali użytkowych, znajdujących się w tym samym budynku, przy ul. Sikorskiego 20, w Skarżysku – Kamiennej zastosowano zróżnicowane stawki czynszu najmu, a mianowicie:

- \* dla umowy Nr 2/Si/03 określono stawkę z 1 m<sup>2</sup> w wysokości 11,67 zł,
- \* dla umowy Nr 18/GM/04 określono stawkę z 1 m<sup>2</sup> w wysokości 11,66 zł,
- \* dla umowy Nr 1/GM/04 określono stawkę z 1 m<sup>2</sup> w wysokości 6,42 zł,
- \* dla umowy Nr 4/GM/04 określono stawkę z 1 m<sup>2</sup> w wysokości 15,00 zł.

Ustalono ponadto, że najemców przedmiotowych lokali użytkowych wyłoniono z pominięciem drogi przetargowej. Powyższym działaniem naruszono postanowienia Uchwały Nr 25/32/2001 Zarządu Powiatu z dnia 12 czerwca 2001 roku w sprawie najmu lokali oraz zasad ustalania czynszu w nieruchomościach stanowiących zasób mienia powiatu. W § 2 tej uchwały przyjęto zasadę, że lokale użytkowe wynajmowane są w drodze przetargu, a jedynie lokale użytkowe oddawane dla jednostek i instytucji samorządowych oraz organizacji społeczno-politycznych i kombatanckich mogą być wynajmowane bezprzetargowo.

Odpowiedzialność za wynajmowanie lokali użytkowych przy ominięciu procedury przetargowej ponosi Pan Łukasz Wojciechowski – Starosta Powiatu oraz Pan Leszek Lepiarz – członek Zarządu, z tytułu natomiast zaniechania wykonania uchwały Rady Nr 128/XVI/2000 Zarząd Powiatu.

Odpowiedzialność za ustalenie stawek czynszu najmu lokali użytkowych w przyjętych do kontroli umowach ponoszą Pan Łukasz Wojciechowski – Starosta, Pan Leszek Lepiarz – członek Zarządu oraz Wicestarosta Wiesław Gnat, który podpisał umowę Nr 1/GM/04.

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

**17.1** Ustalić stawki czynszu dla najmu lokali użytkowych i mieszkalnych, stosownie do uchwały Nr 128/XVI/2000 Rady Powiatu z dnia 29 maja 2000 r., w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie powiatu.

**17.2** W przypadku oddawania w najem lokali mieszkalnych lub użytkowych stanowiących zasób mienia powiatu przestrzegać trybu procedury przetargowej stosownie do obowiązującej w tym zakresie Uchwały Nr 25/32/2001 Zarządu Powiatu.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Powiatu

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa