

Wydatki z tytułu dotacji celowej dla Szpitala Pediatrycznego wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdział 85111 – „Szpitale ogólne”, § 6220 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Bielskiego jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (dotacja dla klubu sportowego oraz dotacja dla Fundacji Pomocy Prawnej). Kontrolę przeprowadzono również w zakresie terminowości podejmowania uchwały w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego na rok 2013 i 2016 oraz publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Dotacja celowa dla Międzygminnego Klubu Sportowego „Skrzyczne” w Szczyrku udzielona w 2013 r.

Kontrolą objęto procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej w 2013 r. w wysokości 6.000,00 zł dla Międzygminnego Klubu Sportowego „Skrzyczne” w Szczyrku na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo, osiągającej znaczące wyniki we współzawodnictwie ogólnopolskim prowadzone w powiecie bielskim – narciarstwo alpejskie”.

Dotacje przyznano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 118 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- uchwałę nr IV/30/234/12 Rady Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Powiatu Bielskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013;
- uchwałę nr 476/2012 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Bielskiego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 r.;

- ogłoszenie otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Bielskiego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- ofertę realizacji zadania publicznego złożoną przez Międzygminny Klub Sportowy „Skrzyczne” Szczyrk;
- uchwałę nr 9/2013 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 14 stycznia 2013 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowych do oceny ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Bielskiego w 2013 roku w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; turystyki i krajoznawstwa oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej oceniającej oferty złożone na realizację zadań publicznych powiatu bielskiego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 r.;
- uchwałę nr 25/2013 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 28 stycznia 2013 r. w sprawie udzielenia podmiotom wyłonionym w drodze otwartego konkursu ofert dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na 2013 r.;
- umowę nr 115/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartą z Międzygminnym Klubem Sportowym „Skrzyczne” w Szczyrku w 2013 r.
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w 2013 r. złożone przez Międzygminny Klub Sportowy „Skrzyczne” Szczyrk;
- dowód przelewu dotacji – wyciągi bankowe;
- analitykę konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Na mocy uchwały nr 9/2013 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 14 stycznia 2013 r. powołano Komisję Konkursową do oceny ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Bielskiego w 2013 roku w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; turystyki i krajoznawstwa oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone w siedzibie Starostwa Powiatowego na tablicy ogłoszeń, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej.

Oferta na realizację zadania publicznego wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej w dniu 28 grudnia 2012 r. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (termin do złożenia oferty wyznaczono w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert do dnia 7 stycznia 2013 r.). Umowa nr 115/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego z Międzygminnym Klubem Sportowym „Skrzyczne” w Szczyrku została zawarta

w dniu 01.02.2013 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 6.000,00 zł i została przekazana w całości na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 12 lutego 2013 r. (zgodnie z umową dotacji - w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy).

Termin realizacji zadania publicznego określony w umowie dotacji ustalono od dnia 1 lutego 2013 r. do dnia 31 maja 2013 r. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej w dniu 26 czerwca 2013 r. zgodnie z terminem określonym w umowie dotacji (w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Dotacja została wykorzystana w całości.

W toku kontroli ustalono:

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2013 r. zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej nr 476/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r.) żądano złożenia wraz z ofertą dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Wymaganyymi dokumentami stanowiącymi załącznik do oferty składanej przez podmioty zainteresowane udziałem w konkursie były:
- aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie prawne osób go reprezentujących;
- dla ofert wspólnych wymagany załącznikiem jest dokument potwierdzający sposób reprezentacji podmiotów ją składających (w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru – dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferenta /- ów/);
- wyniki sportowe za 2012 r. (dotyczy zadania „szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo, osiągającej znaczące wyniki we współzawodnictwie ogólnopolskim prowadzone w powiecie bielskim”), (zapis wyniki sportowe jest nieprawidłowy);

Zgodnie ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego – załącznik Nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) przewidziano złożenie wraz z ofertami w formie załączników jedynie kopii aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, a w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z KRS

lub innego właściwego rejestru – dokumentu potwierdzającego upoważnienie do działania w imieniu oferenta (-ów).

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienia do Kierownika Biura ds. Promocji Powiatu, Kultury, Sportu i Turystyki.

W udzielonej odpowiedzi czytamy: „(...) W odpowiedzi na zapytanie z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie udzielenia pisemnego wyjaśnienia dotyczącego ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Bielskiego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 r. uprzejmie informuję jak niżej. W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Bielskiego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 r. od oferentów składających ofertę na jedno z zadań pn. *Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo, osiągającej znaczące wyniki we współzawodnictwie ogólnopolskim prowadzone w powiecie bielskim*, jako obowiązkowy wskazano załącznik w postaci wyników sportowych za rok 2012. Osiągnięte wyniki sportowe we współzawodnictwie sportowym dzieci i młodzieży w 2012 roku były jednym z kryteriów branych pod uwagę przy rozpatrywaniu ofert przez komisję. Bez takiej informacji nie byłoby możliwe dokonanie pełnej oceny ofert w tym zakresie. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektu ogłoszenia o konkursie jest p. (...) – Podinspektor w Biurze ds. Promocji Powiatu, Kultury, Sportu i Turystyki.

Dotacja celowa dla Fundacji Pomocy Prawnej „SUBVENIO” udzielona w 2016 r.

Kontrolą objęto procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej w 2016 r. w wysokości 59.946,00 zł dla Fundacji Pomocy Prawnej „SUBVENIO” w Bielsku – Białej na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. – obsługa punktu nr III (w Gminie Bestwina i w Gminie Wilamowice).

Dotacje przyznano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 118 z późn. zm.) oraz w oparciu o przepisy ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1255 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- uchwałę nr V/16/109/15 Rady Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 22 października 2015 r. w sprawie rocznego programu współpracy Powiatu Bielskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016;

- uchwałę nr 352/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 roku;
- ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r.;
- ofertę realizacji zadania publicznego złożoną przez Fundację Pomocy Prawnej „SUBVENIO”
- uchwałę nr 385/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowych do oceny ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Bielskiego w zakresie powierzenia prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r.;
- protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej do oceny ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Bielskiego;
- uchwałę nr 408/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie udzielenia podmiotom wyłonionym w drodze otwartego konkursu ofert dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r.;
- umowę NR 25/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: prowadzenie punktu nr III (Bestwina, Wilamowice) nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. wraz z aneksem do tej umowy;
- sprawozdania częściowe oraz sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w 2016 r. złożone przez Fundację Pomocy Prawnej „SUBVENIO”
- dowód przelewu dotacji – wyciągi bankowe;
- analitykę konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/3/17/III.2.3.2.** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

2.3.3. Dochody z tytułu dotacji celowych na pomoc finansową udzieloną między jst na dofinansowanie własnych zadań-Przebudowa drogi powiatowej 4482S-Halców-Kozy-Podlesie

W troku kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej uchwałą nr 301/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. powierzył Zarządowi Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. T. Regeera 81 przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację przedmiotowego zadania, w tym:

- ustalenie wartości zamówienia publicznego,
- wybór trybu,
- opracowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- przygotowanie ogłoszenia o wszczęciu postępowania.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 29 sierpnia 2012 r. na podstawie Uchwały nr 302/2012 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Szetyński - Wicestarosta Bielski oraz p. Stanisław Pięta - Członek Zarządu Powiatu Bielskiego. Zadanie było finansowane ze środków Powiatu Bielskiego (środków własnych Zarządu Dróg Powiatowych) oraz z dotacji celowej udzielonej przez Gminę Kozy (ujętej w planie dochodów w dziale 600, rozdziale 60014, § 6300 - uchwała Nr IV/26/210/12 Rady Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie: zmian w uchwale budżetowej na 2012 rok Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr IV/17/118/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. z późn. zm. oraz wydana na jej podstawie uchwała Nr 295/2012 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie: zmian w planach finansowych jednostek budżetowych powiatu bielskiego wynikających z Uchwały Nr IV/26/210/12 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie zmian w Uchwale budżetowej na 2012 rok Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr IV/17/118/11 z dnia 29 grudnia 2011 r.).

Na podstawie umowy nr 174/U/UG/2012 (490/2012) z dnia 11 października 2012 r. [dalej jako: „umowa”] zawartej pomiędzy Powiatem Bielskim (reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej: p. Andrzeja Płonkę Starostę Bielskiego oraz p. Stanisława Piętę Członka Zarządu Powiatu), a Gminą Kozy (reprezentowaną przez Wójta Gminy - p. Krzysztofa Fiałkowskiego) udzielona została przez Gminę Kozy dotacja celowa na realizację przedmiotowego zadania. W § 1 ust. 2 umowy ustalono, iż dotacja wyniesie 590.000,00 zł, co stanowi 50% planowanych przez Powiat kosztów. Przekazanie wskazanych środków na rzecz Powiatu Bielskiego miało nastąpić w terminie 14 dni od dnia przekazania przez Powiat kompletu dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadania (kopii faktur i protokołu odbioru końcowego zadania), jednocześnie Gmina Kozy zastrzegła sobie w § 2 ust. 2 umowy prawo do uczestniczenia w odbiorze końcowym). Zgodnie z aneksem nr 1 do umowy zawartym w dniu 11 października 2012 zmianie uległ zapis § 1 ust. 2 umowy dotyczący zwiększenia udzielanej przez Gminę Kozy dotacji celowej do 624.390,00 zł

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia od p. Haliny Kopeć - Sekretarza Powiatu Bielskiego w przedmiocie procedur przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia



publicznego. W odpowiedzi na zadane pytania Sekretarz Powiatu przekazała odpowiedzi udzielone przez p. (...) Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W wyniku analizy sprawozdań za lata 2012 - III kwartał 2016 ustalono, że wynik operacyjny jednostki był dodatni. Dochody, wydatki i wynik operacyjny przedstawiały się następująco:

Rok	2012	2013	2014	2015	III kw. 2016
Dochody bieżące	78 608 305,67	79 150 947,03	79 702 847,44	84 866 736,76	69 555 532,02
Wydatki bieżące	72 271 048,66	74 413 608,21	70 131 753,44	73 807 034,48	54 341 491,53
Wynik operacyjny	6 337 257,01	4 737 338,82	9 571 094,00	11 059 702,28	15 214 040,49

Łączna kwota długu publicznego na koniec każdego roku w latach 2012-2015 oraz na III kwartał 2016 r. kształtowała się następująco:

Rok	2012	2013	2014	2015	III kw. 2016
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 1 i 2 ufp) wynosiła	6 531 686,08	6 587 288,00	7 658 200,00	6 990 662,00	5 240 297,00
% do dochodów wykonanych	6,50	6,23	6,59	6,32	4,93

W latach 2012-2015 oraz na III kwartał 2016 r. zobowiązania wynosiły:

Rok	2012	2013	2014	2015	III kw. 2016
Zobowiązania wg Rb-Z	6 531 686,08	6 587 288,00	7 658 200,00	6 990 662,00	5 240 297,00
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego o wyjaśnienie, czy w latach 2012-2017 były przypadki i jaka była skala stosowania operacji finansowych wymienionych poniżej:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (forfeiting),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez samorządy papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),
- zakupu przez samorządy własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy,
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- transferu długu do spółek komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

W odpowiedzi p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego czytamy, że *„żadne z wymienionych w piśmie, ani inne niestandardowe operacje finansowe nie były stosowane w naszej jednostce”*.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w latach 2014-2015 długoterminowego kredytu bankowego oraz 2 pożyczek, terminowość ich spłaty, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej oraz wykazania danych o stanie zadłużenia w sprawozdaniach Rb-Z w latach 2014-2015 w tym zakresie.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. i 2015 r. 2016 r.;
- ewidencję księgową do konta 134 – „Kredyty bankowe”,
- ewidencję księgową do konta 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- uchwały Rady Powiatu Bielskiego w sprawie budżetu Powiatu Bielskiego na 2014-2015 w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek oraz zmian do uchwały budżetowej,

- uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bielski kredytu i 2 pożyczek,
- dokumentację potwierdzającą spłatę rat kredytu i 2 pożyczek.

Powyższe dotyczyło 1 umowy kredytu oraz 2 umów pożyczek zawartych przez Powiat Bielski w latach 2014-2015 r. tj.:

a) umowy nr 46/14/272885-30001-10-51-10B z dnia 23 grudnia 2014 roku kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Żorach w wysokości 5.200.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Bielskim, reprezentowanym przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Powiatu Bielskiego oraz p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu a Bankiem Spółdzielczym w Żorach. Kredytu udzielono na okres od 23 grudnia 2014 r. do 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z harmonogramem spłata 72 rat kredytu wraz z odsetkami została ustalona do 31 grudnia 2020 r.

Kredyt został zaciągnięty na podstawie Uchwały nr IV/58/422/14 z dnia 30 października 2014 r. Rady Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr 4100/159/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu przez Powiat Bielski. Sprawdzeniem objęto terminowość spłaty kredytu do dnia zakończenia kontroli. Spłatę rat kredytu wraz z odsetkami dokonywano terminowo zgodnie z harmonogramem.

W umowie o kredyt długoterminowy w par. 8 zapisano, że zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową do kwoty 5.200.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 4 umowy o kredyt długoterminowy zapisano, że z tytułu wykorzystania kredytu kredytobiorca zapłaci bankowi odsetki. W terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczą odsetki kredytobiorca będzie powiadamiany drogą mailową o wysokości naliczonych odsetek. Zgodnie z § 6 odsetki od kredytu będą naliczane miesięcznie i podlegać będą spłacie w terminach miesięcznych, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, po uprzednim zawiadomieniu o wysokości naliczanych odsetek przez bank.

b) umowa pożyczki nr 272/2015/201/OA/al/P z dnia 9 października 2015 roku zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 698.894,00 zł z przeznaczeniem na termomodernizację budynków zlokalizowanych na terenie Powiatu Bielskiego – budynek Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej zlokalizowany przy ul. Piastowskiej 40. Pożyczki udzielono od dnia 20 grudnia 2015 r. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Bielskim, reprezentowanym przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu oraz p. Katarzyny Adamiec – Członka Zarządu przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach.

Pożyczką w kwocie 698.894,00 zł została przekazana jednorazowo na konto ~~Starostwa~~ ^{Powiatu Bielskiego} Powiatowego zgodnie z umową. Spłatę rat pożyczki ustalono kwartalnie w 12 ratach po 58.241,00 zł od dnia 31 marca 2017 r. do 15 grudnia 2019 r.

Pożyczka została zaciągnięta na podstawie Uchwały Nr 14/98/15 z dnia 24 września 2015 roku Rady Powiatu w Bielsku-Białej w sprawie w sprawie zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków zlokalizowanych na terenie Powiatu Bielskiego: budynek Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej zlokalizowany przy ul. Piastowskiej 40. Uchwałą nr 4200/II/164/2015 z dnia 9 października 2015 r. II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty 2 pożyczek przez Powiat Bielski na łączną kwotę 1.411.550,00 zł (w tym 698.894,00 zł oraz 712.656,00 zł).

c) umowa pożyczki nr 247/2015/201/OA/oe/P z dnia 9 października 2015 r. zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 712.656,00 zł z przeznaczeniem na termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Czechowicach-Dziedzicach: Liceum Ogólnokształcącego im. M. Skłodowskiej-Curie przy ul. M. Konopnickiej 9 oraz Powiatowego Urzędu Pracy przy ul. Kopcia 1. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Bielskim, reprezentowanym przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu oraz p. Katarzyny Adamiec – Członka Zarządu przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach.

Pożyczka została udzielona od 9 października 2015 r. do 31 marca 2019 r. Pożyczka w kwocie 712.656,00 zł została przekazana jednorazowo na konto ~~Starostwa Powiatowego~~ ^{Powiatu Bielskiego} zgodnie z umową. Spłatę rat pożyczki ustalono kwartalnie w 12 ratach w kwocie 59.388,00 zł poczynawszy od 30 czerwca 2016 r. do 31 marca 2019 r. Pożyczka została zaciągnięta na podstawie Uchwały nr V/14/97/15 z dnia 24 września 2015 r. Rady Powiatu w Bielsku-Białej

w sprawie zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Czechowicach-Dziedzicach: Liceum Ogólnokształcące im. M. Skłodowskiej-Curie przy ul. M. Konopnickiej 9 i Powiatowego Urzędu Pracy przy ul. Kopcia 1”.

Uchwałą nr 4200/II/164/2015 z dnia 9 października 2015 r. II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty 2 pożyczek przez Powiat Bielski na łączną kwotę 1.411.550,00 zł (w tym 698.894,00 zł oraz 712.656,00 zł).

Sprawdzeniem objęto terminowość spłaty pożyczki do dnia zakończenia kontroli. Zgodnie z harmonogramem spłaty rat pożyczki dokonano terminowo na koniec II, III i IV kwartału 2016 r.

W § 5 umowy pożyczki zapisano, że funduszowi od kwoty wypłaconej pożyczki przysługują odsetki o charakterze zmiennym, ustalone wskaźnikiem określonym w ust 2 w stosunku do redyskonta weksli. Stopa oprocentowania pożyczki od wykorzystanej kwoty pożyczki w stosunku rocznym wynosi 0,95 stopy redyskonta weksli. W dniu podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 3,00%.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- zaniechano ujęcia na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontami 134 i 260 odpowiednio odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach 2014 - 2017. Pod datą 31 grudnia w tych latach na koncie 909 w korespondencji z kontami 134 i 260 ewidencjonowano jedynie odsetki przypadające do zapłaty w miesiącu styczniu roku następnego. W latach 2014 - 2017 odsetki od kredytu i pożyczek ewidencjonowano na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec IV kwartału każdego roku zamiast na koniec każdego kwartału w poszczególnych latach.

Za okres od 23 grudnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. odsetki od kredytu w kwocie 3.256,77 zł. których termin spłaty raty odsetek przypadał na 15 stycznia 2015 r. zewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 r. na stronie Wn konta 909-65 w korespondencji z Ma konta 134-000000360.

Na koniec IV kwartału 2015 r. zaewidencjonowano odsetki od kredytu nr 398631/199/JST/2010 z Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu-Zdroju w kwocie 69,39, których termin spłaty raty odsetek przypadał na dzień 15 stycznia 2016 r. zewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2015 r. na stronie Wn konta 909-65 w korespondencji ze stroną Ma konta 134-000000355.

Za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2016 r. odsetki od kredytu w kwocie 6.396,45, których termin spłaty odsetek przypadał na 15 stycznia 2017 r. zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2016 r. na stronie Wn konta 909-65 w korespondencji z Ma konta 134-000000360.

Doksięgowanie odsetek naliczonych na koniec roku budżetowego zgodnie z informacją bankową zostało zaewidencjonowane na kontach 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” oraz 134 - „kredyty bankowe”

Zgodnie z załącznikiem nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Odnosnie dokonywania przypisu odsetek od zaciągniętego kredytu i pożyczki na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” zwrócono się o wyjaśnienie do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu.

W odpowiedzi czytamy, że „Na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” dokonywany był przypis odsetek od kredytów i pożyczek naliczonych na 31 grudnia z terminem zapłaty w nowym roku budżetowym. Przypis dokonywany był na koniec roku – na podstawie informacji uzyskanych z banków. Bilans organu obejmował saldo konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

- dokonywano operacji gospodarczych dotyczących zapłaty odsetek od kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu tj. Powiatu Bielskiego na koncie 223-29 w korespondencji z kontem 133, natomiast w Starostwie Powiatowym (jednostce) odsetki od zaciągniętego kredytu i pożyczki ewidencjonowano na koncie 751-1 -01 w korespondencji z kontem 223-1-02.

Naruszono tym przepisy załącznika 2 i 3 ww. rozporządzenia. Z ewidencji księgowej do konta 223-29 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – Organ – obsługa długu i rezerwa w zestawieniu obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analityka) za okres od stycznia do grudnia w latach 2015 - 2016 na ww. koncie zostały zaksięgowane odsetki od zaciągniętej pożyczki oraz zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz.885 z późn. zm.) jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie prawidłowości wykazania spłaty kredytu długoterminowego i pożyczki w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S oraz terminowości spłaty zobowiązań uwag nie wniesiono.

W zasadach funkcjonowania kont dla budżetu Powiatu Bielskiego stanowiącym załącznik nr 9 do Zasad Rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej ustalonych w Zarządzeniu nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w opisie do konta 133 – „Rachunek budżetu” na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy

środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Saldo Ma konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

W opisie konta 134 – „Kredyty bankowe” zapisano, że na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

W opisie konta 260 – „Zobowiązania finansowe” zapisano, że na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

W sprawie ewidencjonowania odsetek od zaciągniętego kredytu oraz zaciągniętej pożyczki zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie, dlaczego w latach 2014 - 2015 ewidencjonowano odsetki od kredytów i pożyczek na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

W odpowiedzi czytamy, że „W latach 2014-2017 odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowane były na koncie 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych” oraz na koncie 133 – „Rachunek budżetu”. Ewidencja ta jest zgodna z ogólnymi zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 9 do Zarządzenia 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie

Powiatowym w Bielsku – Białej (z późniejszymi zmianami). Aktualnie przygotowywana jest zmiana w/w zarządzenia wprowadzająca również większe uszczegółowienie zasad funkcjonowania kont księgowych, w tym konta 223 – „Rozliczanie wydatków budżetowych”, które będzie uwzględniało również ewidencję odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek”.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały zaewidencjonowane w Dziale 757, Rozdział 75702, Paragraf 811 w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 oraz 2015 r.

- Na koniec IV kwartału w latach 2014, 2015 i 2016 sporządzano dwa sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji w tym jedno sprawozdanie zawierające zerowe dane. W powyższej sprawie zwrócono się o wyjaśnienie do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu.

W odpowiedzi czytamy, że „Kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb – Z) sporządzane są na koniec każdego kwartału przez wszystkie jednostki, organ oraz zbiorczo. Sprawozdania jednostek wykazują dane ”0”, natomiast sprawozdanie jednostkowe organu wykazuje odpowiednio stany zobowiązań. Dla celów prawidłowego sporządzenia sprawozdania jednostkowego organu (obejmującego również dane urzędu) niezbędne jest sporządzenie składowego sprawozdania przez Starostwo, ze względu na odrębne systemy finansowo – księgowe”.

Zgodnie z §4 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Ponadto w toku kontroli sprawdzeniem objęto realizację wniosku nr 2 z wystąpienia pokontrolnego Nr WK-6100/45/4/13/14 z dnia 13 maja 2014 r., wystosowanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach do p. Andrzeja Płonka - Starosty Powiatu, dotyczącego wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym oraz realizację wniosku nr 4 z ww. wystąpienie pokontrolnego, a dotyczącego prowadzenia ewidencji pozabilansowej poręczeń.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, w jaki sposób wykonano wniosek pokontrolny nr 2 w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w

zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Z wyjaśnień p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu wynika, że „Wniosek pokontrolny z 13 maja 2014r. dotyczył braku ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” za lata 2010 - 2011. Od 2012 roku ewidencja ta jest prowadzona w sposób prawidłowy tj. na kontach 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” oraz 134 – „Kredyty bankowe”, zgodnie z informacjami bankowymi – tj. odsetkami naliczonymi na koniec każdego roku”.

W zakresie ujęcia odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek powyższą nieprawidłowość stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej.

Natomiast w zakresie realizacji wniosku nr 4 dotyczącego prowadzenia ewidencji pozabilansowej poręczeń na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami” p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu złożyła pisemne oświadczenie o treści „(...) z informacji pisemnej otrzymanej od wynika, że w latach 2014-2016 Powiat Bielski nie udzielał żadnych poręczeń cywilno-prawnych tj. finansowych (...)”.

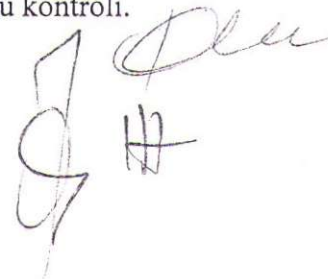
W trakcie trwania kontroli kompleksowej w dniu 7 marca 2017 r. Zarządzeniem nr 12/2017 Starosta Bielski wprowadził zmiany do zarządzenia nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej. W załączniku nr 9 do ww. zarządzenia w opisie konta 134 – „Kredyty bankowe” zapisano, że na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu (w korespondencji z kontem 133) oraz odsetki od kredytu bankowego zgodnie z harmonogramem spłaty – przy stałym oprocentowaniu lub naliczone na koniec roku budżetowego z terminem płatności w roku następnym – przy zmiennym oprocentowaniu (w korespondencji z kontem 909). Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, z w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych oraz odsetek (w korespondencji z kontem 909). Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z harmonogramem spłaty – przy

stałym oprocentowaniu lub naliczone na koniec roku budżetowego z terminem płatności w roku następnym – przy zmiennym oprocentowaniu w korespondencji z kontami 134 i 260.

Zgodnie z zakresem czynności za prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej oraz budżetowej, w tym za obsługę finansową kredytów i pożyczek odpowiedzialna była Podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów. Bezpośredni nadzór sprawowała Skarbnik Powiatu.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/610/3/17/III.3 stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż nieruchomości - Powiat Bielski

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania, rozliczenie zadania i ujęcie transakcji w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie niżej opisanej nieruchomości, co dotyczyło działki o nr 664/56 stanowiącej własność Powiatu Bielskiego.

1. Sprzedaż udziału w wysokości 1/40 w części nieruchomości gruntowej niezabudowanej o numerze działki 664/56, o pow. całkowitej 0,0362 ha, położonej w Bielsku-Białej, obręb Aleksandrowice w drodze bezprzetargowej na rzecz współwłaściciela nieruchomości (nieruchomość stanowiła własność Powiatu Bielskiego) w 2013 r.

Wartość zbywanej nieruchomości - 1/40 udziału w działce nr 664/56 - została określona w operacie szacunkowym z dnia 14 sierpnia 2012 r. na kwotę 1.017,53 zł. Klauzula aktualizacyjna do operatu szacunkowego została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 lipca 2013 r. na kwotę 1.017,53 zł. Działka nr 664/56 o pow. 0,0362 ha stanowiła drogę utwardzoną dojazdową o nawierzchni z kostki betonowej wraz z chodnikiem. Powierzchnia drogi utwardzonej w obrębie działki wynosiła 180 m². Zgoda na sprzedaż w drodze bezprzetargowej udziału Powiatu Bielskiego w nieruchomości położonej w Bielsku-Białej została udzielona na podstawie Uchwały nr IV/29/222/12 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 października 2012 r. W uchwale jako podstawę prawną sprzedaży wskazano art. 37 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 6 listopada 2012 r. do 28 listopada 2012 r. na stronie BIP Starostwa oraz w lokalnej prasie. Z protokołu rokowań z dnia 11 lutego 2013 r. wynika, że sprzedający wyraził wolę zbycia a kupujący gotowość zakupu udziału za cenę wynoszącą 2.091,00 zł brutto (1.700,00 zł + 23% VAT, tj. 391,00 zł). Kwota 2.091,00 zł została wpłacona na konto sprzedającego w dniu 21 marca 2013 r. Nieruchomość sprzedano na mocy umowy – akt notarialny Repertorium A numer 1687/2013 z dnia 26 marca 2013 r. za kwotę 2.091,00 zł. Wykreślenie z ewidencji środków trwałych dokonano dokumentem PTS numer 00007 wystawionym dnia 26 marca 2013 r.

Sprzedaż nieruchomości nastąpiła w drodze bezprzetargowej zgodnie z art. 37 ust 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. nr 102,

poz. 651 z późn. zm.) na rzecz współwłaściciela działki 664/56. Zgodnie z powyższym artykułem nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest udział w nieruchomości, a zbycie następuje na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości.

W związku z tym iż w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w pkt 6 – osoby którym przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości na mocy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. nr 102 poz. 651 z późn. zm.) zapisano, że „Osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości korzystają z tego prawa jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie stosownie do art. 34 ust. 5 cyt. wyżej ustawy oraz będą zobowiązani do zwrotu kosztów poniesionych przez Powiat Bielski związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży”, zwrócono się do p. (...) - Naczelnika Gospodarki Mieniem Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej podanie podstawy prawnej wprowadzenia w wykazie nieruchomości dot. sprzedaży 1/40 udziału w działce nr 664/56 zapisu mówiącego, że osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości będą zobowiązane do zwrotu kosztów poniesionych przez Powiat Bielski związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży.

W odpowiedzi czytamy, że „Zapis w wykazie nieruchomości dot. sprzedaży udziału w wysokości 1/40 części w działce nr 664/56 mówiący, że osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości będą zobowiązane do zwrotu kosztów poniesionych przez Powiat Bielski związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, został wprowadzony bez tytułu prawnego. W ramach samokontroli wewnątrzwydziałowej (kontrola zarządcza) zapis ten został usunięty i w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, od 2014 r. już się nie pojawia”.

Sprawy z zakresu sprzedaży nieruchomości Powiatu Bielskiego należały do kompetencji p. (...) – Inspektora Wydziału Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału.

Informacja o stanie mienia za lata 2013-2015

W informacji o stanie mienia sporządzonych za lata 2013 - 2015 wprowadzono dane o zmianach w stanie mienia powiatu, które nastąpiły w okresie od 1 stycznia 1999 r. do dnia ich sporządzenia. Zgodnie z art. 267 ust 1. pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn.zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, które nastąpiły od dnia złożenia poprzedniej

informacji w ciągu danego roku. W powyższej sprawie pobrano wyjaśnienia od p. (...) Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem.

W odpowiedzi czytamy „(...) Informacja o stanie mienia zgodnie z art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.) powinna zawierać:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W informacjach o stanie mienia Powiatu Bielskiego sporządzonych za lata 2013-2015 znajdują się wszystkie wskazane w ustawie elementy. Układ opracowania jest przejrzysty, czytelny: dane za rok objęty informacją zapisane są czcionką prostą, pogrubioną, a z poprzednich okresów kursywą. Zamieszczenie dodatkowych danych o zmianach w stanie mienia, które miały miejsce w okresie od 01.01.1999 r. do dnia ich sporządzenia stanowi cenne kompendium wiedzy na temat zdarzeń, które wystąpiły w poszczególnych segmentach gospodarki nieruchomościami. Zarówno Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej jak i Radni Rady Powiatu w Bielsku-Białej mają możliwość szybkiego dostępu do informacji dotyczących sprzedaży, darowizn, zakupu, zamiany nieruchomości, które miały miejsce od początku istnienia Powiatu Bielskiego. Radni, którzy otrzymują tę informację wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu nie zgłaszali do tej pory uwag co do jej formy, wręcz spotkaliśmy się ze strony branżowej Komisji Gospodarki, Transportu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu w Bielsku-Białej, na posiedzeniu, której corocznie stan mienia powiatowego prezentuje Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem, z pozytywnym odbiorem przedstawionej informacji. W okresie wymaganym ustawą o finansach publicznych do 2009 r. informacje o stanie mienia były przysyłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z projektem uchwały budżetowej i nigdy nie było uwag co do zakresu danych zawartych w informacji. Koncepcja

zakłada, że informacje dodatkowe (zaznaczone w stanie mienia kursywą), ponad wymogi wynikające z ww. ustawy będzie ulegać zmianie co 15 lat. Wobec tego informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego według stanu na 31.12.2016 r. będzie zawierać wyłącznie dane za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., a od 2017 r. informacja będzie zawierała zdarzenia, które wystąpiły w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2017 r."

Przygotowanie rocznej informacji o stanie mienia Powiatu Bielskiego należały do kompetencji p. (...) – Inspektora Wydziału Gospodarki Mieniem. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału.

Pytania z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli **AK/610/3/17/IV.1.1** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1.2. Sprzedaż nieruchomości – Skarb Państwa

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania, rozliczenie zadania i ujęcie transakcji w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie niżej opisanych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa o nr: 6130/1, 660/10, 766/2, 1033/4 i 1033/5.

1. Sprzedaż działki gruntowej niezabudowanej nr 6130/1 o pow. 0,2305 ha, położonej w Szczyrku w rejonie Osiedla Beskid na rzecz Gminy Szczyrk w drodze bezprzetargowej (nieruchomość stanowiła własność Skarbu Państwa) w 2013 r.

Pismem znak GKUHIR.6810.102013 z dnia 18 lutego 2013 r. p. Wojciech Bydliński – Burmistrz Miasta Szczyrk zwrócił się z prośbą do Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej o sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz Gminy Szczyrk działki nr 6130/1 o pow. 0,2305 ha położonej w Szczyrku w związku z realizacją zadań własnych gminy wynikających z planu zagospodarowania przestrzennego. Wartość zbywanej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 4 kwietnia 2013 r. na kwotę 77.402,00 zł.

Zarządzeniem nr 138/2013 z dnia 24 czerwca 2013 r. Wojewoda Śląski udzielił zgody Staroście Bielskiemu na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Szczyrku, oznaczonej jako działka nr 6130/1 o pow. 0,2305 ha. Uchwałą nr XXXIV/166/2012 z dnia 4 grudnia 2012 r. Rada Miejska w Szczyrku wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń od 11 czerwca 2013 r. do 2 lipca 2013 r., został zamieszczony na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej a informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w Kronice Beskidzkiej.

Z protokołu rokowań z dnia 26 sierpnia 2013 r. wynika, że sprzedający wyraził wolę zbycia a kupujący gotowość zakupu nieruchomości za cenę wynoszącą 96.063,00 zł brutto (78.100,00 zł + 23% VAT, tj. 17.963,00 zł). Kwota 96.063,00 zł została wpłacona na konto sprzedającego w dniu 5 września 2013 r. Nieruchomość sprzedano na mocy umowy – aktu notarialnego – Repertorium A numer 4753/2013 z dnia 5 września 2013 r. za kwotę 96.063,00 zł. Zbycie nieruchomości nastąpiło na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., nr 102 poz. 651 z późn. zm.). Wykreślenie z ewidencji środków trwałych dokonano dokumentem PK numer 1200000105 wystawionym dnia 31 grudnia 2013 r.

2. sprzedaż działki gruntowej niezabudowanej nr 660/10 o pow. 0,1686 ha, położonej w Gminie Jasienica, obręb Roztropice, ul. Leśna w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (nieruchomość stanowiła własność Skarbu Państwa) w 2015 r.

Wartość zbywanej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 20 grudnia 2014 r. na kwotę 7.031,00 zł. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń od 23 stycznia 2015 r. do 13 lutego 2015 r., został zamieszczony na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej a informację o wywieszeniu wykazu opublikowano na stronie www.monitorurzedowy.pl. W dniu 20 marca 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 12/2015 przez Starostę Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz powołania komisji przetargowej. Zgoda na zbycie ww. nieruchomości została udzielona Staroście Bielskiemu na mocy Zarządzenia nr 274/14 Wojewody Śląskiego z dnia 14 października 2014 r. Do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego został ustalony regulamin, który został z upoważnienia Starosty podpisany przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę. Z regulaminu wynika, że dla działki nr 660/10 ustalono wadium w kwocie 700,00 zł. W dniu 24 marca 2015 r. został ogłoszony I przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 24 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r., na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jasienica oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 14.000,00 zł., wadium w kwocie 700,00 zł. Termin przetargu ustalono na 30 kwietnia 2015 r. Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30 kwietnia 2015 r. wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu.

W dniu 28 maja 2015 r. został ogłoszony II przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 28 maja 2015 r. do 3 lipca 2015 r., na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jasienica oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 13.000,00 zł. W dniu 20 maja 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 27/2015 Starosty Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz powołano komisję przetargową. Z protokołu z II przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 3 lipca 2015 r. wynika, że wadium wpłacił terminowo 1 oferent. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 13.150,00 zł. Informacja o wyniku przetargu została wywieszona w siedzibie Starostwa na okres 7 dni. Pismem z dnia 17 lipca 2015 r. powiadomiono oferenta o terminie i miejscu spisania aktu notarialnego. Nieruchomość sprzedano na mocy umowy – aktu notarialnego – Repertorium A numer 6630/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 r. za kwotę 13.150,00 zł.

Wykreślenie z ewidencji środków trwałych dokonano dokumentem PK numer 1300000011 wystawionym dnia 31 grudnia 2015 r.

3. oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 766/2 o pow. 0,0968 ha oraz sprzedaż budynku stacji redukcyjno-pomiarowej gazu w Dankowicach, ul. Szejwy 10, Gmina Wilamowice, (nieruchomość stanowiła własność Skarbu Państwa) w trybie przetargu ustnego nieograniczonego w 2014 r.

Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 10 grudnia 2013 r. wg następujących wartości:

- wartość rynkowa prawa własności całej nieruchomości gruntowej zabudowanej na kwotę 76.279,00 zł,
- wartość rynkowa prawa własności gruntu – traktowanego jako niezabudowany – na kwotę 37.520,00 zł,
- wartość rynkowa nakładów poczynionych na gruncie na kwotę 38.759,00 zł.

Przedmiotem wyceny była nieruchomość gruntowa - działka gruntu o nr 766/2 o pow. 0,0968 ha, zabudowana budynkiem stacji redukcyjno-pomiarowej gazu. Wycena sporządzona została w celu oddania w użytkowanie wieczyste gruntu i sprzedaż budynku.

Zgoda na zbycie ww. nieruchomości została udzielona Staroście Bielskiemu na mocy Zarządzenia nr 81/14 Wojewody Śląskiego z dnia 28 marca 2014 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste i sprzedaż budynku został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 16 maja 2014 r. do 9

czerwca 2014 r. na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Wilamowicach oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl.

Do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego został ustalony regulamin, który został z upoważnienia Starosty podpisany przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę.

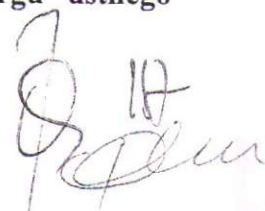
W dniu 19 maja 2014 r. zostało wydane Zarządzenie nr 34/2014 przez Starostę Bielskiego w sprawie oddania w użytkowanie wieczyste gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa, sprzedaży budynku oraz powołania komisji przetargowej. W dniu 4 sierpnia 2014 r. został ogłoszony I przetarg ustny nieograniczony dot. oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz sprzedaż budynku stacji redukcyjno-pomiarowej gazu. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 4 sierpnia 2014 r. do 26 września 2014 r., na stronie BIP Starostwa oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 80.000,00 zł, z czego 49,19% stanowiła cena gruntu (39.352,00 zł) a 50,81% stanowiła cena budynku (40.648,00 zł). Wadium w kwocie 4.000,00 zł. Termin przetargu ustalono na 26 września 2014 r.

Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 26 września 2014 r. wynika, że wadium wpłacił 1 oferent. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 80.800,00 zł. Na podstawie ceny uzyskanej w przetargu ustalono cenę gruntu i budynku z zachowaniem proporcji wynikającej z ceny wywoławczej. Cena gruntu służyła do obliczenia pierwszej opłaty i opłat rocznych: 41.054,48 zł – cena za sprzedaż budynku stacji redukcyjno-pomiarowej gazu (50,81% ceny osiągniętej w przetargu); 9.936,38 zł (netto) + 2.285,37 zł (23% VAT) = 12.221,75 zł – I opłata za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste (25% ceny gruntu wynoszącej 39.745,52 zł stanowiącej 49,19% ceny nieruchomości osiągniętej w przetargu + 23% podatek VAT), tj. ogółem 53.276,23 zł.

Umowa sprzedaży budynku oraz umowa oddania w użytkowanie wieczyste działki nr 766/2 została zawarta na mocy aktu notarialnego Repertorium A numer 9362/2014 z dnia 22 października 2014 r. Cena wynosiła 53.276,23 zł, w tym 12.221,75 zł – I opłata za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntu za lata 2015 i 2016 została terminowo wpłacona na konto Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

4. sprzedaż nieruchomości gruntowej – działki nr 1033/4 i 1033/5, o łącznej pow. 2.9750 ha zabudowanej budynkami nieczynnego Ośrodka Wczasowo-Rekreacyjnego „Magnus”, położonego w Bystrej, ul. Fałata 222, obręb Bystra, Gmina Wilkowice, (nieruchomość stanowiła własność Skarbu Państwa) w trybie przetargu ustnego nieograniczonego w 2016 r.

 73



Wartość zbywanej nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 8 grudnia 2014 r. na kwotę 4.734.786,00 zł. Klauzula aktualizacyjna do operatu szacunkowego została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 5 października 2015 r. Wartość rynkowa prawa własności działek nr 1033/4 o pow. 0,0831 ha i 1033/5 o pow. 2.8919 ha, o łącznej pow. 2.9750 ha zabudowanej budynkami ośrodka wypoczynkowego (w tym pawilon wypoczynkowy i rehabilitacyjny, budynek hydroforni, agregatorowni, oczyszczalni ścieków i gospodarczy oraz budynki letniskowe w ilości 12 sztuk) wynosiła 4.734.786,00 zł. Zgoda na zbycie ww. nieruchomości została udzielona Staroście Bielskiemu na mocy Zarządzenia nr 203/14 Wojewody Śląskiego z dnia 8 lipca 2014 r. oraz nr 293/15 z dnia 14 lipca 2015 r. Wykaz nieruchomości stanowiących własność skarbu państwa przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od dnia 23 grudnia 2014 r. do 14 stycznia 2015 r, został zamieszczony na stronie BIP Starostwa oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 5.010.000,00 zł. W dniu 11 lutego 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 6/2015 przez Starostę Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz powołania komisji przetargowej.

Do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego został ustalony regulamin, który został podpisany przez p. Andrzeja Płonka – Starostę Bielskiego.

W dniu 12 lutego 2015 r. został ogłoszony I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w miejscowości Bystra, w Gminie Wilkowice. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 12 lutego 2015 r. do 17 kwietnia 2015 r. opublikowane na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wilkowice oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza wynosiła 5.010.000,00 zł. Wadium w kwocie 250.500,00 zł, termin przetargu wyznaczono na 17 kwietnia 2015 r.

Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa z dnia 17 kwietnia 2015 r. wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nie wpłynęło wadium.

W dniu 27 kwietnia 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 20/2015 przez Starostę Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz powołania komisji przetargowej. Do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego został ustalony regulamin, który został z upoważnienia Starosty podpisany przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę.

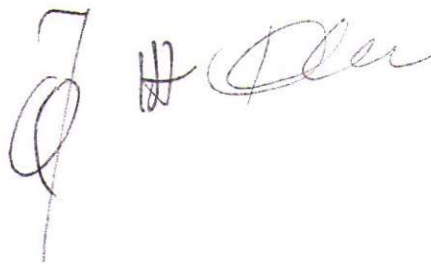
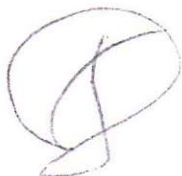
W dniu 29 kwietnia 2015 r. został ogłoszony II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w miejscowości Bystra, w Gminie Wilkowice. Ogłoszenie o II przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 29 kwietnia 2015 r. do 10 lipca 2015 r. opublikowane na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wilkowice oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na kwotę 2.700.000,00 zł. Wadium w kwocie 135.000,00 zł. Termin przetargu wyznaczono na 10 lipca 2015 r. Z protokołu z dnia 10 lipca 2015 r. z II przetargu ustnego nieograniczonego wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nie wpłynęło wadium. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń od 13 lipca 2015 r. do 20 sierpnia 2015 r.

W dniu 23 lipca 2015 r. został ogłoszony III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Ogłoszenie o III przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 23 lipca 2015 r. do 2 października 2015 r. opublikowane na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wilkowice oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 2.370.000,00 zł. Wadium w kwocie 118.500,00 zł. Termin przetargu ustalono na 2 października 2015 r. W dniu 21 lipca 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 39/2015 Starosty Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz powołania komisji przetargowej. Do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego został ustalony regulamin, który został z upoważnienia Starosty podpisany przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu. Z protokołu z dnia 2 października 2015 r. z III przetargu ustnego nieograniczonego wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nie wpłynęło wadium.

W dniu 14 października 2015 r. zostały ogłoszone rokowania na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej od 15 października 2015 r. do 15 grudnia 2015 r., opublikowane na stronie BIP Starostwa, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wilkowice oraz na stronie www.monitorurzedowy.pl. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 1.894.000,00 zł. Termin rokowań ustalono na dzień 15 grudnia 2015 r. Zaliczka w kwocie 95.000,00 zł. Do przeprowadzenia rokowań na sprzedaż nieruchomości został ustalony regulamin, który został z upoważnienia Starosty podpisany przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę. W dniu 12 października 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 68/2015 Starosty Bielskiego w sprawie sprzedaży nieruchomości

stanowiącej własność Skarbu Państwa w drodze rokowań oraz powołania komisji przetargowej. Z protokołu rokowań sporządzonego dnia 15 grudnia 2015 r. wynika, że do rokowań zostało złożone jedno zgłoszenie i w terminie wpłacono zaliczkę. Najwyższa cena osiągnięta w rokowaniach wynosiła 1.894.000,00 zł netto. Nieruchomości została sprzedana na mocy aktu notarialnego Repertorium A numer 19/2016 z dnia 7 stycznia 2016 r. za kwotę 1.895.481,11 zł brutto, w tym podatek VAT w kwocie 1.481,11 zł).

Do powyższego uwag nie wniesiono.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto sporządzanie i przekazywanie w okresie 2014 – 2016 wymaganych sprawozdań jednostkowych tj.: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N przez cztery jednostki budżetowe tj.:

- Powiatową Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Czechowcach - Dziedzicach ,
- Zespół Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowcach - Dziedzicach,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Czechowcach - Dziedzicach,
- „Centrum” Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielsku - Białej,

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

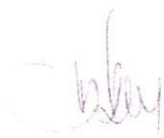
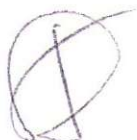
- uchwałę Zarządu Powiatu w Bielsku - Białej Nr 193/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu powiatu bielskiego,
- uchwałę Zarządu Powiatu w Bielsku - Białej Nr 11/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu powiatu bielskiego,
- uchwały Zarządu Powiatu w Bielsku - Białej Nr 448/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu powiatu bielskiego,
- uchwały Rady Powiatu w Bielsku - Białej Nr V/28/191/16 z 16 sierpnia 2016 w sprawie wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych powiatu bielskiego,
- jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i RB-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r.,
- sprawozdania w zakresie operacji gospodarczych Rb-Z na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r. i 2016 r.,
- ewidencję syntetyczną i analityczną (Powiatu Bielskiego) do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” za 2014 r., 2015 r., 2016 r.,

W toku kontroli ustalono, iż ww. jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały do Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania były czytelne, podpisane przez upoważnione osoby oraz przekazywane terminowo.

Kontrolą objęto również prawidłowość przekazywania środków pieniężnych na wydatki dla jednostek budżetowych oraz odprowadzania dochodów budżetowych, w ww. okresie. Ustalono, że ww. uchwałami Zarządu Powiatu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania

budżetu powiatu bielskiego uregulowano m.in.: zasady i tryb sporządzania planów finansowych, tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków, zasady dokonywania zwrotu środków niewykorzystanych dotacji celowych. Ponadto uregulowano również zasady przekazywania sprawozdań jednostkowych przez jednostki budżetowe.

Uwag nie wniesiono.



VI. INNE USTALENIA.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 16 grudnia 2013 r. do 28 lutego 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bielskiego za okres od 1 stycznia 2009 r. do 28 lutego 2014 r.

Na podstawie wyników kontroli, o której mowa powyżej, Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach - pismem Nr WK-6100/45/4/13/14 z dnia 13 maja 2014 r. skierowała do p. Andrzeja Płonki - Starosty Powiatu Bielskiego wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, w łącznej liczbie 12. W odpowiedzi p. Andrzej Płonka - Starosta Bielski, pismem Nr ON.0710.7.2013 z dnia 16 czerwca 2014 r. poinformował o wykonaniu wszystkich 12 wniosków pokontrolnych.

W toku obecnej kontroli sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych, zawartych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym.


Wniosek nr 1 w zakresie zaktualizowania i dostosowania obowiązującą w jednostce Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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. z 2013 r., poz. 289) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także w zakresie zapewnienia prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej został szczegółowo opisany w punkcie II protokołu w temacie księgowość i sprawozdawczość.

Wniosek nr 2 dotyczący wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej wprowadzonych zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. ze zmianami, oraz wniosek nr 4 w zakresie wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie

prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie poręczeń, stosownie do przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku - Białej wprowadzonych zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. ze zmianami szczegółowo opisano w punkcie III protokołu w temacie dług publiczny przychody i rozchody budżetu.

Wniosek nr 6 dotyczący ponownego przeliczenia przyznanych na 2013 r. dodatków specjalnych i wypłacenia ich w wysokości zgodnej z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej, mając na uwadze art. 36 ust. 5 i art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (D z. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) szczegółowo opisano w punkcie III protokołu w temacie wydatki z tytułu wynagrodzeń.

W zakresie wykonania pozostałych wniosków pokontrolnych uwag nie wniesiono.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 12 w 2017 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Halina Kopeć - Sekretarz Powiatu Bielskiego,
- p. Bożena Rawicka - Skarbnik Powiatu,
- p. Urszula Biłka - Główny księgowy,

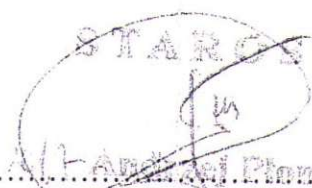
oraz inni pracownicy Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli
2. Wyjaśnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej związane z tematyką kontroli.

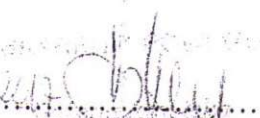
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Bielsko - Biała, dnia 17 marca 2017 r.


.....
mgr Andrzej Pionka

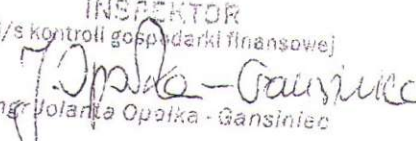
data i podpis

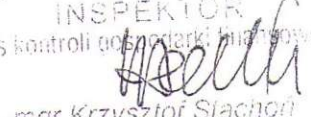
Starosta Powiatu Bielskiego


.....
mgr Urszula Biłka

data i podpis

Skarbnik Powiatu Bielskiego

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Jolanta Opałka - Gansiniec

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Krzysztof Stachon



.....
podpis

Kontrolujący