

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Znak: WK-610/42/3/21/22

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Powiatu Bielskiego**, przeprowadzonej w okresie od dnia 8 listopada 2021 r. do dnia 5 stycznia 2022 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/42/2/21 z dnia 27 października 2021 r. oraz upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/42/2-1/21 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirela Brańczyk – st. Inspektor WKGF – koordynator kontroli (od 8.11.2021 r. do 5.01.2022r.)
- Aleksandra Płońska – Nowak – Inspektor kontroli (od 8.11.2021 r. do 22 grudnia 2021 r.)

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej
ul. Piastowska 40
43-300 Bielsko – Biała

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia
- VII. Mienie Skarbu Państwa

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2017 r. do 5 stycznia 2022 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Starostą Bielskim od dnia 22 listopada 2018 r. jest p. Andrzej Płonka, wybrany w wyniku tajnego głosowania, o czym stwierdza uchwała Nr VI/1/2/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 22 listopada 2018 r. Poprzednio Starostą Bielskim od dnia 1 grudnia 2014 r. również był p. Andrzej Płonka, wybrany na podstawie wyników tajnego głosowania, o czym stwierdza uchwała Nr V/1/3/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wicestarostą Bielskim od dnia 24 czerwca 2021 r. jest p. Andrzej Kamieński, wybrany w wyniku tajnego głosowania, o czym stwierdza uchwała Nr VI/30/248/21 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 24 czerwca 2021 r.

Poprzednio Wicestarostą Bielskim od 1 grudnia 2014 r. był p. Grzegorz Szetyński, wybrany w wyniku tajnego głosowania, o czym stwierdza uchwała Nr V/1/4/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r.

Członkami Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej, wybranymi na wniosek Starosty Bielskiego w wyniku tajnego głosowania, są: od dnia 24 stycznia 2019 r. p. Barbara Adamska, na podstawie uchwały Nr VI/3/21/19 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 24 stycznia 2019 r., oraz p. Dorota Nikiel na podstawie uchwały Nr VI/3/22/19 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 24 stycznia 2019 r.

Poprzednio Członkami Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej, wybranymi na wniosek Starosty Bielskiego w wyniku tajnego głosowania, byli: od dnia 1 grudnia 2014 r. p. Katarzyna Adamiec, na podstawie uchwały Nr V/1/5/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz od dnia 1 grudnia 2014 r. p. Stanisław Pięta, na podstawie uchwały Nr V/1/6/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 grudnia 2014 r.

Sekretarzem Powiatu Bielskiego jest p. Halina Kopeć na podstawie uchwały Nr III/4/22/07 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 stycznia 2007 r. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) od 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy Sekretarza z powołania przekształcił się z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, o czym poinformowano pracownika pismem z dnia 9 stycznia 2009r.

Skarbnikiem Powiatu Bielskiego jest p. Bożena Rawicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr I/48/272/2002 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 16 maja 2002 r. Obowiązki

i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zostały powierzone zakresem czynności z dnia 25 listopada 2008 r.

Głównym Księgowym jednostki Starostwo Powiatowe w Bielsku - Białej od dnia 1 kwietnia 2007 r. jest p. Urszula Biłka. Obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych zostały powierzone w zakresie czynności, obowiązków, odpowiedzialności i praw z dnia 25 maja 2018 r. wraz ze zmianami, a poprzednio z dnia 19 stycznia 2012 r. wraz ze zmianami.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Powiat Bielski działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr V/61/389/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 11 października 2018 r., zmieniony uchwałą Nr VI/2/10/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 20 grudnia 2018 r. Poprzednio obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr IV/53/391/14 Rady Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 26 czerwca 2014 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2014 r., poz. 3582).

Organizację oraz zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej przyjęty: uchwałą Nr 208/2021 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 19 lipca 2021 r. wraz ze zmianą, uchwałą Nr 190/2018 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 21 maja 2018 r. wraz ze zmianami, uchwałą Nr 174/2017 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 29 maja 2017 r. wraz ze zmianami oraz uchwałą Nr 275/2015 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 1 września 2015 r. wraz ze zmianami.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości zostały uwzględnione w rozdziale II niniejszego protokołu w temacie księgowość i sprawozdawczość.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

W skład Powiatu Bielskiego wchodzi następujące gminy: Bestwina, Buczkowice, Czechowice-Dziedzice, Jasienica, Jaworze, Kozy, Porąbka, Szczyrk, Wilamowice, Wilkowice.

Na terenie Powiatu Bielskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Jednostki budżetowe:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej,

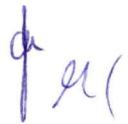
2. „Centrum” Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielsku-Białej,
 3. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowicach,
 4. Ośrodek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach – Działkowicach,
 5. Rodzinny Dom Dziecka w Janowicach,
 6. Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku – Białej,
 7. Liceum Ogólnokształcące im. M. Skłodowskiej- Curie w Czechowicach – Działkowicach,
 8. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. St. Staszica w Czechowicach – Działkowicach,
 9. Zespół Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach – Działkowicach,
 10. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Czechowicach – Działkowicach oraz Filia w Bielsku – Białej;
 11. Powiatowe Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Art.” w Czechowicach – Działkowicach,
 12. Dom Wczasów Dziecięcych w Porąbce,
 13. Powiatowy Zespół Placówek – Szkoła Mistrzostwa Sportowego Szczyrk im. Polskich Olimpijczyków z siedzibą w Buczkowicach.
 14. Zespół Szkół „Silesia” w Czechowicach-Działkowicach – na mocy uchwały nr I/27/229/21 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 8 kwietnia 2021 r. placówka została rozwiązana z dniem 31 sierpnia 2021 r.
- Samodzielne Publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 1. Bielskie Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku – Białej,
 2. Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku – Białej,
 3. Szpital Pediatryczny w Bielsku – Białej.
 - Spółki prawa handlowego:
 1. Bielski Park Technologiczny, Lotnictwa Przedsiębiorczości i Innowacji Sp. z o.o. w Kaniowie – posiadane udziały: 7,3%;
 2. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. w Bielsku-Białej – posiadane akcje: 100%;
 3. Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Bielsku-Białej – posiadane akcje: 0,01%;
 4. Śląskie Centrum Naukowo-Technologiczne Przemysłu Lotniczego Sp. z o.o. w Czechowicach-Działkowicach – posiadane udziały: 0,73 %.

Powiat Bielski należy do następujących związków i stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich z siedzibą w Warszawie,

- Śląski Związek Gmin i Powiatów z siedzibą w Katowicach,
 - Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Subregionu Południowego Województwa Śląskiego
- AGLOMERACJA BESKIDZKA z siedzibą w Bielsku-Białej,
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka – Bielska Kraina – z siedzibą w Bielsku-Białej,
 - Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania – Ziemia Bielska z siedzibą w Bielsku-Białej.

Wykaz akt kontroli **nr AK/610/42/21/I** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDWCZOŚĆ

I. Gospodarka pieniężna

Obsługa bankowa budżetu Powiatu Bielskiego oraz jego jednostek organizacyjnych (w tym Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej) prowadzona była na podstawie umów:

1/ umowa nr CRU 602/2014 oraz CRU 603/2014 z dnia 28 listopada 2014 r. o obsługę budżetu Powiatu Bielskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego w latach 2015 – 2018 (wraz z aneksami zawartymi w dniu 27 grudnia 2018 r.) zawarta z PKO Bankiem Polskim S.A.

2/ umowa z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie bankowej obsługi Powiatu Bielskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego, zawarta z Getin Noble Bankiem S.A. obowiązująca od 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r.

Kontrolą objęto także terminowość ujmowania operacji gotówkowych w raportach kasowych oraz prawidłowe ich sporządzanie, zgodnie z instrukcją kasową wprowadzoną zarządzeniem nr 5/2010 Starosty Bielskiego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bielsku- Białej, zmienioną zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 3 września 2012 r.

Sprawdzeniem objęto raporty kasowe za miesiąc luty 2021 r. sporządzone dla opłat geodezyjnych o numerach 20 do 38 oraz dla dochodów mienia Skarbu Państwa od nr 14 do 24.

2. Księgi rachunkowe

Kontrolę ksiąg rachunkowych przeprowadzono w zakresie wykazania prawidłowości sald w bilansie otwarcia 2020 i 2021 r. oraz terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych dotyczących nabycia nieruchomości w latach 2017 – 2021.

Porównano salda końcowe oraz początkowe lat 2019/2020 i 2020/2021 wynikające na dzień 31 grudnia z ksiąg Starostwa Powiatowego oraz organu.

W latach 2017 – 2022 (do dnia zakończenia kontroli) obowiązywały następujące zarządzenia Starosty Powiatu Bielskiego określające politykę rachunkowość, zakładowy plan kont tj. zarządzenie nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r., zamienione zarządzeniami:

- nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.,
- nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.,
- nr 13/2014 z dnia 12 lutego 2014 r.,
- nr 46/2016 z dnia 22 września 2016 r.,
- nr 12/2017 z dnia 7 marca 2017 r.,
- nr 64/2018 z dnia 24 grudnia 2018 r.

Ponadto sprawdzeniu poddano prawidłowość kwot aktywów i pasywów wykazanych w bilansach Starostwa Powiatowego oraz Powiatu i Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Sprawdzeniem objęto terminowość ujęcia w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej decyzji nabycia na podstawie art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998 r. nr 133 poz. 872).

Kontrolę przeprowadzono na wybranych decyzjach wybranych z zestawienia sporządzonego przez pracowników Starostwa Powiatowego, w oparciu o dokumenty : decyzje, dowody księgowe OT, PK, ewidencję księgową do konta „011 – środki trwałe”.

- Poz.364-366 – decyzja nr NWIIIb.7533.427.2018 z dnia 29 października 2018 r. o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 556/4 o pow. 0,0072 ha (o wartości 3.836,00 zł), działki nr 561/4 o pow. 0,0219 ha (o wartości 11.668,00 zł), pgr 734/1 o pow. 0,0055 ha (o wartości 2.931,00 zł) zajęte pod drogi – decyzja stała się ostateczna w dniu 24 listopada 2018 r. Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00026 z dnia 8 stycznia 2019 r. (z dnia 18 marca 2019 r.) na kwotę 18.435,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0300000066 z dnia 31 marca 2019 r. na kwotę 73.856,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.
- Poz. 371-372 – decyzja nr Wojewody Śląskiego NWIIIb.7533.571.2014 z 16.11.2017 r., o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 675/13 o pow. 0,0044 ha (o wartości 2.860,00 zł), działki nr 675/15 o pow. 0,0016 ha (o wartości 1.040,00 zł), zajęte pod drogi – decyzja stała się ostateczna w dniu 31 stycznia 2018 r. Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00123 dnia 6 lutego 2020 r. (z dnia 30 listopada 2020 r.) na kwotę 364.260,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 1100000041 z dnia 30 listopada 2020 r. na łączną kwotę 19.152.779,00 zł.

- Dowód OTI podpisali p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski i p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.

Ponadto w dowodzie PK 1100000041 z dnia 30 listopada 2020 r. przyjęto dowodem OTI nr 00123 przyjęto na inwentarz nieruchomości oznaczoną jako działki: pgr 575/5 o pow. 0,0060 ha (o wartości 3.900,00 zł), nr 69/6 o pow. 0.2320 ha (o wartości 150.800,00 zł), pgr 440/14 o pow. 0,0130 ha (o wartości 8.450,00 zł). Nabycie nieruchomości przez Powiat Bielski z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. ustanowione zostało decyzją Wojewody Śląskiego nr RR/B-GN/AF/7723-9p/Bielsko -Biała/05 z dnia 5 września 2005 r. – nieruchomość została zajęta pod drogę publiczną. Decyzja stała się ostateczna w dniu 27 września 2005 r.

- Poz. 376-377 – decyzja Wojewody Śląskiego NWIIIb.7533.813.2017 z dn. 30.11.2018 r., o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 1045/1 o pow. 0,0097 ha (o wartości 5.044,00 zł), działki nr 1043 o pow. 0,0166 ha (o wartości 8.632,00 zł), zajęte pod drogi – decyzja stała się ostateczna w dniu 24 grudnia 2018 r. (co potwierdzono dnia 18 stycznia 2019 r.). Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00096 dnia 8 stycznia 2019 r. (z dnia 27 czerwca 2019 r.) na kwotę 13.676 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0600000077 z dnia 30 czerwca 2019 r. na łączną kwotę 802.936,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.
- Poz. 379-380 – decyzja Wojewody Śląskiego NWIIIb.7533.10.208 z dn. 30 listopada 2018 r. o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 795/72 o pow. 0,0048 ha (o wartości 2.496,00 zł) i nr 795/73 o pow. 0,0088 ha (o wartości 4.576,00 zł) zajęte pod drogi – decyzja stała się ostateczna w dniu 28 grudnia 2018 r. (co potwierdzono dnia 8 stycznia 2019 r.) Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00097 dnia 8 stycznia 2019 r. (z dnia 27 czerwca 2019 r.) na kwotę 7.072,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0600000077 z dnia 30 czerwca 2019 r. na łączną kwotę 802.936,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz

p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.

- Poz. 389 – decyzja Wojewody Śląskiego NWIIIb.7533.750.2017 z dnia 28 stycznia 2019 r., o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 72/11 o pow. 0,0112 ha (o wartości 8.388,00 zł) zajętej pod drogę – decyzja stała się ostateczna w dniu 19 lutego 2019 r. Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00150 dnia 8 stycznia 2019 r. (z dnia 26 września 2019 r.) na kwotę 8.388,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0900000070 z dnia 30 września 2019 r. na łączną kwotę 518.928,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.
- Poz. 399-400 – decyzja NWIIIb.7533.689.2018 z dn. 26.11.2019 r., o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 10/10 o pow. 0,0008 ha (o wartości 520,00 zł) oraz działki 10/11 o pow. 0,0052 ha (o wartości 3.380,00 zł) zajętych pod drogę – decyzja stała się ostateczna w dniu 9 czerwca 2020 r. (co stwierdzono dnia 3 grudnia 2020 r.). Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00039 dnia 19 marca 2021 r. (z dnia 20 maja 2021 r.) na kwotę 3.900,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0500000036 z dnia 31 maja 2021 r. na łączną kwotę 119.043,25 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK odpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.
- Poz. 402 – decyzja NWIIIb7533.716.2018 z dn. 21 stycznia 2019 r., o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 1306/1 o pow. 0,0013 ha (o wartości 966,00 zł) zajętej pod drogę – decyzja stała się ostateczna w dniu 8 lutego 2019 r. (co stwierdzono w dniu 5 marca 2019 r.). Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00147 dnia 8 stycznia 2019 r. (z dnia 26 września 2019 r.) na kwotę 8.388,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0900000070 z dnia 30 września 2019 r. na łączną kwotę 518.928,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz

p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.

- Poz. 403 – decyzja NWIIIb.906.2019 z dnia 5 września 2019 r. o stwierdzeniu nabycia z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski nieruchomości stanowiącej działkę nr 625/1 o pow. 0,0149 ha (o wartości 7.748,00 zł) zajętej pod drogę – decyzja stała się ostateczna w dniu 4 października 2019 r. (co stwierdzono dnia 20 listopada 2019 r.). Do ksiąg rachunkowych Starostwa Bielskiego przyjęto te działki na inwentarz na podstawie dowodu OTI nr 00013 dnia 26 lutego 2020 r. (z dnia 26 lutego 2020 r.) na kwotę 7.748,00 zł oraz na konto 011/800 dowodem PK nr 0200000048 z dnia 29 lutego 2020 r. na łączną kwotę 113.885,00 zł. Dowód OTI podpisali p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski i p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu oraz Główny księgowy, dowód PK podpisali Główny księgowy oraz Zastępca Głównego księgowego.

W dniu kontroli w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa ^{ODDANYCH I WYKORZYSTANIE WIECZYSTE} prowadzonym przez Starostwo Bielskie znajdowała się działka nr 2141 ob. Porąbka o pow. 1.2314 ha, która na ten czas stanowiła już własność Powiatu Bielskiego na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nr Ppm. IV/7723/55/2001 z dnia 7 sierpnia 2001 r. Decyzja stała się prawomocna w dniu 3 września 2001 r.

Zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego z zapytaniem o przyczyny niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych wynikających z powyższych decyzji komunalizacyjnych.

„1/ Odnośnie decyzji wskazanych w pkt. 1 i 3-8:

Dokumenty OTI (przyjęcie na stan środka trwałego) zostały wystawione z datą otrzymania decyzji od Wydziału Gospodarki Mieniem, tj. po uprawomocnieniu się decyzji i po ujawnieniu działek w księgach wieczystych (ponieważ dopiero wpis do księgi wieczystej zaświadcza o właścicielu, a nr księgi wskazywany jest również na dowodzie OTI) i jest to data wpisana w Państwa piśmie w nawiasie. Data wcześniejsza, np. w pkt. 1 to 8 stycznia 2019 r. (na OTI jako data przyjęcia do ewidencji), to data utworzenia kartoteki środka trwałego pn. np. Grunt – zajęte pod drogi – Wilamowice (lub inna gmina), gdzie ewidencjonowane są wszystkie grunty otrzymane pod drogi powiatowe w poszczególnej gminie powiatu bielskiego. Natomiast ujęcie środka trwałego w ewidencji księgowej następowało zawsze w tym samym miesiącu co przyjęcie na stan środków trwałych.

2/ Odnosnie decyzji wskazanych w pkt. 2:

Decyzje te przez niedopatrzenie nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej w okresie ich wydania lecz po ich ujawnieniu w 2020 r. W związku z bardzo dużą ilością działek zajętych pod drogi powiatowe, Wydział Gospodarki Mieniem wraz z Wydziałem Budżetu i Finansów oraz Zarządem Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, na przełomie lat 2019/2020 dokonał pełnej weryfikacji wszystkich działek zajętych pod drogi powiatowe z zasobem geodezyjnym, a następnie dokonano ujawnienia brakujących środków trwałych w ewidencjach środków trwałych i księgowej.

3/ Działka nr 2141 ob. Porąbka o pow. 1.2314 ha:

Według wyjaśnień Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem p. (...), w bazie prowadzonej dla użytkowników wieczystych błędnie został wpisany podmiot „Państwowy dom wczasów dziecięcych” – mienie powiatowe przypisana była do niego pgr 1204/2 (obecnie działka 2141), za działkę nie była naliczana opłata. Decyzją Wojewody Śląskiego Ppm.IV/7723/55/2001 z dnia 7 sierpnia 2001 r. potwierdzono nabycie z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski, prawa własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Domu Wczasów Dziecięcych w Porąbce oznaczonego jako działka 2141, położona w Porąbce, obręb Porąbka-1. Wpis jako nieprawidłowy został usunięty z bazy wieczystego użytkowania.

Natomiast w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej ww. działka została przyjęta do ewidencji w dniu 07.08.2001 r. , co potwierdza wyciąg z kartoteki środków trwałych przedłożony w załączeniu.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, jedynie działki wskazane w pkt. 2 zostały ujęte w ewidencji w innych latach obrotowych niż powinny, i tak:

- w 2020 r. zawyżono wartość środków trwałych o kwotę 167.050,00 zł,
- w 2018 r. zaniżono wartość środków trwałych o kwotę 3.900,00 zł,
- w 2005 r. zaniżono wartość środków trwałych o kwotę 163.150,00 zł.”

Zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 011, zawartym w rozporządzeniu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.) konto „011- środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Wydziału Mienia o wskazanie dat przekazania ww. decyzji do Wydziału Finansów i Budżetu.

„W odpowiedzi na Państwa pismo uprzejmie informuję, że poniższe decyzje zostały przekazane do Wydziału Budżetu i Finansów we wskazanych niżej datach:

1. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 29 października 2018, znak: NWIIIb.7533.427.2018, przekazano w dniu 18 marca 2019 r.,*
2. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 16 listopada 2017 r., znak: NWIIIb.7533.571.2014, przekazano w dniu 24 października 2019 r.,*
3. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 5 września 2005 r., znak: RR/B-GN/AF/7723-9p/Bielsko-Biała/05, przekazano w dniu 24 października 2019 r.,*
4. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 30 listopada 2018 r., znak: NWIIIb.7533.813.2017, przekazano w dniu 24 października 2019 r.,*
5. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 30 listopada 2018 r., znak: NWIIIb.7533.10.2018, przekazano w dniu 24 października 2019 r.,*
6. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 28 stycznia 2019 r., znak: NWIIIb.7533.750.2017, przekazano w dniu 24 października 2019 r.,*
7. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 26 listopada 2019 r., znak: NWIIIb.7533.689.2018, przekazano w dniu 20 maja 2021 r.,*
8. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 21 stycznia 2019 r., znak: NWIIIb.7533.716.2018, przekazano w dniu 26 września 2019 r.,*
9. *decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 5 września 2019 r., znak: NWIIIb.7533.906.2019, przekazano w dniu 6 lutego 2020 r.*

Na przełomie lat 2019 i 2020 w ramach samokontroli Wydział Gospodarki Mieniem wraz z Wydziałem Budżetu i Finansów oraz Zarządem Dróg Powiatowych dokonał weryfikacji wszystkich działek zajętych pod drogi powiatowe z zasobem geodezyjnym, przekazano wszystkie

brakujące decyzje do Wydziału Budżetu i Finansów celem ujawnienia środków trwałych w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej. Obecnie decyzje przekazywane są na bieżąco zgodnie z ustaleniami zawartymi między wydziałami.

Decyzje do Wydziału Budżetu i Finansów przekazują:

p. (...) – inspektor w Wydziale Gospodarki Mieniem oraz

p. (...) – starszy inspektor w Wydziale Gospodarki Mieniem.

Ponadto wyjaśniam, że w bazie prowadzonej dla użytkowników wieczystych błędnie został wpisany podmiot „Państwowy dom wczasów dziecięcych” – mienie powiatowe. Przypisana była do niego pgr 1204/2 (obecnie działka 2141), za działkę nie była naliczana opłata. Decyzją Wojewody Śląskiego Ppm.IV/7723/55/2001 z dnia 7 sierpnia 2001 r. potwierdzono nabycie z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Bielski, prawa własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Domu Wczasów Dziecięcych w Porąbce oznaczonego jako działka 2141, położona w Porąbce, obręb Porąbka-1. Powyższa działka została przyjęta do ewidencji środków trwałych. Wpis jako nieprawidłowy został usunięty z bazy wieczystego użytkowania.

Sprawami ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa oddanymi w użytkowanie wieczyste w Wydziale Gospodarki Mieniem obecnie zajmuje się p. (...) – inspektor. W 2001 r. sprawami ewidencji zajmowała się p. (...) – inspektor.”

W związku z niebieżącym ujęciem decyzji komunalizacyjnych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego zwrócono się do Głównego księgowego o wskazanie zapisów w procedurach wewnętrznych (obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli), regulujących sposób postępowania pracowników odpowiedzialnych za przekazanie dokumentów źródłowych celem ich terminowego ujęcia w księgach rachunkowych w zakresie zmian w aktywach, w odpowiedzi uzyskano:

„Sposób postępowania pracowników w zakresie przekazywania decyzji komunalizacyjnych do Wydziału Budżetu i Finansów nie wynika z ogólnych procedur lecz został wspólnie ustalony z Wydziałem Gospodarki Mieniem w 2016 roku, co potwierdza pismo (w załączeniu) przekazujące decyzje z ww. Wydziału. Zasada przekazywania tych decyzji po ujawnieniu w księgach wieczystych wynikała z konieczności posiadania pełnych informacji o działkach, w tym nr księgi wieczystej, która zaświadcza o właścicielu i umieszczeniu ich na dowodzie OTI – przyjęcie środka trwałego. Informacja ta również miała znaczenie dla Zarządu Dróg Powiatowych, do którego następnie grunty te były przekazywane.”

Łącznie z odpowiedzią przedłożono pismo GM.6821.181.2015.JA, (podpisanego przez Skarbnika oraz Starostę Powiatu Bielskiego) z którego wynikało, że od dnia 17 czerwca 2016 r. Wydział Gospodarki Mieniem miał przekazywać do Wydziału Budżetu i Finansów decyzje ostateczne komunalizacyjne wydane przez Wojewodę Śląskiego, decyzje w wydanych przez Wójtów i Burmistrzów w sprawie nieruchomości zajętych pod drogami na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz decyzje Starosty Bielskiego dot. określenia zezwolenie na realizację inwestycji drogowych. Prawomocne decyzje miały być przekazywane do Wydziału Budżetu i Finansów dopiero po dokonaniu wpisu do ksiąg wieczystych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy o rachunkowości, przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Ponadto środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty.

Definicja decyzji administracyjnej została wskazana przez ustawodawcę w art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.). Zgodnie z 104 § 1 i § 2 ww. ustawy organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba, że przepisy kodeksu stanowią inaczej. Z kolei decyzje rozstrzygają sprawę, co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji. Z powyższego przepisu wynika, że decyzją administracyjną jest jednostronny, władczy akt organu administracji publicznej, rozstrzygający konkretną sprawę indywidualnego podmiotu, niewynikającą z organizacyjnego lub służbowego podporządkowania organowi, który go wydał, niezależnie od nazwy nadanej w przepisach temu aktowi. W drodze decyzji administracyjnej następuje ustalenie lub przyznanie stronie lub stronom uprawnień bądź określenie rodzaju i zakresu obowiązku ciążącego na nich. Decyzją ostateczną jest - zgodnie z art. 16 § 1 ww. ustawy - decyzja, od której nie służy odwołanie w administracyjnym toku instancji lub wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Powyższe skutkowało nieprawidłowo przeprowadzoną inwentaryzacją w drodze weryfikacji, gdyż zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości jednostki na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację przeprowadzają inwentaryzację gruntów w drodze weryfikacji oraz w informacji o stanie mienia komunalnego za latami 2017 – 2020.

Za przekazanie dokumentów do Wydziału Finansów i Budżetu odpowiadali pracownicy Wydziału Gospodarki Mieniem.

Na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Ponadto w myśl § 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), zastąpionego rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2021 r. poz. 1390) prawa osób i jednostek organizacyjnych, do gruntów, budynków i lokali uwidacznia się w ewidencji na podstawie m.in. ostatecznych decyzji administracyjnych, a następnie opis prawa podmiotów, o których mowa w pkt 1, do działek ewidencyjnych, budynków i lokali oraz datę uzyskania lub ustanowienia tego prawa.

W zakresie zgodności wydatków z planem finansowym dokonano analizy ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej za lata 2019 – 2021 (do dnia kontroli). W wyniku zbadania ksiąg rachunkowych pod kątem przekroczeń planu finansowego ustalono, kilka niewielkich przekroczeń planu finansowego w latach 2019 – 2020, natomiast w 2021 r. takich uchybień nie stwierdzono.

Na podstawie art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) udziela się instruktażu w sprawie terminowego dokonywania ewidencji na koncie 980 w zakresie operacji dotyczących zmian planu finansowego Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że księgi rachunkowe Skarbu Państwa prowadzone w systemie Record, były jako odrębne zbiory danych od ksiąg Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej. Dla zdarzeń Skarbu Państwa sporządzano odrębne: księgę główną, dziennik, zestawienia obrotów i sald analityczne i syntetyczne. Bilanse sporządzone z ksiąg Starostwa Powiatowego nie zawierały

danych dotyczących Skarbu Państwa – dla tych aktywów i pasywów sporządzano odrębne bilanse w latach objętych kontrolą tj. 2017 - 2020.

Wobec powyższego poproszono o wyjaśnienie z jakich przyczyn i na jakiej podstawie prawnej:

- prowadzone są odrębne księgi rachunkowe dla zdarzeń gospodarczych dotyczących mienia Skarbu Państwa?
- nie przeprowadzono inwentaryzacji aktywów i pasywów mienia Skarbu Państwa?
- nie włączono do bilansu Starostwa Powiatowego stanów aktywów i pasywów Skarbu Państwa za lata 2017 – 2020?

Proszę o podanie wysokości:

- aktywów i pasywów wg kont księgowych, dla których nie przeprowadzono inwentaryzacji,
- aktywów i pasywów wg kont księgowych, których nie ujęto w poszczególnych pozycjach bilansowych w bilansach sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w latach 2017- 2020.
- który pracownik był odpowiedzialny za: prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, przygotowanie i przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Skarbu Państwa oraz z jakiego dokumentu ta odpowiedzialność wynikała.

Następującej odpowiedzi udzielił Główny księgowy:

„W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 26 listopada 2021 r. dotyczące udzielenia pisemnego wyjaśnienia w sprawie ksiąg oraz inwentaryzacji dotyczących Skarbu Państwa, wyjaśniam:

- 1. Księgi rachunkowe dla zdarzeń gospodarczych dotyczących Skarbu Państwa zawsze w naszym Urzędzie prowadzone były odrębnie, co było podyktowane troską o zapewnienie przejrzystości zdarzeń gospodarczych dotyczących mienia Skarbu Państwa. System FK do ewidencji tych zdarzeń w powiązaniu z Rejestrem Opłat daje pełen obraz dotyczący rozrachunków tylko Skarbu Państwa. Takie rozwiązanie nigdy wcześniej nie było kwestionowane.*
- 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów mienia Skarbu Państwa została przeprowadzona, a protokoły zostały dostarczone w dniu wczorajszym.*
- 3. Do bilansu Starostwa Powiatowego nie zostały włączone aktywa i pasywa Skarbu Państwa, ponieważ tak jak przy księgach, również i przy bilansie przyjęliśmy zasadę odrębności od Starostwa Powiatowego.*

Wysokość aktywów i pasywów wg kont księgowych, których nie ujęto w bilansach sporządzanych przez Starostwo Powiatowe:

- 2020 r.

Aktywa

Konto 130 kwota 613.901,78 zł

Konto 141 kwota 21,00 zł

Konto 221/290 kwota 9.096.994,08 zł

Pasywa

Konto 221 kwota 54.340,47 zł

Konto 225 kwota 9.654.587,43 zł

Konto 240 kwota 602,34 zł

Konto 245 kwota 1.386,62 zł,

- 2019 r.

Aktywa

Konto 101 kwota 262,05 zł

Konto 130 kwota 32.351,60 zł

Konto 141 kwota 593,13 zł

Konto 221/290 kwota 8.538.847,84 zł

Pasywa

Konto 221 kwota 48.885,16 zł

Konto 225 kwota 8.522.200,54 zł

Konto 240 kwota 586,32 zł

Konto 245 kwota 382,60 zł,

- 2018 r.

Aktywa

Konto 130 kwota 28.137,52 zł

Konto 221/290 kwota 3.511.336,10 zł

Pasywa

Konto 221 kwota 55.102,57 zł

Konto 225 kwota 2.734.590,56 zł

Konto 226 kwota 749.778,12 zł

q
u

blu

Q

Konto 240 kwota 2,37 zł

- 2017 r.

Aktywa

Konto 130 kwota 1.069,50 zł

Konto 221/290 kwota 2.894.785,43 zł

Pasywa

Konto 221 kwota 12.750,74 zł

Konto 225 kwota 2.795.976,96 zł

Konto 226 kwota 87.127,23 zł

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, przygotowanie i przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów Skarbu Państwa była p. (...) – starszy inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów, na podstawie Zakresu czynności, obowiązków, odpowiedzialności i praw z dnia 15.04.2011 r. Nr ON.2121.32.20.2011.MJ oraz z dnia 25.05.2018 r. Nr ON.2121.1.157.2018.MJ”.

Nadzór w tym zakresie sprawował Główny księgowy odpowiadał za takie zorganizowanie rachunkowości.

Bilanse Starostwa Powiatowego za lata 2019 – 2020 podpisali p. Andrzej Płonka -Starosta Powiatu Bielskiego oraz Główny księgowy.

Bilanse za lata 2017 – 2020 sporządzone z ksiąg prowadzonych dla Skarbu Państwa podpisali p. Andrzej Płonka - Starosta Powiatu Bielskiego oraz Główny księgowy.

Zasady sporządzania Bilansu jednostki zostały określone w § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

W załączniku pn. „Zasady rachunkowości” do polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielski – Białej (ze zmianą zarządzeniem nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.) w części II § 5 zapisano, że księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym prowadzi się odrębnie dla:

- Powiatu Bielskiego (organu jednostki samorządu terytorialnego),
- Starostwa Powiatowego (samorządowej jednostki budżetowej),
- ewidencji dochodów Skarbu Państwa (ww. wymienione)

Ponadto, zmianą zarządzenia nr 57/2010, wprowadzoną zarządzeniem nr 39/2012 zmieniono odrębny plan kont dla zdarzeń dotyczących Skarbu Państwa, w okresie 2018 – 2022 (do dnia zakończenia kontroli) były to konta: 101, 130, 141, 221, 225, 226, 240, 245, 290.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Prowadzenie ksiąg częściowych ustawa o rachunkowości dopuszcza jedynie w przypadkach dzienników, o czym mowa w art. 14 ust. 3 tej ustawy.

Analizą objęto prawidłowość sald kont rozrachunkowych jakimi zamknęły się konta księgowe na których prowadzono ewidencję zdarzeń dla Skarbu Państwa.

W odniesieniu przedłożonych ksiąg rachunkowych prowadzonych dla zdarzeń gospodarczych dotyczących Skarbu Państwa poproszono o udzielenie wyjaśnień w odniesieniu do poniżej wskazanych zagadnień:

I. Prawidłowość sald na dzień 31 grudnia 2020 r. :

w trakcie kontroli ustalono, że:

- Konto 221-2-0 na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadało ujemne saldo strony WN na kwotę „-„ 3.715.950,11 zł:

- jakich należności (rodzajowo oraz wg klasyfikacji budżetowej) dotyczyła kwota;

- Konto 221-2-1 na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadało ujemne saldo strony WN na kwotę „-„ 487,28 zł,

- jakich należności (rodzajowo oraz wg klasyfikacji budżetowej) dotyczyła kwota;

- Konto 225-2-5 na dzień na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadało ujemne saldo strony MA na kwotę „-„ 1.559.526,80 zł, proszę o wyjaśnienia w układzie jak dla konta 221-2-0.

- jakich należności (rodzajowo oraz wg klasyfikacji budżetowej) dotyczyła kwota;

II. Konta: 221-2-19-1, 221-2-19-2, 221-2-19-4, 221-2-19-5, 221-2-2, 221-2-5.

- Konto 221-2-19-1 (UWG- należności obroty bieżące) : saldo WN na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 2.673.883,41,

1/ poproszono o wskazanie tytułów należności wg klasyfikacji budżetowej, czy kategoria ta zawierała należności wymagalne?

2/ jaka była najdłużej wymagalna należność na tym koncie o wartości pow. 1.000,00 zł (kwota, tytuł, termin płatności, liczba dni przeterminowania)

- Konto 22-2-19-2 (UWG- należności zaległości) : saldo WN na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 4.255.080,67 zł, poproszono o:

1/ wskazanie tytułów należności oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej – proszę o przedłożenie w wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

2/ wskazanie jaką kwotę w tym saldzie stanowią odsetki i z jakich tytułów – proszę o przedłożenie w wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

- Konto 221-2-19-4 (UWG-należności – odsetki od niezapłac.): saldo WN na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 2.561.992,13 zł, poproszono o:

1/ wskazanie tytułów należności oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej – proszę o przedłożenie w wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

2/informację czy odsetki ujęte na koncie 221-2-19-2 zawierały odsetki z konta 221-2-19-4 lub odwrotnie, jeśli tak to w jakiej wysokości – poproszono o przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

- Konto 221-2-19-5 (UWG należ. z tyt. doch. budż. – Skarb Państwa) : saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 30,02 zł

- poproszono o wskazanie tytułów należności oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej oraz o przedłożenie w wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

- Konto 221-2-2 (należności zaległości): saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 12.750,74 zł, poproszono o:

- wskazanie tytułów rozrachunków oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej,

- przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

• Konto 221-2-5: (należ. z tyt. doch. budż. – Skarb Państwa) saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 692,40 zł, poproszono o:

- proszę o wskazanie tytułów rozrachunków oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

• Konto 225-2-1 (Rozr. z budż. – dochody Skarbu Państwa): saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 11.100.378,31 zł , poproszono o:

- wskazanie tytułów rozrachunków oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

• Konto 225-2-3 (Rozr. z budżetami – melioracje) saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 4.197,60 zł, poproszono o:

- wskazanie tytułów rozrachunków oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

• Konto 225-2-5 (Rozliczenia) saldo MA tego konta na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło „-„ 1.559.526,80 zł, poproszono o:

- wskazanie tytułów rozrachunków oraz podziału wg klasyfikacji budżetowej,
- proszę o przedłożenie wersji elektronicznej dla potwierdzenia tego salda z ewidencji analitycznej, prowadzonej do kontrahentów;

III. konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

1/ W korespondencji z jakim kontem dokonywano zapisów na tym koncie?

2/ Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo MA wynosiło 1.928.233,67 dla konta 290-2-1 (brak nazwy), oraz 2.248.436,77 zł na koncie 290-2-2 (brak nazwy).

3/ Czy w polityce rachunkowości obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, stosowana była także dla prowadzenia ksiąg Skarbu Państwa? Jeśli nie to proszę o wskazanie tych zasad.

Ponadto dla każdego z powyższych kont poproszono o wskazanie :

1/ wysokości sald ww. kont na dzień 30 września 2021 r.

2/ w jakich pozycjach (kolumna, dział, rozdział, §) w sprawozdaniach Rb-27ZZ oraz Rb-27S (w części dotyczącej Starostwa) należności zostały ujęte na dzień 31 grudnia 2020 r. i 30 września 2021 r.;

2/ w jakich pozycjach ujęto saldo konta 221-2-0 w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. sporządzonym z ksiąg Skarbu Państwa;

3/ jaką kwotą zamknęły się salda ww. kont i w jakich kwotach oraz pozycjach ujęto te salda na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r. w sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-ZN, RB-27S i bilansach za te lata.

IV. Mienie Skarbu Państwa

W jaki sposób prowadzono ewidencję dla aktywów trwałych będących własnością Skarbu Państwa – przyjmując podział wg. klasyfikacji środków trwałych.

Poproszono o przedłożenie takiej ewidencji, w przypadku jej braku poproszono o wskazanie przyczyn zaniechania jej ewidencjonowania oraz wskazanie osób odpowiedzialnych za te zadania.

V. Ponownie proszę o przedstawienie w dniu 30 stycznia br. dowodów PK, którym dokonano zapisów w księdze oraz dowodów źródłowych:

- z dnia 31.12.2018 , konto 225-2-5 - PK 1300000016 na kwotę – 3.715.950,11 zł,
- z dnia 31.12.2018 konto 221-2 PK 1300000022 na kwotę – 82.431,43 zł,
- z dnia 31.12.2018 konto 221-2-2 PK 1300000022 na kwotę 130.531,77 zł
- z dnia 31.12.2018 konto 221-2-08-2 PK 1300000003 – 25.757,90 korekta oraz na kwotę 23.307,28 korekta
- z dnia 31.12.2018 konto 225-2-3 PK 1300000013 na kwotę -15.246,10 zapis techniczny
- z dnia 31.12.2018 konto 225-2-1 PK 1300000015 na kwotę -2.059,34 zł.
- z dnia 30.01.2019 UWG 77 PK 0100000002,
- z dnia 31.01.2019 PK 0100000004, PK 0100000005, PK 0100000006, PK 0100000007,
- z dnia 28.02.2019 PK 0200000008,
- z dnia 31.12.2020 PK 1200000002.

Odpowiedzi udzielił Główny księgowy Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej oraz Starszy Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego:

„ (...) wyjaśniam poniżej wskazane zagadnienia:

I. Prawdliwość sald na dzień 31 grudnia 2020:

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

- konto 221-2-0 na dzień 31 grudnia 2020r. posiadało ujemne saldo strony WN na kwotę „-„ 3.715.950,11 zł, które wyniknęło z korekty konta 221-2. Każde księgowanie na koncie 221-2 powodowało problemy techniczne. Kwota przeszła bilansem zamknięcia z 2017r. i nie została podzielona na konta i klasyfikację. Do roku 2018r. Skarb Państwa był prowadzony w programie finansowo-księgowym ręcznie, natomiast od 2018r. dane z programu rejestr opłat były przesyłane za pomocą noty.

- konto 221-2-1 na dzień 31 grudnia 2020r. dotyczyło przebiegowań między zaległościami, a należnościami.

- konto 225-2-5 -konto posłużyło jako zapis techniczny, księgowano bez klasyfikacji budżetowej

II. Konta 221-2-19-1 (UWG-należności obroty bieżące) : saldo WN na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 2.673.883,41 w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0550 i zawierało należności wymagalne.

Najdłużej wymagalna należność na tym koncie dotyczy „DANEL” Spółka z o.o. Porąbka-Kozubnik w Porąbce i wynosi 5877,96 zł tytułem użytkowania wieczystego, którego termin płatności upłynął 31.03.1992 r. i jest przeterminowany o 10866 dni.

Konto 221-2-19-2 (UWG – należności zaległe) : saldo WN na dzień 31 grudnia 2020r. wynosiło 4.255.080,67 zł.

1/ tytuły należne według klasyfikacji budżetowej;

- użytkowanie wieczyste 700-70005-0550 1.796.259,27 zł

- odsetki 700-70005-0920 2.458.821,40 zł

2/ odsetki znajdują się w według klasyfikacji budżetowej 700-70005

- trwały zarząd §0470 286,24 zł

-użytkowanie wieczyste § 0550 2.457.958,60 zł

-dzierżawy §0750 213,59 zł

-przekształcenia §0760 0,31 zł

- sprzedaż § 0770 0,06 zł

- odszkodowania § 0970 168,80 zł

- zwroty § 0970 192,82 zł

- bezumowne korzystanie z nieruchomości § 0970 0,98 zł

* Konto 221-2-19-4 składa się z następujących tytułów dłużnych w klasyfikacji budżetowej 700-70005:

g
μ

Chel
P

- § 0470 trwałego zarządu w wysokości 286,24 zł
- § 0550 użytkowania wieczystego 2.457.958,60 zł
- § 0750 dzierżawy 213,59 zł
- § 0760 przekształceń 625,72 zł
- § 0770 sprzedaży 0,06 zł
- § 0970 odszkodowań 168,80 zł
- § 0970 zwrotów 192,82 zł
- § 0970 bezumownego korzystania z nieruchomości 0,98 zł

2/ odsetki ujęte na koncie 221-2-19-2 były również zawarte na koncie 221-2-19-4 w wysokości 2.458.821,40 zł

*Konto 221-2-19-5 konto służy do ewidencji vat-u przy użytkowaniu wieczystym

* Konto 221-2-2 (należności zaległości) : Saldo MA na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 12.750,74 zł na które składały się nadpłaty z klasyfikacji budżetowej :

*010-0108-0690 w wysokości 274,77

* 700-70005-0470 w wysokości 97,61 zł

* 700-70005-0550 w wysokości 12.106,43 zł

* 700-70005-0750 w wysokości 26,86 zł

* 700-70005-0760 w wysokości 102,47 zł

*700-70005-0920 w wysokości 142,25 zł

*700-70005-0970 w wysokości 0,35 zł

*Konto 221-2-5 – pokazuje VAT , który wpłynął z wydzielonego konta Konto 225-2-1 – Rozrachunki z budżetami

700-70005

- trwały zarząd § 0470 2534.29 zł
- służebność § 0470 0,07 zł
- użytkowanie wieczyste § 0550 2.776.428,73 zł
- kara umowna §0580 12.278,31 zł
- dzierżawa gruntu § 0750 2.117,29 zł
- przekształcenia prawa użytkowanie wieczyste § 0760 17.504,43 zł
- odsetki z tytułu nieterminowych płatności § 0920 2.459.446,81 zł
- odszkodowanie za wejście w teren § 0970 2.670,00

g
al

hkef

- pozostałą kwotę 5.827.398,38 zł stanowią zawyżone obroty baz klasyfikacji w związku z błędnym eksportem noty z rejestru opłat

*Konto 225-2-3 saldo należności w melioracjach pozostałych do zapłaty pomniejszone o nadpłaty 010-01005 §0690

Konto 225-2-5 służyło jako zapis techniczny, księgowano bez klasyfikacji budżetowej

III. konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

1/ Na koncie 290 dokonywano zapisów w korespondencji z kontem 221

2/ Konto 290-2-1 Odpis aktualizujący należności, konto 290-2-2 odpis aktualizujący odsetki

3/ Zasady prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej dochodów Skarbu Państwa zawarte są w Zarządzeniu nr 57/2010 r. Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej z późniejszymi zmianami. Opisane są one w Załącznikach nr 4, 8 i 12 ww. Zarządzenia.

Wysokość sald na dzień 30 września 2021r.

-130-2-1	26.206,97 zł
-141-2-1	21,00 zł
-141-2-2	21,00 zł
-221-2	5 233 118,76 w tym VAT 363,72 zł
-225 – 2-1	5 221.436,49
-225-2-2	Vat 106,28 zł
-240	616,74 zł
-245	3.911,11 zł
-290	4.176.670,44 zł

Dane na 30 września 2021r.

Kolumna

RB 27-ZZ	Rb-27S	Dział	Rozdział	Paragraf	Należność
5	5	010	01008	0690	4.563,67
5	5	010	01008	0920	315,92
5	5	700	70005	0470	13.320,58
5	5	700	70005	0550	6.093.004,66
5	5	700	70005	0580	19.629,90
5	5	700	70005	0690	7,95

5	5	700	70005 0750	5.987,54
5	5	700	70005 0760	116.244,46
5	5	700	70005 0770	96.300,00
5	5	700	70005 0920	2.584.697,77
5	5	700	70005 0970	27.008,20
5	5	853	85321 0690	10.920,00

Dane na 31 grudnia 2020r.

Kolumna

<i>RB 27-ZZ</i>	<i>Rb-27S</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Należność</i>
5	5	010	01008 0690	6.008,75	
5	5	010	01008 0920	181,88	
5	5	700	70005 0470	6.862,22	
5	5	700	70005 0550	5.027.420,24	
5	5	700	70005 0580	23.363,43	
5	5	700	70005 0750	9.405,06	
5	5	700	70005 0760	169.244,05	
5	5	700	70005 0770	511.350,00	
5	5	700	70005 0920	2.485.032,93	
5	5	700	70005 0970	24.716,31	
5	5	853	85321 0690	15.684,00	

Saldo konta 221-2-0 ujęto w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2020r. w pozycji „pozostałe należności”.

Saldo konta 221-2-19-1 (UWG należności obroty bieżące) na dzień 31 grudnia 2018r wynosiło 1.253.523,17 zł . Zostało ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty ,w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji pozostałe należnościach oraz w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2018.

Saldo konta 221-2-19-2 (UWG- Należności zaległości) na dzień 31 grudnia 2018r. wynosiło 3.484.265,64 zł z czego 1.253.523,17zł wynikał z użytkowania wieczystego a kwota 2.230.742,47 zł z tytułu nieterminowych odsetek. Obie pozycje zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości, w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji pozostałe

af
al

hul

należnościach zostało ujęte tylko użytkowanie wieczyste oraz obie pozycje wystąpiły w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2018.

Saldo konta 221-2-19-4 (UWG- Należności -odsetki od niezapłać.) wynosiły 2.230.742,47 zł. Zostało ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty oraz w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2018.

Saldo konta 221-2-19-5 na dzień 31.12.2018r. wynosiło 0,73 nie zostało wykazane w sprawozdaniach RB-27ZZ oraz Rb-ZN natomiast w bilansie za 2018 r w pozostałych zobowiązaniach.

Saldo konta 221-2-2 na dzień 31.12.2018r. wynosiło 12.750,74 zł nie zostało wykazane w sprawozdaniach RB-27ZZ oraz Rb-ZN natomiast w bilansie za 2018 r w pozostałych zobowiązaniach.

Saldo konta 225-2-1 (Rozrachunki z budżetami-dochody Skarbu Państwa) saldo na dzień 31 grudnia 2018r. wynosiło 2.734.590,56 i zostało ujęte w bilansie za 2018r. w zobowiązaniach wobec budżetów

Saldo konta 225-2-5 (Rozliczenia) wynosiło -3.715.950,11 zł było wykazane w bilansie w zobowiązaniach wobec budżetów.

Saldo konta 221-2-19-1 (UWG należności obroty bieżące) na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.785.987,56 zł .Zostało ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty, w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji pozostałe należnościach oraz w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2019.

Saldo konta 221-2-19-2 (UWG- Należności zaległości) na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 4.140.839,88 zł z czego 1.785.986,36 zł wynikał z użytkowania wieczystego a kwota 2.354.853,52 zł z tytułu nieterminowych odsetek. Obie pozycje zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości, w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji pozostałe należnościach zostało ujęte tylko użytkowanie wieczyste oraz obie pozycje wystąpiły w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2019.

Saldo konta 221-2-19-4 (UWG- Należności -odsetki od niezapłać.) wynosiły 2.354.853,52 zł. Zostało ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji należności pozostałe do zapłaty oraz w pozostałych należnościach w bilansie za rok 2018.

Saldo konta 221-2-19-5 na dzień 31.12.2018r. wynosiło 0,00 zł.

Saldo konta 221-2-2 na dzień 31.12.2018r. wynosiło 12.750,74 zł nie zostało wykazane w sprawozdaniach RB-27ZZ oraz Rb-ZN natomiast w bilansie za 2019 r w pozostałych zobowiązaniach.

Saldo konta 225-2-1 (Rozrachunki z budżetami-dochody Skarbu Państwa) saldo na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 8.522.200,54 zł i po pomniejszeniu o Vat w wysokości 989,33 zł zostało ujęte w bilansie za 2019r. w zobowiązaniach wobec budżetów.

IV. Ewidencja dla aktywów środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa jest prowadzona i została dostarczona w dniu 30.12.2021r. (...)."

Dodatkowo wyjaśniono do pkt III tego pisma z dnia 31.12.2021r.

„Wg stanu na 30 września 2021 r.

Konto 221-2-19-1

Saldo konta 2.594.850,99 błędnie wykazana w mniejszej kwocie o 31.010,17 zł. Prawidłowa kwota sprawozdania to 2.625.861,15 zł wynika ona z zestawienia danych do sprawozdania z rejestru opłat.

Kwota 2.625.861,15 zł jest ujęta w sprawozdaniu RB-27 ZZ należnościach pozostałych do zapłaty ogółem w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0550 w kolumnie 9 oraz w RB – 27 S w kol. 9.

Konto 221-2-19-2

Saldo konta 5.078.389,25 wynika z sumy zaległości z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.525,861,15 zł oraz zaległych odsetek w wysokości 2.552.528,10

Saldo konta w wysokości 2.525.861,15 jest ujęte w sprawozdaniu RB-27 ZZ w kol. 10 w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0550 oraz w RB – 27 S w kolumnie 10.

Saldo konta w wysokości 2.552.528,10 jest ujęte w sprawozdaniu RB-27 ZZ w kol. 10 w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0920 oraz w RB – 27 S w kolumnie 10.

Konto 221-2-19-4

Saldo konta 2.584.809,52 błędnie wykazane jest większe o kwotę o 32.022,12zł. Prawidłowa kwota sprawozdania to 2.553.787,40 zł wynika ona z zestawienia danych do sprawozdania z rejestru opłat.

Kwota 2.553.787,40 zł jest ujęta w sprawozdaniu RB-27 ZZ należnościach pozostałych do zapłaty ogółem w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0920 w kolumnie 9 oraz w RB – 27 S w kol 9.

Konta nie ujęte w sprawozdaniu: 221-2-19-5, 221-2-2, 221-2-5, 225-2-1, 225-2-3, 225-2-5.

Wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

Konto 221-2-19-1

Saldo konta 2.673.883,41 błędnie wykazana w mniejszej kwocie o 102.545,32. Prawidłowa kwota sprawozdania to 2.776.428,73 wynika ona z zestawienia danych do sprawozdania z rejestru opłat. Kwota 2.776.428,73 zł jest ujęta w sprawozdaniu RB-27ZZ należnościach pozostałych do zapłaty ogółem w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0550 w kolumnie 9 oraz w RB-27S w kolumnie 9.

Konto 221-2-19-2

Saldo konta 4.255.080,67 wynika z sumy zaległości z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1.796.259,27 zł oraz zaległych odsetek w wysokości 2.458.821,40

Saldo konta w wysokości 1.796.259,27 jest ujęte w sprawozdaniu RB-27ZZ w kol 10 w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0550 oraz w RB-27S w kolumnie 10.

Saldo konta w wysokości 2.458.821,40 jest ujęte w sprawozdaniu RB-27ZZ w kol 10 w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0920 oraz w RB-27S w kolumnie 10.

Konto 221-2-19-4

Saldo konta 2.561.992,13 błędnie wykazane jest większe o kwotę o 102.545,32. Prawidłowa kwota sprawozdania to 2.459.446,81 wynika ona z zestawienia danych do sprawozdania z rejestru opłat. Kwota 2.459.446,81 zł jest ujęta w sprawozdaniu RB-27ZZ należnościach pozostałych do zapłaty ogółem w klasyfikacji budżetowej 700-70005-0920 w kolumnie 9 oraz w RB-27S w kol 9.

Nie ujęte w sprawozdaniu konta: 221-2-19-5, 221-2-2, 221-2-5, 225-2-1, 225-2-3, 225-2-5."

Ponadto wskazano w jakich pozycjach w sprawozdaniach budżetowych ujęto salda kont rozrachunkowych prowadzonych dla Skarbu Państwa:

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w księdze głównej prowadzonej dla Skarbu Państwa widniały należności – zaległości (system FK) z tytułu użytkowania wieczystego:

- na koncie 221-2-19-1 (UWG- Należności zaległości) – saldo 2.637.883,41 zł,
- na koncie 221-2-19-2 (UWG należności zaległości) – 4.255.080,67 zł,
- na koncie 221-2-19-4 (UWG Należności -odsetki od niezapłac.) – 2.561.992,13 zł.

Z wydruku wygenerowanego z modułu „Rejestr opłat 9.26.21”, w którym prowadzona była analityka do ww. kont saldo należności w rozdziale 70005 § 0550 (użytkowanie wieczyste) wynosiło 1.796.259,27 zł i taka kwota wykazana została w RB-27ZZ na dzień 31 grudnia 2020 r. Ponadto jak wyjaśnił Straszny inspektor Wydziału Budżetu i Finansów saldo konta 221-2-19-4 w wyniku błędnego księgowania danych z rejestru opłat zostało zawyżone o kwotę 102.545,32 zł należności głównej, która powinna zostać przypisana na konto 221-2-19-2.

Odsetki od użytkowania wieczystego w wysokości 2.459.446,81 zł, ustalonej na podstawie wydruku wygenerowanego z modułu „Rejestr opłat 9.26.21”, ewidencjonowane były podwójnie w systemie FK na koncie 221-2-19-2 oraz dodatkowo na koncie 221-2-19-4.

Nie przedłożono ewidencji źródłowej analitycznej do konta 221-2-19-1, w związku z czym nie było możliwości ustalenia prawidłowości salda tego konta.

Na dzień 30 września 2021 r. w księdze głównej prowadzonej dla Skarbu Państwa widniały należności – zaległości (system FK) z tytułu użytkowania wieczystego:

- na koncie 221-2-19-1 (UWG- Należności zaległości) – saldo 2.594.850,98 zł,
- na koncie 221-2-19-2 (UWG należności zaległości) – 5.078.389,25 zł,
- na koncie 221-2-19-4 (UWG Należności -odsetki od niezapłac.) – 2.584.809,52 zł.

Z wydruku wygenerowanego z modułu „Rejestr opłat 9.26.21”, w którym prowadzona była analityka do ww. kont saldo należności w rozdziale 70005 § 0550 (użytkowanie wieczyste) wynosiło 2.625.873,31 zł i taka kwota wykazana została w RB-27ZZ na dzień 30 września 2021 r.

Odsetki od użytkowania wieczystego w wysokości 2.551.674,36 zł, ustalonej na podstawie wydruku wygenerowanego z modułu „Rejestr opłat 9.26.21”. W sprawozdaniu Rb-27ZZ w kol. 10 wykazano odsetki w zaległościach wysokości 2.552.528,10 zł, podczas gdy z „Rejestru opłat” odsetki dla całego rozdziału 70005 wg tytułów wynosiły 2.553.787,40 zł tj. o 1.259,30 zł.

Nie przedłożono ewidencji źródłowej analitycznej do konta 221-2-19-1, w związku z czym nie było możliwości ustalenia prawidłowości salda tego konta.

Nie było możliwości ustalenia kategorii należności jakich dotyczyły salda kont w księdze prowadzonej dla Skarbu Państwa:

- 221-2: na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 30 września 2021 r. saldo WN wynosiło 7.429.277,28 zł,
- 221-2-0: na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 30 września 2021 r. saldo WN wynosiło „-„ 3.715.950,11 zł
- 225-2-1: na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo MA wynosiło 11.100.378,31 zł, na dzień 30 września 2021 r. saldo MA wynosiło 11.409.141,29 zł,
- 225-2-5: na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo MA wynosiło „-„ 1.559.526,80 zł, na dzień 30 września 2021 r. saldo MA wynosiło „-„ 1.562.638,34 zł.

Łącznie z odpowiedzią przekazano dowód PK 1300000016 na kwotę 3.715.950,11 zł (bez dokumentów źródłowych). Pozostałych dowodów PK nie przedłożono.

Przedstawiono natomiast dowody PK bez dowodów źródłowych, którymi dokonywano korekt na kontach:

- PK 1300000004 z dnia 31 grudnia 2020 r. o treści „korekta”, operacja dotyczyła kont 221-2-04-1/225-2-1 na kwotę „-„ 106. 311,62 zł,
- PK 1300000008 z dnia 31 grudnia 2020 r. o treści „korekta”, operacja dotyczyła kont 221-2-09-1/225-2-1 na kwotę „-„ 34.048,11 zł,
- PK 1300000015 z dnia 31 grudnia 2020 r. o treści „korekta”, operacja dotyczyła kont 221-2-19-1/225-2-1 na kwotę „-„ 20.414.809,07 zł
- PK 1300000018 z dnia 31 grudnia 2020 r. o treści „korekta”, operacja dotyczyła kont 221-2-19-1/225-2-1 na kwotę „-„ 3.016.874,33 zł.

Nie było możliwości ustalenia jakich należności analitycznie dotyczyły korekty, ponieważ nie przedłożono dowodów źródłowych uzasadniających wysokość oraz przyczynę dokonania korekt. Salda na ww. kontach były nierealne, ponieważ zostały zawyżone kolejno dokonywanymi korektami. Na podstawie tak prowadzonych ksiąg sporządzono bilanse za lata 2018 – 2020, które nie obrazowały rzeczywistych wartości aktywów i pasywów, a stanowiły jedynie statystyczne ujęcie wysokości sald wynikających z ksiąg rachunkowych, które nie odzwierciedlały stanu faktycznego, a ewidencja syntetyczna była niezgodna z ewidencją analityczną.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez pracowników Wydziału BF salda na kontach dotyczyły kategorii:

- 221- 2 saldo WN należności z podwójnego błędnego przeniesienia
- 221-2-0 saldo WN "-" wyksięgowanie należności z podwójnego błędnego przeniesienia
- 225-2 - 1 saldo MA -należny VAT, do przekazania w ustawowym terminie
- 225-2-5 saldo MA "-" nie stanowi faktycznych zobowiązań Skarbu Państwa.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową. W myśl art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Ponadto w myśl art. 16 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je

w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W myśl art. 20 ust. 2-3 i 5 tejże ustawy podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi":

- 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów;
 - 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom;
 - 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
3. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:
- 1) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;
 - 2) korygujące poprzednie zapisy;
 - 3) zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego;
 - 4) rozliczeniowe - ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

Z kolei na podstawie art. 22 ust. 1 ww. ustawy, dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zadania w zakresie dokonywania operacji w księgach Skarbu Państwa należały do Starszego Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów, służbowo pracownik podlegał Głównemu Księgowemu.

Polityką rachunkowości z dnia 20 października 2010 r., przyjętą zarządzeniem nr 57/2010 Starosty Bielskiego wprowadzono konta 751 – koszty finansowe oraz 761- pozostałe koszty operacyjne.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2018 – 2022 (do dnia 5 stycznia) po zmianach polityki rachunkowości dokonanej zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r., te dwa konta nie znalazły się w planie kont ustalonym dla Skarbu Państwa.

Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji odpisów aktualizujących należności, poprzez nie ujmowanie odpisów w pozostałych kosztach operacyjnych oraz w kosztach finansowych powodowało zniekształcenie wyniku finansowego na działalności operacyjnej oraz finansowej Starostwa Powiatowego w Bielsku – Białej.

Zgodnie z wymogami kont 751, 761 opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn.zm), konta służy m.in. do ewidencji odpisów aktualizacyjnych należności oraz ich korekt.

Przygotowanie projektu polityki rachunkowości obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Bielsku Białej, obejmującej zasady prowadzenia operacji w zakresie Skarbu Państwa należało do obowiązków Głównego księgowego.

Ponadto analizą objęto terminowość podejmowania czynności dotyczących odzyskania należności Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto dłużników należności z tytułu użytkowania mienia Skarbu Państwa o numerach ewidencyjnych jak poniżej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty w szczególności: pozwы wraz z dokumentami źródłowymi, sądowe nakazy zapłaty, wnioski do komornika, postanowienia komornicze, ewidencja księgowa do konta 221 oraz ewidencja z rejestru opłat.

Dla następujących dłużników przedłożono dokumenty:

- nr 001779 – wezwania do zapłaty na kwotę 196.181,81 zł,
- nr 005084 - wezwania do zapłaty na kwotę 38.934,45 zł,
- nr 008728 – wezwanie do zapłaty (wpłata), zawiadomienie o zarachowaniu wpłaty w wysokości 18.273,31 zł.
- nr 003709 – pozew o wydanie nakazu zapłaty z dnia 16 grudnia 2021 r. na kwotę 58.764,88 zł, nakaz zapłaty z dnia 16 lipca 2020 r., na kwotę należności głównej 29.301,68 zł, nakaz z dnia 31 marca 2016 r. na kwotę 16.439,88 zł, nakaz zapłaty z dnia 17 lutego 2015 r. na kwotę 3.578,71 zł,
- nr 003941 – pozew z dnia 16 grudnia 2021 r. o zapłatę 35.473,68 zł, nakaz zapłaty z dnia 16 kwietnia 2019 r. na kwotę 31.119,31 zł, nakaz zapłaty z dnia 12 grudnia 2016 r. na kwotę 13 382,47 zł, wniosek do komornika z dnia 15 grudnia 2021 r. o wszczęcie egzekucji z nakazu zapłaty z dnia 4 listopada 2015 r.

- nr 003666 – nakaz zapłaty dnia 7 stycznia 2020 r. na kwotę 356.168,91 zł, (dług od 1 kwietnia 2017 r.)

- nr 003322 nakaz zapłaty z dnia 30 stycznia 2019 r. i 19 stycznia 2018 r. na kwotę 8.234,41 zł dwukrotna próba polubownego załatwienia sprawy (od 1 kwietnia 2017 r.), nakaz z dnia 1 grudnia 2016 r. na kwotę 8,471,04 zł. (od 1 kwietnia 2016 r.), nakaz zapłaty z dnia 4 listopada na kwotę 8.471,04 zł (od 1 kwietnia 2015 r.) , nakaz zapłaty z dnia 28 stycznia 2015 r. na kwotę 8.417,04 zł (od 1 kwietnia 2014 r.), nakaz zapłaty z dnia 26 września 2013 r. na kwotę 8.471,04 zł (od 1 kwietnia 2013 r.), nakaz zapłaty z dnia 11 grudnia 2012 r. na kwotę 8.471,04 zł. (od 1 kwietnia 2014 r.)

Zwrócono się do Głównego księgowego z zapytaniem:

I. Na jakim koncie księgowym analitycznym w systemie FK ujęte były poniższe należności na dzień 31 grudnia lat 2018 - 2020 r. oraz 30 września 2021 r. od kontrahentów:

- 1/ nr 000062 "Apollo" Fabryka rowerów spółka z o.o. na kwotę 13.102,30 zł,
- 2/ nr 000070 "Danel" spółka z o.o. na kwotę 101.845,66 zł,
- 3/ nr 000083 GJ Trade sp. z o.o. na kwotę 12.978,72 zł,
- 4/ nr 000097 "Memo" spółka z o.o. na kwotę 17.463,66 zł;
- 5/ nr 000428 Czechowickie Zakłady Materiałów Opat. "viva" S.A. na kwotę 48.870,17 zł
- 6/ nr 001171 Kopalnia Piaskowca w Kozach Przeds. Państwowe w lik. 4 na kwotę 305.377,91 zł;
- 7/ 001940 Premium Leasing S.A. na kwotę 127.018,07 zł;
- 8/ nr 002552 Wodzisławskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysł. na kwotę 29.651,79 zł;
- 9/ nr 002868 "Abar consulting" sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej na kwotę 122.170,43 zł;
- 10/ nr 003666 D10 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czechowicach - Dziedzice na kwotę 150.000,00 zł;
- 11/ nr 003709 północne kopalnie kruszyw naturalnych sp. z o.o. 03802 warszawa lubelska 12/14 na kwotę 104.727,59 zł;
- 12/ nr 003941 „Ekonafta” Polska sp. z o.o. na kwotę 48.128,50 zł.

II. Poproszono o wskazanie konkretnych czynności windykacyjnych oraz egzekucyjnych dla ww. należności.

III. Mając na uwadze zapisy art. 117 oraz art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 1990 r. nr 55, poz. 32 z późn. zm.) poproszono o wypełnienie danych dla ww. dłużników wg załączonej tabeli.

IV. Czy wobec dłużników w upadłości Powiat zgłosił wierzytelność Skarbu Państwa Syndykowi?; poproszono o udokumentowanie tego faktu, jeśli nie to o wskazanie przyczyn.

V. Jaka kwota podlegała zgłoszeniu Syndykowi i od jakich podmiotów z ww.

VI. Czy wobec wykreślenia z KRS dłużników, zgłoszone zostały roszczenia Skarbu Państwa na podstawie art. 299 par. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2000 nr. 94 poz. 1037 z późn. zm.)? Jeśli nie to proszę o podanie przyczyn oraz których z ww. podmiotów to dotyczyło.

VII. Poproszono o wskazanie osób odpowiedzialnych za wykonywanie ww. czynności w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli: imię i nazwisko pracownika, stanowisko (zakres czynności).

VIII. Jaka jest łączna wartość na dzień 30 września 2021 r. ww. należności przeterminowanych oraz odsetek od nich narosłych.

IX. Na czym polegała inwentaryzacja przedawnionych należności, na podstawie jakich dokumentów została przeprowadzona (proszę o przedłożenie do wglądu)?

X. Z jakich przyczyn nie ustalono w drodze inwentaryzacji, że należności zostały przedawnione (w myśl art. 117 i 118 Kodeksu cywilnego), ewentualnie jakie czynności podjęto w celu urealnienia sald od ww. kontrahentów np. dokonania odpisu, umorzenia.

Odpowiedzi udzielili Główny księgowy Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej oraz Starszy inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów:

„W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 29 grudnia 2021 r. dotyczącego wyjaśnień wskazanym w nim zagadnień, wyjaśniam co następuje:

- I. Należności wskazanych podmiotów w punkcie I pisma na dzień 31 grudnia lat 2018 – 2020, oraz 30 września 2021 były ujęte na koncie analitycznym 221-2-19-2 w systemie FK.*
- II. Wobec wskazanych w piśmie podmiotów dokonano następujących czynności*
 - 1. 000062 „Apollo” Fabryka Rowerów Spółka z o.o. kwota 13.102,30 zł w 2001 roku spółka ogłosiła upadłość, 14.04.2001 r. Starosta Bielski dokonał zgłoszenia wierzytelności do masy upadłościowej w kwocie 13 026,00 zł.*
 - 2. 000070 „Danel” Spółka z o.o. należność 101 845,66 zł – spółka nie była zarejestrowana w KRS (brak informacji czy spółka przerejestrowała się z RHB do KRS), spółka przez dłuższy okres swojego istnienia była nie aktywna.*
 - 3. 000083 GJ Trade spółka z o.o. należność 12 978,72 zł. dłużnika wezwano do zapłaty, wystąpiono z pozwem o nakaz zapłaty, wszczęto postępowanie egzekucyjne (KM 1103/17),*

- 23.02.2018 r. Komornik sądowy przy Sądzie rejonowym w Pszczynie poinformował o bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym. 20 września 2018 r. otrzymaliśmy postanowienie Sądu Rejonowego w Katowicach o rozwiązanie bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego i wykreślenie Spółki z KRS.
4. 000097 „Memo” spółka z o.o. należność 17 463,66 zł, dłużnika wezwano do zapłaty, wystąpiono z pozwem o nakaz zapłaty, wszczęto postępowanie egzekucyjne
 5. 000428 Czechowickie Zakłady Materiałów Opatunkowych „VIVA” S.A. należność 48 870,17 zł dłużnika wezwano do zapłaty, wystąpiono z pozwem o nakaz zapłaty, wszczęto postępowanie egzekucyjne (KM 3133/07, KM 29/10). Postępowania egzekucyjne okazały się bezskuteczne. Przez większą część trwania spółka była nieaktywna (nie odbierała korespondencji, brak zapłat począwszy od 2004 roku. w KRS widnieje zapis od 17.05.2021 r., że spółka została wykreślona bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego.
 6. 001171 Kopalnia Piaskowca w Kozach Przedsiębiorstwo Państwowe w Likwidacji należność 305 377,91 zł, w aktach sprawy widnieją dwa nakazy zapłaty, jeden sygnatura akt. INC 127/95 z dnia 3.X.1995 r. na kwotę 128 433.59 zł, oraz I Nc 590/00 z dnia 29.V.2000 r. na kwotę 96.499,26 zł, w aktach brak jest informacji o toczących się postępowaniach Komorniczych. 22 sierpnia 2006 r. przedsiębiorstwo zostało wykreślone z rejestru sądowego.
 7. 001940 Premium Leasing S.A. należność 127.018,07 zł, wobec spółki toczyło się 5 postępowań obejmujących lata 2001-2012, od 07.11.2007 r. Sąd rejonowy w Wałbrzychu ustanowił kuratora nad majątkiem spółki, w dniu 26.11.2008 r. Skarb Państwa – Starosta Bielski przystąpił do egzekucji z nieruchomości będącej pod władaniem spółki. Od dnia 13.06.2013 r. spółka znajdowała się w likwidacji w celu upłynnienia majątku spółki. W dniu 20.11.2013 r. Sąd Rejonowy w Pszczynie wydał postanowienie o przysądzeniu prawa użytkowania wieczystego na rzecz innego podmiotu. Z dniem 02.01.2017r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Pszczynie umorzył wszystkie postępowania egzekucyjne wobec spółki. 29.06.2020 r. dokonano wpisu o wykreślenie spółki z KRS.
 8. 002868 Wodzisławskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Przedsiębiorstwo Państwowe, należność 29 651.79 zł. w dniu 08.05.2006 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach ogłosił upadłość likwidacyjną Przedsiębiorstwa. W dniu 23.06.2006 r. Skarb Państwa – Starosta Bielski zgłosił wierzytelność do Sądu Rejonowego w Gliwicach.

W dniu 10.11.2010 r postępowanie upadłościowe zostało zakończone. Z dniem 15.03.2011 r. przedsiębiorstwo zostało wykreślone z KRS.

9. 002868 „Abar Consulting” spółka z o.o., należność 122.170,43 zł, wobec spółki toczyło się 6 postępowań obejmujących lata 2009 – 2015, powyższe lata objęte były postępowaniami egzekucyjnymi w tym egzekucją z nieruchomości. Wszystkie postępowania o egzekucję zostały umorzone z chwilą kiedy spółka ogłosiła upadłość likwidacyjną majątku spółki (08.01.2016 r.). W dniu 13.04.2016 r. Skarb Państwa – Starosta Bielski zgłosił wierzytelność w postępowaniu upadłościowym. Na dzień dzisiejszy brak informacji o zakończeniu postępowania upadłościowego. Mimo braku adnotacji o wykreśleniu spółki z KRS spółka jest nieaktywna.
 10. 003666 D10 Spółka z o.o. należność 356.168,91 zł, dłużnika wezwano do zapłaty, w dniu 22.12.2020 r. wystąpiono do biura prawnego o wszczęcie postępowania o wydanie nakazu zapłaty za lata 2017 – 2019, nakaz został wydany w dniu 07.01.2021 r. 10.02.2021 r spółka złożyła sprzeciw od nakazu zapłaty. Czekamy na prawomocny wyrok w sprawie. Sprawa w toku.
 11. 003709 Północne Kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. należność 104.727,59 zł, dłużnika wezwano do zapłaty, wystąpiono o sądowe nakazy zapłaty za lata 2014 – 2018, wszczęto postępowanie egzekucyjne (KM 362/16), które w 12-02-2018 r zostało umorzone z uwagi na brak majątku do zaspokojenia. Wobec powyższego podjęto decyzję o zabezpieczeniu hipotecznym wierzytelności objętych nakazami zapłaty w KW na nieruchomościach będących we władaniu dłużnika.
 12. 003941 Ekonafia Polska Spółka z o.o. należność 48.128,50 zł dłużnika wezwano do zapłaty, wystąpiono o sądowe nakazy zapłaty za lata 2015 – 2018, wszczęto postępowanie egzekucyjne (KM 1178/16), które w 17-12-2016 r zostało umorzone z uwagi na brak majątku do zaspokojenia. Wobec powyższego podjęto decyzję o zabezpieczeniu hipotecznym wierzytelności objętych nakazami zapłaty w KW na nieruchomościach będących we władaniu dłużnika. W dniu 15.12.2021 r wystąpiono z wnioskiem o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego wobec należności 11 906,53 zł (za 2015 rok).
- III. Tabela w załączeniu
- IV. Tak wobec dłużników będących w postępowaniu upadłościowym Starosta Bielski – Skarb Państwa zgłaszał wierzytelności w postępowaniu.

- V. Zgłoszeniu do Syndyka podlegały następujące podmioty:
1. Fabryka Rowerów „APOLLO” spółka z o.o. w upadłości – kwota wierzytelności – 13 026,00 zł
 2. Wodzisławskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego w upadłości – kwota wierzytelności – 38 421,24 zł
 3. Abar Consulting Spółka z o.o. w upadłości likwidacyjnej – kwota wierzytelności – 106 190,48 zł.
- VI. Wobec tych podmiotów, u których postępowanie egzekucyjne zakończyło się bezskutecznie, lub wobec podmiotów które zostały wykreślone bez przeprowadzonego postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego nie wystąpiono z roszczeniem z art. 299 par 1 ustawy Kodeks Spółek Handlowych. Wobec jednego podmiotu tj. Czechowickie Zakłady Materiałów Opatrunkowych „VIVA” SA. była próba zastosowania tego przepisu ale w świetle wtedy obowiązujących przepisów (w 2010 rok) tego przepisu nie można było stosować wobec zarządu spółki akcyjnej.
- VII. Osobą odpowiedzialną za realizację powyższych zadań, tj. w zakresie wystawiania wezwań do zapłaty oraz kierowanie wniosków o wszczęcie postępowania: o wydanie prawomocnego nakazu zapłaty i wszczynanie postępowań egzekucyjnych, do Biura Prawnego, jest Starszy Inspektor (...).
- VIII. W związku z brakiem możliwości wygenerowania prawidłowego zestawienia należności przeterminowanych (w zestawieniu generują się te należności które nie są jeszcze przedawnione) na dzień dzisiejszy nie jestem w sposób jednoznaczny określić jaka jest łączna wartość należności przeterminowanych. Jesteśmy zmuszeni wystąpić do twórców programu o udostępnienie właściwych ustawień w celu umożliwienia takiego zestawienia.
- IX. Inwentaryzacja przedawnionych należności polegała na generowaniu zestawienia zaległości i ręcznej analizie wydruku uwzględniający termin płatności.
- X. Tak jak było to wyjaśniane w pkt XI, Inwentaryzacja przedawnionych należności polegała na generowaniu zestawienia zaległości i ręcznej analizie wydruku uwzględniający termin płatności, natomiast co do czynności mających na celu urealnienie sald np. poprzez umorzenie należności od podmiotów wykreślonych z rejestrów to była próba telefonicznego ustalenia z Urzędem Wojewódzkim, czy w świetle przepisów prawa (stan przed 2017 r.) istnieje możliwość umarzania należności przedawnionych, zwłaszcza od

podmiotów wykreślonych z rejestrów sądowych, nie otrzymaliśmy jednoznacznej odpowiedzi o istnieniu możliwości do dokonania umorzeń tych należności.

W odniesieniu do przedłożonej tabeli sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli dotyczącej stanu zaległości na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 30 września 2021 r. poproszono o udzielenie dodatkowych wyjaśnień w sprawie zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nie objętych nakazami zapłaty:

1/ dla dłużnika 003322 – jakich zaległości dotyczyła kwota 24.587,04 zł tj.:

- Jaka była kwota należności głównej (należności głównych) oraz termin płatności, jaki był tytuł naliczenia opłaty (nr i data umowy - aktu notarialnego lub decyzji, informacja o ustanowieniu opłaty lub jej aktualizacji).

2/ dla dłużnika 003666 - jakich zaległości dotyczyła kwota 424.668,20 zł tj.:

- Jaka była kwota należności głównej (należności głównych) oraz termin(y) płatności, jaki był tytuł naliczenia opłaty (nr i data umowy - aktu notarialnego lub decyzji, informacja o ustanowieniu opłaty lub jej aktualizacji).

3/ dla dłużnika 003709 – jakich zaległości dotyczyła kwota 58.764,88 zł (jakie zaległości faktycznie nie zostały objęte tytułem wykonawczym)

- Jaka była kwota należności głównej (należności głównych) oraz termin(y) płatności, jaki był tytuł naliczenia opłaty (nr i data umowy - aktu notarialnego lub decyzji, informacja o ustanowieniu opłaty lub jej aktualizacji).

4/ dla dłużnika 003941 – jakich zaległości dotyczyła kwota 106.421,04 zł ((jakie zaległości faktycznie nie zostały objęte tytułem wykonawczym)

- Jaka była kwota należności głównej (należności głównych) oraz termin(y) płatności, jaki był tytuł naliczenia opłaty (nr i data umowy - aktu notarialnego lub decyzji, informacja o ustanowieniu opłaty lub jej aktualizacji).

5/ dla dłużnika 005084 - jakich zaległości dotyczyła kwota 35.257,60 zł

- Jaka była kwota należności głównej (należności głównych) oraz termin(y) płatności, jaki był tytuł naliczenia opłaty (nr i data umowy - aktu notarialnego lub decyzji oraz informacja o ustanowieniu opłaty lub jej aktualizacji).

Ponadto proszę o wyjaśnienie z jakich przyczyn do dnia kontroli:

1/ nie uzyskano nakazów zapłaty dla ww. należności,

2/ nie zgłoszono do komorniczej egzekucji posiadanych nakazów zapłaty: których nakazów nie egzekwowano (nazwa dłużnika, nr i data wydania nakazu, data uzyskania klauzuli wykonalności, kwota należności objęta nakazem).

W przypadku podania błędnych danych w przedłożonej tabeli proszę o jej skorygowanie oraz odniesienie się w odpowiedzi do prawidłowych wielkości.

II. Dla których nakazów nie uzyskano klauzuli wykonalności do dnia kontroli i z jakiej przyczyny.

III. Proszę o wskazanie dat, od których dłużnik mógł wnieść zarzut przedawnienia mając na uwadze zapisy art. 117 oraz art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1990 r. nr 55, poz. 32 z późn. zm.) od zaległości nie objętych nakazami zapłaty lub nakazami nie zgłoszonymi do komornika.

IV. Proszę o podanie kwot należności Skarbu Państwa od wymienionych dłużników, których nie zabezpieczono wpisem do hipoteki (wg nr ewidencyjnego kontrahenta:

1/ nr 000062 "Apollo" Fabryka Rowerów spółka z o.o.,

2/ nr 000070 "Danel" spółka z o.o.;

3/ nr 000083 GJ TRADE sp.z o.o.;

4/ 000097 "MEMO" spółka z o.o.;

5/ nr 000428 Czechowickie Zakłady Materiałów Opatunkowych "Viva" spółka akcyjna;

6/ 001171 Kopalnia Piaskowca w Kozach Przedsiębior. Państwowe w likwidacji;

7/ 001940 PREMIUM LEASING S.A.;

8/ nr 002552 WODZISŁAWSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO;

9/ nr 002868 "ABAR CONSULTING" SP. Z O.O. W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ;

10/ nr 003666 D 10 SPÓŁKA z ograniczoną odpowiedzialnością;

11/ nr 003709 PÓLNOCNE KOPALNIE KRUSZYW NATURALNYCH Sp. z o.o.;

12/ nr 003941 EKONAFTA POLSKA SP. ZO.O.;

13/ nr 003322 KRUSZYWA SPRZĘT SPÓŁKA Z O.O.

Który pracownik (pracownicy) – imię, nazwisko, stanowisko był odpowiedzialny za terminowe:

- sporządzanie i przekazywanie pozwów sądom,
- uzyskanie klauzul wykonalności dla nakazów zapłaty,
- sporządzanie i przedkładanie wniosków o zabezpieczenie wierzytelności hipoteką,
- przedkładanie do komorniczej egzekucji wniosków o wszczęcie egzekucji,

Poproszono o przedłożenie dokumentów, z których ta odpowiedzialność wynikała (jeśli nie zostały wcześniej przedłożone kontrolującym).

Następującej odpowiedzi udzielili Główny księgowy oraz Starszy Inspektor w Wydziale budżetu i Finansów: „(...) wyjaśniam co następuje:

I. W punkcie pierwszym

1. Dla dłużnika 003322 – Kruszywa Sprzęt Spółka z o.o. kwota 24 587,04 zł dotyczy zaległości za lata 2019 do 2021 w wysokości:

- 8234,41 należność za 2019 rok termin płatności 31.03.2019 rok
- 8465,77 należność za 2020 rok termin płatności 31.01.2021 rok
- 7886,86 należność za 2021 rok termin płatności 31.03.2021 rok

Oплата roczna za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa jest naliczana od 2010 roku w związku z nabyciem gruntu w dniu 21.04.2009 r (akt notarialny z 21.04.2009 r. Repetytorium A nr 727/2009).

W dniu 29.12.2021 r został złożony pozew o wydanie nakazu zapłaty wobec dłużnika, wartość przedmiotu sporu – 24 587,04 zł.

Wobec dłużnika toczą się trzy sprawy z wniosków o egzekucję:

- Sprawa KM 4599/2016 obejmująca nakaz X Nc 18888/2014 dotyczący zaległości za 2014 rok
- Sprawa KM 238/17 obejmująca nakaz 6386/15 dotyczący zaległości za 2015 rok oraz
- Sprawa KM 239/17 obejmująca nakaz zapłaty I Nc 6720/16 dotyczący zaległości za 2016 rok
- Nakaz zapłaty z dnia 19.01.2018 r. dotyczący zaległości za 2017 w wysokości 8 234,41 zł r. jest objęty klauzulą wykonalności w dniu 24 lutego 2020 r. jeszcze nie jest objęty egzekucją.

2. Dla dłużnika 003666 – D10 Spółka z o.o. kwota 424 668,20 zł dotyczy zaległości za lata 2020 i 2021 w wysokości:

- 212 334,10 zaległość za 2020 rok termin płatności 31.01.2021 r.
- 212 334,10 zaległość za 2021 rok termin płatności 31.03.2021 r.

Oплата roczna za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa jest naliczana od 2013 roku w związku z nabyciem gruntu w dniu 09.02.2012 r. (akt notarialny z dnia 09.02.2012 r. Rep. A nr 530/2012). Aktualizacja opłaty rocznej poczynszy od 2017 roku na podstawie pisma z dnia

20.11.2016 r. nr GM.6843.15.19.2016.NA (wypowiedzenie dotychczasowej opłaty rocznej i przesłanie nowej wysokości opłaty), opłata roczna wzrosła z dotychczasowej wysokości – 43 833,88 zł do wysokości: w 2017 – 87 667,76 zł; 2018 – 150 000,93 zł; 2019 i kolejne lata – 212 334,10 zł.

W dniu 22.12.2020 r. wystąpiłem do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego w Bielsku Białej z prośbą o wystąpienie z powództwem o zapłatę należnych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za lata od 2017 do 2019 r. wobec spółki D10. W dniu 7 stycznia 2021 r. został wydany przez Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. 25.03.2021 Spółka złożyła do Sądu Okręgowego sprzeciw od nakazu sądowego. Obecnie oczekujemy na wydanie prawomocnego wyroku w sprawie.

Za zaległości za lata 2020 – 2021 dłużnik został wezwany do zapłaty (wezwanie do zapłaty zostało odebrane 26.10.2021 r.) dokumenty zebrane w celu wystąpienia z pozwem o nakaz zapłaty są przygotowane, w najbliższym czasie wystąpimy z powództwem.

3. Dla dłużnika 003709 – Północne Kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. kwota 58 764,88 zł dotyczy zaległości za lata 2019 – 2021 w wysokości:

- 161,52 należność za 2019 rok termin płatności 31.03.2019 r
- 29 301,68 należność za 2020 rok termin płatności 31.01.2021 r
- 29 301,68 należność za 2021 rok termin płatności 31.03.2021 r.

Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa jest naliczana od 2013 roku w związku z nabyciem gruntu w dniu 18.05.2012 r (akt notarialny z 18.05.2012 r. Repetytorium A nr 2657/2012.).

W dniu 16.12.2021 Biuro Prawne Starostwa Powiatowego wystąpiło z powództwem o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wobec należności za lata 2019 -2021.

Wobec dłużnika toczyła się jedna sprawa z wniosku o egzekucję:

- Sprawa KM 362/16 obejmująca nakaz zapłaty I Nc 121/15 dotyczący zaległości za 2013 i 2014 rok. 12.02.2018 roku komornik sądowy umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (nie ustalono majątku dłużnika). Według oświadczenia dłużnika do chwili obecnej spółka nie prowadzi działalności gospodarczej).

Wobec zaistniałej sytuacji wobec nakazów (wyroków) sądowych: wyrok I C 141/16 z 13.03.2016 r.; nakaz zapłaty I Nc 6719/16 z dnia 01.12.2016 r.; wyrok I C 373/18 z dnia 29.05.2018 r.; wyrok

X C 1000/19 z dnia 16.07.2020 r. Dla dłużnika 003941 – Ekonafra Polska spółka z o.o. kwota 106 421,04 zł dotyczy zaległości za lata 2019 – 2021 w wysokości:

- 35 473,68 zaległości za 2019 rok, termin płatności 31.03.2019 rok
- 35 473,68 zaległości za 2020 rok, termin płatności 31.01.2021 rok
- 35 473,68 zaległości za 2021 rok, termin płatności 31.03.2021 rok

Oplata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa jest naliczana od 2014 roku w związku z nabyciem gruntu w dniu 25.07.2013 r (akt notarialny z 25.07.2013 r. Repetytorium A nr 3228/2013). Aktualizacja opłaty rocznej począwszy od 2017 roku na podstawie pisma z dnia 27.10.2016 r. nr GM.6843.15.9.2016.NA (wypowiedzenie dotychczasowej opłaty rocznej i przesłanie nowej wysokości opłaty, opłata roczna wzrosła z dotychczasowej wysokości – 13 382,47 zł do wysokości: w 2017 – 26 764,94 zł; 2018 – 31 119,31 zł; 2019 i kolejne lata – 35 473,68 zł).

W dniu 16.12.2021 Biuro Prawne Starostwa Powiatowego wystąpiło z powództwem o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wobec należności za rok 2019. Za następne lata wystąpimy w najbliższym czasie.

Wobec dłużnika toczyła się jedna sprawa z wniosku o egzekucję:

- Sprawa KM 1178/16 obejmująca nakaz zapłaty I Nc 6265/15 dotyczący zaległości za 2015 rok. 07.12.2016 roku komornik sądowy umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (nie ustalono majątku dłużnika). Do chwili obecnej jest brak kontaktu z dłużnikiem nie ustalono czy dłużnik prowadzi działalności gospodarczą.

Wobec zaistniałej sytuacji wobec nakazów (wyroków) sądowych: nakaz zapłaty I Nc 6265/15 z 04.11.2015 r.; nakaz zapłaty I Nc 11/18 z dnia 22.01.2018 r.; nakaz zapłaty I Nc 515/19 z dnia 16.04.2019 r. podjęto decyzje o zabezpieczeniu poprzez wpis w KW hipoteki przymusowej.

4. Dla dłużnika 005084 – Projekt Szczyrk Spółka z o.o. Sp. Kom. Kwota 35 257,62 zł dotyczy zaległości za lata 2019 – 2020 w wysokości:

- 17 628,81 zaległość za 2019 rok termin płatności 31.03.2019 rok
- 17 628,81 zaległość za 2020 rok termin płatności 31.01.2021 rok

Oplata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa jest naliczana od 2019 roku w związku z nabyciem gruntu w dniu 11.01.2018 r (akt notarialny z 11.01.2018 r. Repetytorium A nr 403/2018.

Spółka Projekt Szczyrk była dwukrotnie wzywana do zapłaty (pierwsze wezwanie z dnia 19.10.2021 r., drugie 19.11.2021 r.). Pierwszego wezwania spółka nie odebrała w terminie, po ustaleniu nowego adresu siedziby spółki, drugie wezwanie zostało odebrane 26.11.2021 r. Dokumenty zebrane w celu wystąpienia z pozwem o nakaz zapłaty są przygotowane, w najbliższym czasie wystąpimy z powództwem.

II. Nakaz zapłaty dla którego nie uzyskano klauzuli wykonalności to nakaz I Nc 99/20 z 07.01.2021 r. wystawiony wobec pozwanego – D10 spółka z o.o., z uwagi na toczące się postępowanie w związku z wniesionym zażaleniem do nakazu zapłaty (na dzień dzisiejszy brak prawomocnego wyroku w tej sprawie).

III. Wskazani dłużnicy będą mogli wnieść zarzut przedawnienia we wskazanych poniżej datach:

- Dla dłużnika 003322 – Kruszywa Sprzęt Spółka z o.o. – 31.12.2022 r
- Dla dłużnika 003666 – D10 Spółka z o.o. – 31.12.2024 r.
- Dla dłużnika 003709 – Północne Kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. – 31.12.2022 r.
- Dla dłużnika 003941 – Ekonafta Polska spółka z o.o. - 31.12.2022 r.
- Dla dłużnika 005084 – Projekt Szczyrk Spółka z o.o. Sp. Kom. – 31.12.2022 r.

IV. Kwoty należności Skarbu Państwa od wymienionych poniżej dłużników, których nie zabezpieczono wpisem do hipoteki:

1. 000062 „Apollo” Fabryka rowerów spółka z o.o. – 13 102,30 zł
2. 000070 „Danel” Spółka z o.o. – 101 845,66 zł
3. 000083 GJ Trade Spółka z o.o. – 12 978,72 zł
4. 000097 „Memo” spółka z o.o. – 17 463,66 zł
5. 000428 Czechowickie Zakłady Materiałów Opatrunkowych „VIVA” S.A. – 48 870,17 zł
6. 001171 Kopalnia Piaskowca w Kozach Przedsiębiorstwo Państw. W Likwidacji – 305 377,91 zł
7. 001940 Premium Leasing S.A. – 127 018,07 zł
8. 002552 Wodzisławskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego – 29 651,79 zł
9. 002868 „Abar Consulting” Spółka z o.o. w upadłości Likwidacyjnej – 122 170,43 zł
10. 003666 D10 Spółka z o.o. – 780 003,23 zł
11. 003709 Północne kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. – 59 147,55 zł
12. 003941 Ekonafta Polska Spółka z o.o. – 106 421,04 zł

13. 003322 Kruszywa Sprzęt spółka z o.o. – 33 420,10 zł

Odpowiedzialnymi osobami za:

- Sporządzanie i przekazywanie pozwów sądom,
- Uzyskanie klauzul wykonalności dla nakazów zapłaty,
- Sporządzanie i przedkładanie wniosków o zabezpieczenie wierzytelności hipoteką,
- Przedkładanie do komorniczej egzekucji wniosków o wszczęcie egzekucji,

są radcowie prawni zatrudnieni w Biurze Prawnym Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, natomiast za wnioskowanie do Biura Prawnego o wszczęcie spraw wobec dłużników do organów egzekucyjnych i sądowych odpowiedzialny jest pan (...), pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego.”

Zaległości nie objęte wpisem do hipoteki dotyczyły lat:

1. 000062 „Apollo” Fabryka rowerów spółka z o.o. – za lata 2001 i 2004 – podmiot wykreślony z KRS w dniu 2 czerwca 2005 r.,
2. 000070 „Danel” Spółka z o.o. – za lata 1992 – 2005 – brak rejestracji w KRS,
3. 000083 GJ Trade Spółka z o.o. – za lata 2012 – 2015 – podmiot wykreślony z KRS w dniu 23 sierpnia 2019 r.,
4. 000097 „Memo” spółka z o.o. – za lata 2015 – 2018
5. 000428 Czechowickie Zakłady Materiałów Opatunkowych „VIVA” S.A. – za lata 2004 – 2007 podmiot wykreślony z KRS w dniu 20 maja 2021 r.,
6. 001171 Kopalnia Piaskowca w Kozach Przedsiębiorstwo Państw. W Likwidacji – za lata 1992 – 2006 – podmiot wykreślony z KRS w dniu 23 sierpnia 2006 r.,
7. 001940 Premium Leasing S.A. – 2001 – 2013 - podmiot wykreślony z KRS w dniu 29 czerwca 2020 r.,
8. 002552 Wodzisławskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego – za lata 2004 – 2006 – podmiot wykreślony z KRS w dniu 15 marca 2011 r.
9. 002868 „Abar Consulting” Spółka z o.o. w upadłości Likwidacyjnej – za lata 2009 – 2016 – podmiot wykreślony z KRS w dniu 8 lutego 2017 r.,
10. 003666 D10 Spółka z o.o. – 2017 - 2021
11. 003709 Północne kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. – 2014 - 2021
12. 003941 Ekonafta Polska Spółka z o.o. – za lata 2015 i 2017 - 2021
13. 003322 Kruszywa Sprzęt spółka z o.o. – za lata 2015 – 2021

Z dodatkowych ustaleń dokonanych przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów wynikało, że wobec zaległości z opłat z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa, utrzymywanych w księgach rachunkowych prowadzonych dla Skarbu Państwa, dłużnicy mogli wnieść zarzut przedawnienia w terminach:

- 1/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 000060 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.03.2004 od kwoty zaległości w wysokości 13,102.30 zł należności głównej.
- 2/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 000070 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.03.2008 r. od kwoty zaległości w wysokości 101,845.66 zł należności głównej.
- 3/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 002552 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.03.2009 od kwoty zaległości w wysokości 44758.15 zł należności głównej.
- 4/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 003666 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.12.2020 r. od kwoty zaległości w wysokości 43.833,88 zł należności głównej oraz w dniu 31.12. 2021 od kwoty 106.167,05 zł należności głównej.
- 5/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 002552 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.03.2009 od kwoty zaległości w wysokości 44758.15 zł należności głównej.
- 6/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 000070 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniu 31.03.2008 r. od kwoty zaległości w wysokości 101,845.66 zł należności głównej.
- 7/ dłużnik o numerze ewidencyjnym 001171 mógł podnieść zarzut przedawnienia w dniach:
 - 3 października 2005 r. od kwoty zaległości w wysokości 128.433,59 zł zł należności głównej,
 - 25 maja 2010 r. od kwoty zaległości w wysokości 64.321,26 zł należności głównej,
 - 4 marca 2014 r. od kwoty zaległości w wysokości 32.178,00 zł należności głównej
 - 31 marca 2009 r. od zaległości w wysokości 96.534,00 zł należności głównej.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Z ewidencji księgowej na kontach księgi głównej wynikało, że należności do zapłaty wymienionych podmiotów były ujęte na koncie analitycznym 221-2-19-2 jako należności-zaległości, oraz na koncie 221-2-19-4 jako należności-odsetki od niezapłaconych należności. Ponadto w księgach figurowało konto 221-2-19-1 (UWG-należności obrotu bieżące), które na

dzień 30 września posiadało saldo 2.594.850,98 zł i które zgodnie z wyjaśnieniami pracowników także dotyczyło zaległości z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa – nie przedłożono ewidencji analitycznej do konta, a jego saldo miało pochodzić z błędnego przeniesienia z modułu „Rejestr opłat” (komentarz do pkt 1 powyższej odpowiedzi).

Na dzień 30 września 2021 r. saldo konta 221 -2 -19- 2 wynosiło 5.078.389,25 zł, saldo konta 221-2-19-4 wynosiło 2.584.809,52 zł.

Odnosnie czynności egzekucyjnych wobec dłużników:

- o numerze ewidencyjnym 003941 - spółka nie odbierała korespondencji (w tym wezwań do zapłaty), od 2017 r. spółka nie zgłaszała sprawozdań finansowych do KRS. Strona internetowa spółki istnieje ale brak na niej jakichkolwiek opinii o spółce. Ostatnia wpłata 23.000,00 zł jaką odnotowano na rzecz spółki, dokonana była w dniu 16.02.2018 r nie z rachunku spółki lecz osoby trzeciej. W załączeniu przedłożono kopie potwierdzenia wpłaty oraz kopie wniosków do sądu o wpis w KW nieruchomości zabezpieczenia hipotecznego; przedłożono wnioski o wpis do hipoteki na kwoty: 36.700,30 zł i 8.384,37 zł z dnia 19 września 2019 r., 14.06,53 zł z dnia 7 listopada 2016 r.

- o numerze ewidencyjnym 003709 - prowadzono ze spółką korespondencję email, w jednej z odpowiedzi osoba będąca pracownicą spółki przekazała pracownikowi Wydziału Finansów i Budżetu informację, że spółka ma zamiar rozpocząć działalność w 2022 roku. Do tej pory w trakcie czynności egzekucyjnych komornik sądowy wykazywał brak majątku z którego można by dokonać zaspokojenia zaległości. W załączeniu przedłożono skan tej korespondencji oraz skany wniosków o wpis zabezpieczenia hipotecznego na KW nieruchomości spółki na kwoty: 35.475,41zł z dnia 2 lipca 2018 r., 21.750,87 zł z dnia 31 sierpnia 2017 r., 36.703,04 zł z dnia 6 września 2016 r., na kwotę 38.872,05 zł z dnia 8 października 2020 r.

Na podstawie art. 65 i 67-68 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2016 r. poz. 790 z późn. zm.) w celu zabezpieczenia oznaczonej wierzytelności wynikającej z określonego stosunku prawnego można nieruchomość obciążyć prawem, na mocy którego wierzyciel może dochodzić zaspokojenia z nieruchomości bez względu na to, czyją stała się własnością, i z pierwszeństwem przed wierzycielami osobistymi właściciela nieruchomości (hipoteka). Przedmiotem hipoteki może być także:

- 1) użytkowanie wieczyste wraz z budynkami i urządzeniami na użytkowanym gruncie stanowiącymi własność użytkownika wieczystego;

2) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu;

3) wierzytelność zabezpieczona hipoteką.

Do powstania hipoteki niezbędny jest wpis w księdze wieczystej. Hipoteka zabezpiecza wierzytelność pieniężną, w tym również wierzytelność przyszłą.

W myśl art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, zaś zgodnie z art. 12 tejże ustawy organy, działające za Skarb Państwa i jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

W odniesieniu do przedłożonych dowodów PK nr 0500000001 z dnia 28 maja 2018 r. na kwotę 244,77 zł, nr 0600000001 z dnia 19 czerwca 2018 r. na kwotę 106,96 zł, nr 0400000001 z dnia 12 kwietnia 2019 r. na kwotę 363,00 zł, nr 0400000002 z dnia 24 kwietnia 2019 r. na kwotę 1.066,00 zł, dotyczących operacji w zakresie wpłat kosztów egzekucyjnych (od egzekwowanych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, ujmowanych jako należności w momencie wpływu na rachunek bankowy), poproszono o wskazanie przyczyny zaniechania przypisywania na konta analityczne dłużników mienia Skarbu Państwa kosztów egzekucyjnych od nich należnych na podstawie postanowień komorniczych.

Zgodnie z przepisem art. 770 ust. 1 ustawy z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1460 ze zm.) dłużnik zwraca wierzycielowi koszty niezbędne do celowego przeprowadzenia egzekucji. Koszty te ściąga się wraz z egzekwowanym świadczeniem. Wobec powyższego poproszono o:

1/ podanie jakie należności, stanowiące koszty uboczne od prowadzonych postępowań egzekucyjnych dla należności Skarbu Państwa jakie powinny zostać przypisane do ksiąg na dzień: 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., z podaniem:

- nazwy dłużnika,
- tytułu zaległości i za jaki okres,
- rodzaj kosztów ubocznych należnych wierzycielowi, kwota.

2/ przedłożenie kserokopii (potwierdzonych za zgodność z oryginałem) postanowień komorniczych o należnościach z tytułu kosztach ubocznych za ww. lata.

3/ wskazanie, który pracownik był zobowiązany do prawidłowej ewidencji powyższych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych i komu pracownik podlegał służbowo w tym zakresie.

Następującej odpowiedzi udzielili

„W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 3 stycznia 2022 r. dotyczące wyjaśnień wskazanych w nim zagadnień, wyjaśniam co następuje:

Odnosząc się do pytania w sprawie przedłożonych dowodów PK dotyczących operacji w zakresie wpłat kosztów egzekucyjnych (od egzekwowanych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego) informujemy, że zaniechanie przypisywania na konta analityczne dłużników Skarbu Państwa kosztów egzekucyjnych od nich należnych, nie wynikało ze złej woli pracowników lecz z niewystarczającej znajomości przepisów w tym zakresie. Pracownicy zostali poinstruowani jak powinna być prowadzona ewidencja w zakresie ponoszonych kosztów egzekucyjnych. W związku z powyższym, zaległe koszty uboczne należne od dłużników zostaną w jak najkrótszym czasie dopisane do kwot należności kontrahentów, a od 2022 r. będą już systematycznie przypisywane dłużnikom.

V. *Należności, stanowiące koszty uboczne od prowadzonych postępowań egzekucyjnych dla należności Skarbu Państwa jakie powinny zostać przypisane do ksiąg na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r., 31 grudnia 2021 r.:*

1. *GJ Trade spółka z o.o.*

- *zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za 2014 rok*
- *wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 79,86 zł (Postanowienie z dnia 25.10.2019 r. KM 1103/17)*

2. *Kruszywa Sprzęt Spółka z o.o.*

- *zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za 2018 rok*
- *wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 81,00 zł (Zarządzenie z dnia 02.04.2020 r. KM 771/20)*

3. *(... – osoba fizyczna)*

- *zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za lata 2001 do 2014*
- *wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 61,12 zł (Postanowienie z dnia 08.07.2020 r. KM 1338/19)*
- *zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za lata 2015 do 2017*

- wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 102,90 zł (Postanowienie z dnia 08.07.2020 r. KM 1328/19)
- 4. (... – osoba fizyczna)
 - zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za lata 2017 do 2018
 - wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 137,08 zł (Postanowienie z dnia 08.01.2020 r. KM 10/20)
- 5. (... – osoba fizyczna)
 - zaległość za opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu za lata 2017 do 2018
 - wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 137,08 zł (Postanowienie z dnia 03.02.2020 r. KM 155/20)
- 6. (... – osoba fizyczna)
 - Zaległość za opłatę z tytułu odszkodowania za wejście na teren inwestora za 2017 rok
 - wydatki komornicze w postępowaniu egzekucyjnym - 93,83 zł (Postanowienie z dnia 04.09.2020 r. KM 123/20)

Pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową ewidencję powyższych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych był: (...) – przypisywanie kosztów na kontach analitycznych dłużników (rejestr opłat) oraz (...) rejestrowanie powyższych zdarzeń w księgach rachunkowych (program finansowo-księgowy FK). Wskazani pracownicy podlegali służbowo Głównej księgowej – (...)."

Zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Na podstawie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) na podstawie planów kont w księgach jednostek budżetowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów.

Zgodnie z opisem do planu kont zawartym w załączniku nr 12 do zarządzenia nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji rozrachunków i rozliczeń, w tym do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Do Głównego księgowego zwrócono się o udzielenie wyjaśnień czy salda zaległości w należnościach za 2020 rok od poniższych kontrahentów zinwentaryzowane zostały w drodze potwierdzenia sald, jeżeli taki obowiązek wynikał z art. 26 ust. pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:

- 1/ nr 000062 "APOLLO" FABRYKA ROWERÓW SPÓŁKA Z O.O. 43503 CZECHOWICE-DZIEDZICE LEGIONÓW 59 na kwotę 13.102,30 zł,
- 2/ nr 000070 "DANEL" SPÓŁKA Z O.O. PORĄBKA -KOZUBNIK 34313 PORĄBKA na kwotę 101.845,66 zł,
- 3/ nr 000083 GJ TRADE SP.Z O.O. 0000257207 43502 Czechowice-Dziedzice Kraszewskiego 13 na kwotę 12.978,72 zł,
- 4/ nr 000428 CZECHOWICKIE ZAKŁADY MATERIAŁÓW OPATRUNKOWYCH "VIVA" SPÓŁKA AKCYJNA 0000109498 na kwotę 48.870,17 zł
- 5/ 001171 KOPALNIA PIASKOWCA W KOZACH PRZEDSIĘBIOR. PAŃSTWOWE W LIKWIDACJI 4 na kwotę 305.377,91 zł;
- 6/ 001940 PREMIUM LEASING S.A. 0000098873 58300 WAŁBRZYCH BOLESŁAWA CHROBREGO 51 na kwotę 127.018,07 zł;
- 7/ nr 002552 WODZISŁAWSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO 44300 WODZISŁAW ŚLĄSKI BOGUMIŃSKA 13 na kwotę 29.651,79 zł;
- 8/ nr 002868 "ABAR CONSULTING" SP. Z O.O. W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ 0000273355 41219 SOSNOWIEC LENARTOWICZA 188 na kwotę 122.170,43 zł;
- 9/ nr 003709 PÓŁNOCNE KOPALNIE KRUSZYW NATURALNYCH Sp. z o.o. 03802 WARSZAWA LUBELSKA 12/14 na kwotę 104.727,59 zł;
- 1/ Na jaki dzień salda powinny zostać potwierdzone i jakim dokumentem termin ten został ustalony.

2/ Jeżeli potwierdzenia sald przesłano kontrahentom, to proszę o udokumentowanie tego faktu.

3/ Jeżeli sald nie zinwentaryzowano metodą ich potwierdzenia, to z jakiej przyczyny i który pracownik był za to odpowiedzialny (z jakiego dokumentu ta odpowiedzialność wynikała).

4/ Jeżeli nie dokonano potwierdzeń sald, to w jaki sposób i na jakiej podstawie prawnej dokonano inwentaryzacji powyższych należności od podmiotów prowadzących księgi.

5/ Poproszono o wskazanie daty powstania najstarszej zaległości od najwyższej wartości Skarbu Państwa (od jakiego podmiotu i z jakiego tytułu) oraz jej wysokości – z jakimi dokumentami i w jaki sposób została zinwentaryzowana.

Udzielono następującej odpowiedzi:

W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 5 stycznia 2022 r. dotyczące wyjaśnień wskazanych w nim zagadnień, wyjaśniam co następuje:

1. Zgodnie z Zarządzeniem nr 83/2017 Starosty Bielskiego z dnia 27 grudnia 2017 r., w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej” w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, salda powinny zostać potwierdzone na koniec roku obrotowego, a inwentaryzację można rozpocząć nie wcześniej niż na 3 miesiące przed końcem roku i zakończyć do 15 dnia następnego roku.

2. Ze wskazanych w Państwa piśmie kontrahentów potwierdzenie salda zostało wystawione jednemu kontrahentowi tj. Północne Kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o. (skan potwierdzenia salda załączam do pisma).

3. Salda zaległości w należnościach na 2020 rok od wskazanych w powyższym piśmie kontrahentów nie zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald, gdyż podmioty wymienione są podmiotami nieistniejącymi (za wyjątkiem Północne Kopalnie Kruszyw Naturalnych Spółka z o.o.), wykreślonymi z rejestrów Sądowych, bądź podmiotami które nie zostały zarejestrowane w sądowym KRS i od dłuższego już czasu nie odbierały żadnej korespondencji. Za inwentaryzację sald za pomocą ich potwierdzenia byli odpowiedzialni – (...).

4. Od podmiotów prowadzących księgi finansowe, wobec których nie wystawiono potwierdzeń sald, inwentaryzacji dokonano w oparciu o dokumentację dostępną w Starostwie Powiatowym oraz poprzez analizę zestawień zaległości kontrahentów.

5. Najstarszą i najwyższą zaległością wobec Skarbu Państwa jest opłata za użytkowanie wieczyste gruntu naliczona wobec Przedsiębiorstwa Państwowego Kopalnie Piaskowca w Kozach w likwidacji. Należność powstała na podstawie decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Bielsku-

Białej z dnia 07.07.1992 r. w wysokości 80 270,99 zł. Inwentaryzacji dokonano w oparciu o dokumentację dłużnika dostępną w Starostwie Powiatowym oraz poprzez analizę zestawień zaległości kontrahenta, według której generowano wezwania do zapłaty.

Ponadto odpowiedź została uzupełniona przez Starszego inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów o wyjaśnienia: „*Od podmiotów prowadzących księgi finansowe, wobec których nie wystawiono potwierdzeń sald, inwentaryzacji dokonano przede wszystkim w oparciu o zestawienia kontrahentów np. zestawienie kontrahentów nieistniejących, do których nie wysyłano potwierdzeń sald, oraz poprzez analizę zestawień zaległości kontrahentów przedawnionych do których też nie wysyłano potwierdzeń sald.*”

Analizy należności przedawnionych dokonywano ręcznie z całego zestawienia firm, gdyż na dzień dzisiejszy nie jest możliwe wygenerowanie osobnego zestawienia należności przedawnionych, zgodnie z informacją jaką udzieliłem w dniu 30.12.2022 r. „

Informacji udzielono w dniu 30 grudnia 2021 r., a nie jak wskazano w odpowiedzi 30 grudnia 2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji z tytułu zaległości w należnościach od nieistniejących podmiotów oraz nierealne salda na kontach księgi głównej niezgodne z ewidencją analityczną, co polegało na braku porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi dotyczącymi dłużników o numerach ewidencyjnych: 000060, 000070, 002552, 003666, 002552, 000070, 001171. Zaległości tych dłużników wynosiły 777.804,71 zł.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadził starszy inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego na podstawie zarządzenia Starosty Powiatowego. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) inwentaryzację należności spornych i wątpliwych należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W myśl § 2 pkt 1 i 2 zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem 83/2017

z dnia 27 grudnia 2017 r. Starosty Powiatu Bielskiego w sprawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatu Bielskiego” celem inwentaryzacji było ustalenie stanu faktycznego aktywów i pasywów.

Przyczyną powyższego był brak dokumentacji, a inwentaryzacja przedawnionych należności polegała na generowaniu zestawienia zaległości i ręcznej analizie wydruku uwzględniający termin płatności.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21.II.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

3. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa

Analizie poddano prawidłowość pobierania dochodów na rzecz Skarbu Państwa wykazanych w sprawozdaniach Rb-27ZZ w latach 2018-2020 w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, potrącania dochodów należnych Powiatowi Bielskiemu oraz terminów odprowadzania dochodów do budżetu Wojewody Śląskiego w latach 2018 – 2021 (za okres od 21 czerwca do 21 września każdego roku).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję księgową do konta 130, 221, sprawozdań budżetowych. W sprawozdaniach Rb-27ZZ wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Tematyka sprawozdawczości (w tym Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-St, Rb- ZN) sprawdzona także przy okazji pozostałych tematów programu kontroli.

4. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowania metod przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej w 2019 r. Starostwa Powiatowego i Powiatu Bielskiego oraz inwentaryzację za 2020 r. w zakresie środków pieniężnych i konta 080 – środki trwałe w budowie z ksiąg Starostwa Powiatowego.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu dokumenty:

- arkusze spisu z natury, potwierdzenia sald, protokoły weryfikacji, protokoły z inwentaryzacji gotówki w kasie, zestawienia obrotów i sald.

W trakcie kontroli ustalono, że za okres objęty kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 r. do 2021 r. (do dnia kontroli) prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla Skarbu Państwa.

Kwestie dotyczące prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji opisane zostały przy okazji tematyki dotyczącej ksiąg rachunkowych tj. w punkcie drugim niniejszego rozdziału.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetu:

1.1. Subwencje i dotacje

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu subwencji z budżetu państwa oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych w latach 2019 – 2021, prawidłowość wykazania ww. danych w sprawozdaniach rocznych Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2019 r. i 2020 r. oraz w sprawozdaniach Rb – 27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. i 2020 r. i wg stanu na dzień 30 września 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruków ewidencji do konta 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za lata 2019-2021.

W toku kontroli ustalono, że:

- nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. jednostki samorządu terytorialnego, w wierszu A.N3.2 – depozyty na żądanie. Powyższe polegało na niedokonaniu potrąceń środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych do końca roku dotacji w łącznej kwocie 106.650,45 zł. Zwrot niewykorzystanych otrzymanych od Wojewody Śląskiego dotacji nastąpił w dniu 28 stycznia 2021 r.
- W wyniku powyższego, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N w wierszu A.N3.2 depozyty na żądanie, wykazano: wg stanu na koniec 2020 r. kwotę 27.511.080,41 zł, zamiast kwoty 27.404.429,96 zł, różnica 106,650,45 zł.

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do 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 części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. W sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające

z m.in. z następujących tytułów: depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu oraz Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów o wyjaśnienie przyczyny wykazywania w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2020 r. nieprawidłowej kwoty w wierszu A.N.3.2 „depozyty na żądanie”. W wyjaśnieniach ww. osób, tożsamych w treści, czytamy: „(...) W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2020 roku w wierszu A.N.3.2 depozyty na żądanie zostały wykazane w kwocie 27 511 080,41 zł.

W tej pozycji należało ująć wszystkie środki, które na dzień sprawozdania są w dyspozycji Powiatu Bielskiego. Dotyczy to środków na rachunku bankowym pomniejszonych o kwotę subwencji dotyczącej roku następnego, o wpłaty do wyjaśnienia nienależne Powiatowi Bielskiemu, o zwroty dotacji do Wojewody oraz powiększonych o dochody, które wpłynęły w roku następnym a dotyczą roku 2020 tj; skarbu państwa należne Powiatowi Bielskiemu, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku od osób prawnych i zwroty środków z podległych jednostek. W w/w sprawozdaniu nieumyślnie (czynnik ludzki) nie zostały odjęte zwroty dotacji do Wojewody w kwocie 106 650,45 zł. (zgodnie z załączonym rozliczeniem).

Prawidłowa kwota depozytów na żądanie, która powinna być wykazana w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2020 roku powinna wynosić 27 404 429,96 zł w tym:

- *salda konto bankowych – 27 798 444,47 zł*
- *+ dochody skarbu państwa - 0,55 zł*
- *+ udziały PIT – 1 674 306,00 zł*
- *+ udziały CIT- 2 362,26 zł*
- *+ zwroty podległych jednostek – 61 744,13 zł*
- *- subwencja na 2021 rok – 2 025 777,00 zł*

- - zwrot dotacji do Wojewody – 106 650,45 zł”.

Przyczyną nieprawidłowości było nieumyślne przeoczenie.

Dane w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostały prawidłowo wykazane.

Dane wykazane w sprawozdaniu częściowych Rb-N za IV kwartał 2020 r. (z ksiąg organu) w wierszu A.N3.2 – depozyty na żądanie przygotował Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-N za IV kwartał 2020 r. (z ksiąg organu) podpisali p. Andrzej Płonka -Starosta Bielski oraz p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu.

- W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” nieprawidłowo wykazano dane w klasyfikacji budżetowej w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” poprzez wykazanie otrzymanej subwencji oświatowej w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

W myśl § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 22.866.968,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, wykazano kwotę 20.876.867,00 zł, różnicę stanowiła kwota 1.990.101,00 zł, która zgodnie z wyciągiem bankowym, wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 20 grudnia 2019 r.

Na powyższą okoliczność pisemne wyjaśnienia złożyły p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu oraz Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów, w których czytamy: „(...) W sprawozdaniu Rb-27S za IV kwartał 2019 roku pozycja dotycząca subwencji oświatowej w kolumnie „Dochody wykonane” została ujęta prawidłowo zgodnie z planem i danymi Ministerstwa Finansów.

Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane”, z uwagi na niezamierzone pominięcie klasyfikacji budżetowej dochodów otrzymanych, nie została ujęta kwota subwencji w wysokości 1 990 101,00 zł, która dotyczy roku 2020.”.

- W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” nieprawidłowo wykazano dane w klasyfikacji budżetowej w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75622 „Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” § 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych”.

W myśl § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 56.756.112,00 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 75622, w § 0010, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, wykazano kwotę 56.724.210,00 zł, różnicę stanowiła kwota 31.902,00 zł powstała w wyniku błędu rachunkowego.

Na powyższą okoliczność pisemne wyjaśnienia złożyły p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu oraz Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów, w których czytamy: „W sprawozdaniu Rb-27S za IV kwartał 2019 roku pozycja dotycząca środków z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych w kolumnie „Dochody wykonane” została ujęta prawidłowo zgodnie z planem i danymi z Ministerstwa Finansów.

Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane” w wyniku błędu rachunkowego nieprawidłowo została pominięta kwota dochodów otrzymanych w wysokości 31 902,00 zł.”.

W sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 30 września 2021 r. prawidłowo wykazano dochody z tytułu otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019-2020 i od początku roku do dnia 30 września 2021 r. prawidłowo wykazano dochody z tytułu otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dane w zakresie „Dochodów otrzymanych” wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. przygotował Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu.

Sprawozdanie jednostkowe (z ksiąg organu) Rb-27S za 2019 r. podpisali p. Andrzej Płonka -Starosta Bielski oraz p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/III.1.1.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.1.2 Ulgi w należnościach cywilnoprawnych

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia ulg cywilnoprawnych w zakresie dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osobom fizycznym oraz osobie prawnej w zakresie rozłożenia na raty należności z tytułu kar pieniężnych z tytułu opóźnienia w wykonaniu zlecenia.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o dokumenty:

- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie,
- informacje o opłacie jednorazowej,
- faktur , dowodów wpłat,
- zaświadczeń o wniesieniu opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- uchwał Zarządu w sprawie rozłożenia zaległości na raty,
- noty księgowe, ewidencja do konta 221 w księgach Starostwa Powiatowego,

1/ bonifikata w wysokości 95% opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Powiatu Bielskiego.

Sprawdzeniem objęto ulgi udzielone osobom fizycznym będącymi użytkownikami działek o numerach: 13/2 o pow. 0,1589 ha w udziale 1886/10000, 13/2 w udziale 2076/10000, 13/2 w udziale 1776/10000. Wydano zaświadczenia potwierdzające przekształcenie Na podstawie informacji o opłacie jednorazowej użytkownicy wnieśli jednorazowe opłaty w terminach wskazanych w tych informacjach.

2/ rozłożenie na raty należności głównej (kar pieniężnych) Firmie Usługowo-Konsultingowej „INFOGIS” z tytułu opóźnienia w wykonaniu, a następnie odstąpienia od umowy nr 86/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. dotyczącej wykonania ortofotopamy i zdjęć ukośnych. Wystawiono noty księgowe:

- nr 5/2017/MG z 17 marca 2017 r. (odebrana 3 kwietnia 2017 r) na kwotę 12.000,00 zł - na podstawie ostatecznego odbioru – etap I z dnia 28 lutego 2017 r.

- nr 6/2017/MG z 6 kwietnia 2017 r. (odebrana tego samego dnia) na kwotę 27.552,00 zł – na podstawie § 3 ust. 1 umowy z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy. Termin płatności wynosił 7 dni od daty otrzymania not księgowych.

Po otrzymaniu wezwań do zapłaty (8 maja 2017 r. wezwanie z dnia 24 kwietnia 2017 r. i 29 maja 2017 r. wezwanie z dnia 16 maja 2017 r.) dłużnik zwrócił się do Zarządu Powiatu o rozłożenie zobowiązań na raty. Dnia 22 czerwca 2017 r. Zarząd Powiatu w Bielsku – Białej podjął uchwałę o rozłożeniu należności na sześć rat płatnych od miesiąca czerwca do listopada 2017 r. w wysokości 6.592,00 zł wraz z odsetkami doliczanymi do każdej raty należności głównej.

Uchwałą nr 345/2017 Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej na wniosek dłużnika zmienił harmonogram spłat rat, wydłużając okres spłat o jeden miesiąc tj. do miesiąca grudnia 2017 r. (do 22 grudnia).

Dłużnik spłacił zaległość w terminach ustalonych przez wierzyciela, poza ostatnią ratą, która wpłynęła 27 grudnia 2017 r.

1.1.3 Ulgi w należnościach publicznoprawnych

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia ulg polegających na rozłożeniu na raty opłaty z tytułu kosztów związanych z usunięciem z drogi, przechowywaniem, oszacowaniem i zniszczeniem samochodów osobowych.

Sprawdzeniem objęto wszystkie dwie procedury, które miały miejsce w latach 2017- 2021. Kontrolę przeprowadzono w oparciu decyzję oraz ewidencję analityczną do konta 221 prowadzoną w księgach Starostwa Bielskiego.

1/ decyzja nr KT.7135.12.KS z dnia 19 kwietnia 2018 r. wydana przez Starostę Bielskiego o rozłożenia na raty kwoty 3.289,04 zł osobie fizycznej. Decyzją KT.7135.12.2015.KS z dnia 2 października 2017 r. nałożono na zobowiązanego opłatę jak wyżej. Na pisemny wniosek osoby fizycznej zaległość została rozłożona na 17 rat płatnych do 15 dnia każdego miesiąca w okresie od maja 2018 r. do września 2019 r. (dodatkowo 85,79 zł odsetek ustawowych oraz 11,60 zł kosztów upomnienia). Dokonano przypisu na kastę kontową 221-1-2600 (po zmianie systemu #3985536), dłużnik terminowo spłacił zaległość.

2/ decyzja nr KT.7135.1.8.2017.JMI z dnia 2 listopada 2020 r. wydana przez Starostę Bielskiego o rozłożenia na raty kwoty 3.898,63 zł osobie fizycznej. Decyzją KT.7135.8.2017.JMI z dnia 14 września 2020 r. nałożono na zobowiązanego opłatę jak wyżej. Na pisemny wniosek osoby fizycznej zaległość została rozłożona na 20 rat płatnych do 25 dnia każdego miesiąca w okresie od listopada 2020 r. do czerwca 2020 r. Dokonano przypisu na kastę kontową symbol #3985536, dłużnik terminowo spłacał zaległość. Na dzień kontroli saldo bieżące wynosiło 1.289,63 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach:

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W toku kontroli sprawdzeniem objęto: prawidłowość ustalenia oraz naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, terminowość wypłacanych wynagrodzeń oraz czy wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników zgodny z ustawą o pracownikach samorządowych w latach 2018-2021.

Kontrolę przeprowadzono na próbie wybranych łącznie trzynastu pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, tj.: Starosty, Wicestarosty, byłego Wicestarosty, Członków Zarządu (dwóch obecnych i dwóch byłych) Sekretarza, Skarbnika oraz czterech pracowników na różnych szczeblach zatrudnienia wybranych losowo. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zarządzenia Nr 19/2018 Starosty Bielskiego z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Starosty Bielskiego: Nr 18/2019 z dnia 12 marca 2019 r. i Nr 32/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r.;

- zarządzenia Nr 63/2020 Starosty Bielskiego z dnia 16 października 2020 r. w sprawie: ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej;
- uchwały Nr VI/3/24/19 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bielskiego;
- uchwały Nr V/57/359/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr V/2/8/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bielskiego;
- uchwały Nr V/2/8/14 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bielskiego;
- angaży oraz pism zmieniających warunki płacowe, pism w sprawie przyznania dodatków, pism w sprawie przyznania nagród, w tym nagród jubileuszowych;
- listy płac za miesiące: luty 2018-2021, listopad i grudzień 2018-2020;
- deklaracje ZUS DRA wraz z przelewami za miesiące: luty 2019-2021, listopad i grudzień 2019-2020;
- oraz PIT 4 wraz z przelewami za miesiące: luty 2018-2021, listopad i grudzień 2018-2020.

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, ustalające z dniem 1 lipca 2018 r. nowe tabele wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla wójtów (burmistrzów, prezydentów miast, starostów i marszałków województw) obniżone zostało wynagrodzenie Starosty, Wicestarosty oraz Członków Zarządu Powiatu.

Dla powyżej wymienionej próby wybranych pracowników prawidłowo ustalono wynagrodzenia oraz terminowo dokonywano ich wypłaty. Nagrody wypłacano na podstawie pisemnych wniosków wraz z uzasadnieniem, dodatki specjalne przyznawano na czas określony. Nagrody jubileuszowe dla wybranej próby pracowników zostały wypłacone niezwłocznie po nabyciu do nich prawa.

Składek ZUS za wybrany okres do kontroli zostały zapłacone terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019-2020 zostało ujęte w pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 999.

Z tytułu zakończenia kadencji z dniem 24 stycznia 2019 r. wypłacono p. Andrzejowi Płonka – Staroście Bielskiemu ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu w ilości 10 dni i 30 minut za 2017 r., 26 dni za 2018 r. i 3 dni za 2019 r. w kwocie 20.427,34 brutto, w tym kwota 5.262,08 zł brutto za niewykorzystany urlop w 2017 r.

Pismem nr ON.2120.2.2018.MJ z dnia 30 sierpnia 2018 r. p. Halina Kopeć – Sekretarz Powiatu zwróciła się z prośbą o wykorzystanie zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie do 30 września 2018 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Andrzeja Płonki – Starosty Bielskiego o wyjaśnienie przyczyny niewykorzystania urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie do 30 września 2018 r. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) Zgodnie z ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym Starosta jest kierownikiem starostwa powiatowego, zwierzchnikiem służbowym pracowników starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży. Starosta reprezentuje powiat na zewnątrz. Kompetencje Starosty wynikają również z przepisów prawa materialnego. Starosta ponosi odpowiedzialność za prawidłowe, skuteczne i sprawne wykonywanie zadań, co wiąże się bezpośrednio z dużym zaangażowaniem w ich realizację oraz dyspozycyjnością.

W latach 2017 i 2018 korzystałem z urlopu wypoczynkowego, w tym również w części wybrałem zaległy urlop wypoczynkowy za rok 2016. Wykorzystanie pozostałej części urlopu wypoczynkowego zaległego za 2017 rok uniemożliwiło mi wykonywanie zwiększonej ilości obowiązków, które wynikały z przyjętych na lata 2017 i 2018 uchwał budżetowych, obsługi zwiększonej ilości spraw oraz nadzwyczajnych nieprzewidzianych okoliczności.

W latach 2017 i 2018 ilość spraw wpływających do Starostwa Powiatowego zwiększyła się w porównaniu z rokiem 2016 o ponad 11%. Tak znaczna różnica w ilości załatwianych spraw przez Starostwo Powiatowe przekłada się również na zwiększoną ilość moich obowiązków służbowych jako Starosty Bielskiego.

Lata 2017 i 2018 były szczególne dla Powiatu Bielskiego pod względem realizacji zadań inwestycyjnych. W roku 2017 łącznie na zadanie inwestycyjne wydano 33065317,00 zł, co w porównaniu z rokiem 2016 stanowiło wzrost o 6710714,00 zł. W roku 2018 ten wzrost był znacznie wyższy i w porównaniu do roku 2017 i wynosił 21776000,00 zł. W większości były to zadania inwestycyjne na drogach powiatowych. Zadania te pozostawały w moim bezpośrednim nadzorze. W pozostałym zakresie zadania inwestycyjne realizowane były w podległych placówkach

służby zdrowia, Starostwie i placówkach oświatowych. Tak duże zaangażowanie środków finansowych w działalność inwestycyjną Powiatu Bielskiego wymagało z mojej strony zwiększonego zaangażowania i bieżącej dyspozycyjności. Realizacja zadań inwestycyjnych na każdym etapie wymagała wielu uzgodnień, bezpośrednich spotkań oraz działań nadzorczych.

Wykorzystanie urlopu wypoczynkowego uniemożliwiały mi również nieprzewidziane okoliczności w tym m.in. problemy z działalnością szpitali powiatowych. W te działania byłem osobiście zaangażowany i poświęciłem na ten cel wiele czasu, aby pomóc w ich bieżącym rozwiązywaniu. Główne problemy to niedoszacowanie finansowania szpitali oraz problemy kadrowe związane z brakiem na rynku personelu medycznego. Rozwiązywanie wszystkich tych spraw wymagało mojego bezpośredniego zaangażowania poprzez wsparcie działań dyrektorów Placówek w negocjacjach z Narodowym Funduszem Zdrowia, rozmowach z personelem medycznym w tym głównie z lekarzami. W roku 2017 zaangażowany byłem również w przygotowanie reformy dotyczącej sieci szpitali co wymagało z mojej strony częstego udziału w spotkaniach na szczeblu ministerialnym, samorządowym oraz NFZ. W latach 2017-2018 uczestniczyłem w przygotowaniach do utworzenia nowego oddziału psychiatrii dziecięcej w strukturach Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej. Fakty te miały decydujący wpływ na brak możliwości wykorzystania urlopu wypoczynkowego w ustawowym terminie.

Lata 2017 i 2018 były również niekorzystne dla Powiatu Bielskiego w przedmiocie występowania klęsk żywiołowych stwarzających bezpośrednie zagrożenie dla mieszkańców powiatu. W ciągu roku 2017 i 2018 często występowały wichury, gwałtowne burze, silne wiatry oraz ulewy noszące znamiona powodzi. Dwukrotnie ogłoszone zostało pogotowie przeciwpowodziowe w roku 2017 i jeden raz w roku 2018. W czasie tych zdarzeń nadzorowałem działania służb, co wymagało zwiększonej mojej dyspozycyjności i osobistego udziału w spotkaniach, naradach jak również wizjach w terenie. Stanowiło to istotną przeszkodę i nie dawało mi możliwości planowego wykorzystania urlopu wypoczynkowego.

W latach 2017 i 2018 osobiście zaangażowany byłem w proces restrukturyzacji Szkół funkcjonujących w Powiecie Bielskim w tym Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych i Zespołu Szkół Silesia w Czechowicach-Dziedzicach. Niezbędny był mój osobisty udział w Radach Pedagogicznych tych Placówek jak również w spotkaniach z Radami Rodziców.

Lata 2017 i 2018 były okresem zwiększonej ilości kontroli, które przeprowadzone były w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej. Zgodnie z książką kontroli w latach 2017 i 2018

przeprowadzonych zostało 26 kontroli przez instytucje zewnętrzne. Porównawczo w roku 2016 odbyły się 2 kontrole a w roku 2015 – 6 kontroli. W tym czasie pozostawałem do pełnej dyspozycji organów kontrolnych.

W przedmiotowym okresie pełniłem również funkcje reprezentacyjne Powiatu. Uczestniczyłem w wielu ważnych wydarzeniach promocyjnych, kulturalnych, sportowych, przyjmowałem delegacje wielu środowisk oraz delegacje zagraniczne Powiatów Partnerskich. Wszystkie te wydarzenia absorbowały mnie czasowo i wymagały osobistego udziału i zaangażowania.

W latach 2017-2018 pełniłem wiele dodatkowych funkcji samorządowych w tym Przewodniczącego Związku Powiatów Polskich. W tym czasie bardzo byłem zaangażowany w rozwiązywanie wielu problemów związanych z działalnością samorządu w Polsce. Jako Starosta Bielski wypracowałem w tym czasie z samorządami w województwie śląskim (powiaty) i z gminami powiatu bielskiego, co bezpośrednio przekładało się na mój osobisty udział w wielu spotkaniach związanych z uzgadnianiem dla funkcjonowania samorządu ważnych spraw.

Podsumowując powyższe wyjaśniam iż w latach 2017 i 2018 z uwagi na znacznie zwiększoną ilość obowiązków służbowych i ich rangę nie miałem obiektywnych możliwości aby wykorzystać zaległy urlop wypoczynkowy za rok 2017 w ustawowym terminie.”.

Zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.) urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Andrzeja Płonki – Starosty Bielskiego wykonywała p. Halina Kopeć – Sekretarz Powiatu.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/III.2.1.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli

2.1.2. Dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z rozliczeniem niniejszego zadania jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu Bielskiego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury (wystawione do dnia 31 października 2021 r.) oraz ewidencję księgową.

W załączniku nr 11 Projekt budżetu Powiatu na 2020 rok do uchwały Nr VI/13/117/19 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bielskiego, kwota planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, planowana kwota zaciągnięcia zobowiązania na dostawę tablic rejestracyjnych w okresie od I 2020 – XII 2023 wynosiła 980.000,00 zł oraz dodatkowa kwota na ww. cel wynosiła 345.000,00 zł, co łącznie dało planowaną kwotę do zaciągnięcia zobowiązania – 1.325.000,00 zł.

Uchwałą Nr 439/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 listopada 2019 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej” oraz określono jej skład czteroosobowy.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 18 listopada 2019 r. na kwotę 798.813,01 zł, co stanowiło równowartość 185.266,37 euro, następnie po wszczęciu postępowania, na mocy art. 90 ust. 1a pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zaktualizowano wartość zamówienia na kwotę 801.252,03 zł, co stanowiło 185.832,04 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 2 grudnia 2019 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 630768-N-2019. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 grudnia 2019 r. pod numerem 540266613-N-2019.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną w dniu 25 listopada 2019 r. przez p. Barbarę Adamską – Członka Zarządu Powiatu oraz p. Dorotę Nikiel – Członka Zarządu Powiatu przedmiotem niniejszego zamówienia była dostawa tablic rejestracyjnych dla

Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Przedmiot zamówienia obejmował dostawę – szacunkowe ilości:

a) tablice rejestracyjne zwyczajne

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| - samochodowe (jedno- i dwurzędowe) | - 81 500 sztuk |
| - zmniejszone | - 270 sztuk |
| - motocyklowe | - 2 950 sztuk |
| - motorowerowe | - 1 900 sztuk |
| - indywidualne | - 180 sztuk |
| - zabytkowe | - 200 sztuk |
| - wtórniki tablic rej. zwyczajnych | - 1 950 sztuk |

b) tablice rejestracyjne zwyczajne (tło zielone)

- | | |
|-------------------------------------|-------------|
| - samochodowe (jedno- i dwurzędowe) | - 500 sztuk |
| - zmniejszone | - 30 sztuk |
| - motocyklowe | - 50 sztuk |
| - motorowerowe | - 100 sztuk |
| - indywidualne | - 20 sztuk |
| - wtórniki tablic rej. zwyczajnych | - 50 sztuk |

c) tablice rejestracyjne profesjonalne

- | | |
|--|-------------|
| - samochodowe (jedno- i dwurzędowe) | - 250 sztuk |
| - motocyklowe | - 20 sztuk |
| - motorowerowe | - 20 sztuk |
| - wtórniki tablic rej. profesjonalnych | - 10 sztuk |

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z terminem składania ofert, który to został wyznaczony pierwotnie na dzień 10 grudnia 2019 r. o godz. 11:00., następnie z uwagi na zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia wyznaczono termin składania ofert na dzień 11 grudnia 2019 r. o godz. 11:00.

Zamawiający nie wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły ceny – 100 pkt

W dokumentacji znajduje się notatka sporządzona zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie analizy standardów jakościowych odnoszących się do

wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykazano w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 830.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpił jeden wykonawca: AIM Sp. z o.o. Sp.k. z Piekar Śląskich z ceną ofertową 1.082.793,20 zł brutto.

Zgodnie z rozdziałem 13 ww. specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało podać cenę jednostkową brutto, a cena oferty brutto ustalona na podstawie szacunkowych ilości oraz cen jednostkowych podanych przez Wykonawcę w ofercie stanowiła wyłącznie podstawę do badania i oceny ofert.

Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wobec Wykonawcy, który złożył ofertę.

Oferta wykonawcy w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym ww. wykonawca podlegał badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, a w konsekwencji jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 lutego 2020 r. pod numerem 510021775-N-2020. W powyższym ogłoszeniu w sekcji IV UDZIELENIE ZAMÓWIENIA IV.2 Całkowita wartość zamówienia wartość bez VAT podano kwotę 798.813,01 zł. W dokumentacji postępowania załączono pismo z dnia 4 grudnia 2019 r. w zakresie aktualizacji wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 801.252,03 zł, jak również w protokole postępowania BZ.272.20.2019.HM, wskazano: „wartość zamówienia wynosi 798.813,01 zł co stanowi równowartość 185.266,37 euro; Zamawiający w dniu 4.12.2019 r., tj. po wszczęciu postępowania, na mocy art. 90 ust. 1a pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zaktualizował wartość zamówienia na kwotę 801.252,03 zł netto (185.832,04 euro)”. Powyższym uchybiono § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U.

z 2016 r., poz. 1127) oraz wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stanowiącym załącznik nr 4 do ww. rozporządzenia.

Wartość szacunkowa zamówienia według pisma z dnia 18 listopada 2019 r.:

Tablice rejestracyjne zwyczajne	Ilość sztuk	Cena jednostkowa
Samochodowe (jedno- i dwurzędowe)	82.000	11,00 zł
zmniejszone	300	11,00 zł
motocyklowe	3.000	10,00 zł
motorowerowe	2.000	8,00 zł
indywidualne	200	12,00 zł
zabytkowe	200	14,00 zł
wtórnik w/w tablic	2.000	11,00 zł
Razem	89.700	978.500,00 zł

Tablice rejestracyjne profesjonalne	Ilość sztuk	Cena jednostkowa
Samochodowe (jedno- i dwurzędowe)	250	14,00 zł
motocyklowe	20	11,00 zł
motorowerowe	20	9,00 zł
wtórnik w/w tablic	10	14,00 zł
Razem	300	4.040,00 zł

Łącznie 982.540,00 zł brutto (798.813,01 zł netto)

Wartość szacunkowa zamówienia – aktualizacja według pisma z dnia 4 grudnia 2019 r.:

Tablice rejestracyjne zwyczajne (białe tło)	Ilość sztuk	Cena jednostkowa
Samochodowe (jedno- i dwurzędowe)	81.500	11,00 zł
zmniejszone	270	11,00 zł
motocyklowe	2.950	10,00 zł
motorowerowe	1.900	8,00 zł
indywidualne	180	12,00 zł
zabytkowe	200	14,00 zł
Wtórnik w/w tablic	1.950	11,00 zł
Razem	88.950	970.580,00 zł

Tablice rejestracyjne zwyczajne (zielone tło)	Ilość sztuk	Cena jednostkowa
Samochodowe (jedno- i dwurzędowe)	500	15,00 zł
zmniejszone	30	15,00 zł
motocyklowe	50	14,00 zł

motorowerowe	100	12,00 zł
indywidualne	20	16,00 zł
wtórniki w/w tablic	50	15,00 zł
Razem	750	10.920,00 zł

Tablice rejestracyjne profesjonalne	Ilość sztuk	Cena jednostkowa
Samochodowe (jedno- i dwurzędowe)	250	14,00 zł
motocyklowe	20	11,00 zł
motorowerowe	20	9,00 zł
wtórniki w/w tablic	10	14,00 zł
Razem	300	4.040,00 zł

Łącznie 985.540,00 zł brutto (801.252,03 zł netto).

Aktualizacja wartości szacunkowej zamówienia była uwarunkowana zmianą poszczególnych rodzajów tablic rejestracyjnych w związku z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 8 lipca 2019 r. zmieniającym rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie rejestracji i oznaczeń pojazdów oraz wymagań dla tablic rejestracyjnych wprowadzającym nowy wzór tablic rejestracyjnych wydawanych dla pojazdu elektrycznego albo pojazdu napędzanego wodorem - tło zielone (§ 28 ww. rozporządzenia z dnia 11 grudnia 2017 r. – data obowiązywania od 1 stycznia 2020 r.). Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, a następnie jej aktualizacji dokonał Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej.

Z związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od obecnego Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji, poprzednio Kierownika Biura ds. zamówień publicznych, w których czytamy: „(...) Zamawiający dokonał ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, zgodnie z art. 32-35 ustawy PZP przed wszczęciem postępowania na kwotę 798 813,01 zł netto (na dowód notatka z szacowania wartości zamówienia z dnia 18.11.2019r.)

Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia nastąpiło w dniu 02.12.2019 r. Zamawiający w dniu 04.12.2019r., w związku ze zmianą treści SIZW, dokonał aktualizacji wartości szacunkowej na kwotę 801 252,03 zł netto (na dowód notatka z aktualizacji wartości szacunkowej z dnia 04.12.2019r.). Aktualizacja ta została dokonana już po wszczęciu postępowania na mocy art. 90 ust. 1a pkt. 2 ustawy PZP. Zaznaczyć należy, że Zamawiający nie korzystał w tym przypadku z dyspozycji art. 35 ust. 2 ustawy PZP – jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem

postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. Co do zasady, wartość zamówienia ustala się przed wszczęciem postępowania, natomiast w tym przypadku skorzystano z możliwości zaktualizowania wartości szacunkowej z uwagi na okoliczności, które wystąpiły już po wszczęciu postępowania. Aktualizacja wartości zamówienia w opisanym przypadku nie była obowiązkiem, a uprawnieniem mającym charakter fakultatywny. Nie zmienia to jednak faktu, że wartość szacunkowa ustalona w dniu 18.11.2019r. jest tą wartością, o której mowa w art. 32-35 ustawy PZP i tą wartość wpisano w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia.

Powyższe zostało odzwierciedlone w protokole z postępowania w sekcji 2 pkt. 4.

Dodatkowo podkreślić należy, że ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia mają pewne punkty wspólne, które w obu ogłoszeniach powinny być zbieżne ze sobą. W ogłoszeniu o zamówieniu, w pkt. II.6) „Całkowita wartość zamówienia” Zamawiający może wskazać wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania. Punktem II.6) ogłoszenia o zamówieniu odpowiada pkt. IV.2) „Całkowita wartość zamówienia” ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Oba te punkty powinny być wypełnione tą samą wartością. Aktualizacja wartości zamówienia na mocy art. 90 ust. 1a pkt. 2 ustawy PZP nie powinna doprowadzić do rozbieżności w tym zakresie.

Kierując się powyższym, w dokumentach zamówienia (protokół postępowania) wykazano zarówno wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania, jak i zaktualizowaną wartość zamówienia (dokonaną po wszczęciu postępowania) wraz ze wskazaniem okoliczności leżących u podstaw tej aktualizacji. Natomiast w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wskazano wyłącznie pierwotnie ustaloną wartość zamówienia tj. 798 813,01 zł.

W myśl przytoczonego w powyższych wyjaśnieniach treści przepisu art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. Pomimo zmiany wartości zamówienia nie doszło do zaniechania przez zamawiającego określonych obowiązków, które spoczywałyby na nim w przypadku wartości zamówienia powyżej 221 000 euro.

W swoich wyjaśnieniach Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji podniósł kwestię, iż „(...) ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia mają pewne punkty wspólne, które w obu ogłoszeniach powinny być zbieżne ze sobą. W ogłoszeniu o zamówieniu, w pkt. II.6) „Całkowita wartość zamówienia” Zamawiający może wskazać wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania. Punktowni II.6) ogłoszenia o zamówieniu odpowiada pkt. IV.2) „Całkowita wartość zamówienia” ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Oba te punkty powinny być wypełnione tą samą wartością. Aktualizacja wartości zamówienia na mocy art. 90 ust. 1a pkt. 2 ustawy PZP nie powinna doprowadzić do rozbieżności w tym zakresie”. Tutaj należy wskazać, iż w ogłoszeniu o zamówieniu nr 630768-N-2019 opublikowanym w dniu 2 grudnia 2019 r. Zamawiający nie podał informacji o wartości zamówienia, więc nie zachodziłaby rozbieżność pomiędzy ogłoszeniem o zamówieniu a ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia w zakresie podanej wartości zamówienia.

Za zamieszczanie ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych był odpowiedzialny Główny Specjalista w Biurze ds. zamówień publicznych (aktualnie Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji). Nadzór nad pracownikiem sprawował ówczesny Kierownik Biura, a obecnie Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w protokole postępowania BZ.272.20.2019 z dnia 5 lutego 2020 r. w sekcji 27 „Załączniki do protokołu” wymieniono następujące dokumenty: uchwała nr 439/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25.11.2019 r., SIWZ z załącznikami oraz zmiana SIWZ, notatka w trybie art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu wraz z jego zmianą, propozycja rozstrzygnięcia postępowania, informacja o rozstrzygnięciu postępowania, oferta Wykonawcy, „pozostała dokumentacja postępowania”.

Stosownie do art. 2 pkt 7b, art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego określonego w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, załączniki do protokołu stanowią: oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38

ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego.

Na powyższą okoliczność pobrano wyjaśnienia od obecnego Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji, z których wynika, iż: „(...) Osoba przygotowująca protokół postępowania była przekonana, że wskazanie tylko niektórych z dokumentów stanowiących załączniki do protokołu oraz posłużenie się zapisem „pozostała dokumentacja postępowania” w całości wyczerpuje dyspozycję zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu.

(...) Wykaz dokumentów stanowiących załącznik pn. „pozostała dokumentacja postępowania” w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej – 2019r.”:

1. Notatka z szacowania wartości zamówienia
2. Wniosek o wszczęcie postępowania
3. Aktualizacja wartości szacunkowej z dnia 04.12.2019r.
4. Zmiana treści SIWZ z dnia 05.12.2019r.
5. Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP
6. Informacja z otwarcia ofert
7. Wezwanie do złożenia dokumentów – Wykonawca AIM Sp. z o.o.
8. Dokumenty otrzymane na wezwanie
9. Umowa
10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Pracownik odpowiedzialny w tym zakresie – (...), Główny Specjalista w Biurze ds. Zamówień Publicznych, sprawdzający – (...), Kierownik Biura ds. Zamówień Publicznych”.

Protokół postępowania został sporządzony przez Głównego Specjalistę Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji, zajmującego ówczesnie stanowisko Głównego Specjalisty w Biurze ds. zamówień publicznych. Nadzór nad pracownikiem sprawował ówczesny Kierownik Biura, a obecnie Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji.

Realizacja umowy:

Umowę Nr 2/2020 z wybranym wykonawcą z ramienia Powiatu Bielskiego zawarli w dniu 7 stycznia 2020 r. p. Grzegorz Szetyński – były Wicestarosta oraz p. Barbara Adamska – Członek Zarządu przy kontrasygnacie Głównego Księgowego, działającego na podstawie upoważnienia Skarbnika Powiatu. Zgodnie z postanowieniami § 3 ww. umowy wysokość wynagrodzenia

Wykonawcy ustalono na podstawie cen jednostkowych określonych w ofercie oraz liczby i rodzaju wykonanych zleceń, do wykorzystania kwoty przeznaczonej na ten cel, tj. do wysokości 980.000,00 zł.

Ceny jednostkowe brutto tablic rejestracyjnych ustalono zgodnie z ofertą:

a) tablice rejestracyjne zwyczajne

- samochodowe (jedno- i dwurzędowe) - 12,10 zł
- zmniejszone - 12,10 zł
- motocyklowe - 8,61 zł
- motorowerowe - 7,38 zł
- indywidualne - 17,22 zł
- zabytkowe - 17,22 zł
- wtórniki tablic rej. zwyczajnych - 17,22 zł

b) tablice rejestracyjne zwyczajne (tło zielone)

- samochodowe (jedno- i dwurzędowe) - 14,76 zł
- zmniejszone - 14,76 zł
- motocyklowe - 8,61 zł
- motorowerowe - 8,61 zł
- indywidualne - 14,76 zł
- wtórniki tablic rej. zwyczajnych - 17,22 zł

c) tablice rejestracyjne profesjonalne

- samochodowe (jedno- i dwurzędowe) - 12,18 zł
- motocyklowe - 8,61 zł
- motorowerowe - 8,61 zł
- wtórniki tablic rej. profesjonalnych - 17,22 zł

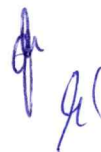
Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Rozliczenie umowy

Za dostarczone tablice rejestracyjne wykonawca wystawił:

- 34 faktury VAT za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. na łączną kwotę 219.711,87 zł,
- 28 faktur VAT za okres od 1 stycznia do 31 października 2021 r. na łączną kwotę 376.853,69 zł.

Zapłata nastąpiła przelewem a wydatek ujęto w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego



w Bielsku-Białej na kontach 402/201-1-2422 i zapłata 201-1-2422/130 w klasyfikacji budżetowej 750/75020/4300.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/III.2.1.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Nad Białką 1e. – 2019 r.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z rozliczeniem niniejszego zadania jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu Bielskiego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury oraz ewidencję księgową.

Środki finansowe zabezpieczono na ww. zadanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Bielskiego zgodnie z uchwałami Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr V/62/396/18 z dnia 8 listopada 2018 r. oraz w planie finansowym Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, na podstawie uchwały nr 1/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie: ustalenia planów finansowych jednostek budżetowych Powiatu Bielskiego wynikających z Uchwały Budżetowej na 2019 rok Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr VI/2/14/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku w dziale 801 rozdział 80102 § 6050 w wysokości 450.000,00 zł. Źródła finansowania zadania pochodziły ze środków własnych.

Uchwałą Nr 131/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 15 kwietnia 2019 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Nad Białką 1e”.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 27 lutego 2019 r. na kwotę 379.245,53 zł, co stanowiło równowartość 87.957,31 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 19 kwietnia 2019 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 540042-N-2019. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w BZP w dniu 30 kwietnia 2019 r. pod numerem 540084110-N-2019, a kolejne w dniu 7 maja 2019 r. pod numerem 540087591-N-2019.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną w dniu 15 kwietnia 2019 r. przez p. Barbarę Adamską – Członka Zarządu Powiatu oraz p. Dorotę Nikiel – Członka Zarządu Powiatu przedmiotem niniejszego zamówienia było zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Nad Białką 1e.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określony został projekcie budowlanym, przedmiarze robót oraz specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, które stanowią integralną część Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy, termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z terminem składania ofert, który to został pierwotnie wyznaczony na dzień 8 maja 2019 r. do godz. 11:00. Z uwagi na pytania wykonawców ustalono termin składania ofert na dzień 9 maja 2019 r. na godz. 11:00 i ostatecznie na dzień 10 maja 2019 r. na godz. 11:00.

Zamawiający nie wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – 60 pkt,
- okres rękojmi zamówienia – 40 pkt

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 402.030,00 zł brutto w 2019 r.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło pięciu wykonawców:

- oferta nr 1 – P.U.H. :ROSNER” Piotr Rosner Jawiszowice, z ceną ofertową 486.902,80 zł brutto;
- oferta nr 2 – CELMAR Spółka z o.o. Bytom, z ceną ofertową 502.860,90 zł brutto;
- oferta nr 3 – Garden Designers Sp. Z o.o. Lublin, z ceną ofertową 773.204,58 zł brutto;
- oferta nr 4 – MET-KAM Kamil Drożdż Milówka, z ceną ofertową 422.999,97 zł brutto;
- oferta nr 5 – Zakład Produkcyjno Usługowo Handlowy „Betonit” Edward Grygierczyk Czechowice-Dziedzice, z ceną ofertową 440.000,00 zł brutto.



Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wobec Wykonawcy, który złożył ofertę nr 4.

Oferta nr 4 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym ww. wykonawca podlegał badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, a w konsekwencji jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 lipca 2019 r. pod numerem 510136691-N-2019.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w protokole postępowania BZ.272.10.2019.HM z dnia 4 lipca 2019 r. w sekcji 27 „Załączniki do protokołu” wymieniono: uchwałę nr 131/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 15 kwietnia 2019 r., SIWZ z załącznikami, ogłoszenie o zamówieniu wraz z jego zmianami, propozycję rozstrzygnięcia, informację o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz „pozostała dokumentacja postępowania”.

Stosownie do art. 2 pkt 7b, art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego określonego w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, załączniki do protokołu stanowią: oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego. Zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Na powyższą okoliczność pobrano wyjaśnienia od Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji (poprzednio, do dnia 31 sierpnia 2021 r. Kierownika Biura ds. zamówień publicznych, z których wynika, iż: „(...) *Osoba przygotowująca protokół postępowania była przekonana, że wskazanie tylko niektórych z dokumentów stanowiących załączniki do protokołu*

oraz posłużenie się zapisem „pozostała dokumentacja postępowania” w całości wyczerpuje dyspozycję zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu.

(...) Wykaz dokumentów stanowiących załącznik pn. „pozostała dokumentacja postępowania” w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach - Dziećuchach, ul. Nad Białką 1e – 2019r.”:

1. Dokumentacja techniczna
2. Kosztorysy inwestorskie
3. Wniosek o wszczęcie postępowania
4. Wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ – Wykonawca BETONIT Edward Grygierczyk z dnia 25.04.2019r.
5. Wyjaśnienia treści SIWZ z dnia 26.04.2019r. (do wykonawcy + na stronę www)
6. Zmiana treści SIWZ z dnia 26.04.2019r.
7. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia 540084110-N-2019
8. Wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ – Wykonawca Garden Designers z dnia 6.05.2019r.
(2 wiadomości e-mail)
9. Wyjaśnienia treści SIWZ z dnia 07.05.2019r. (do wykonawcy + na stronę www)
10. Zmiana treści SIWZ z dnia 07.05.2019r.
11. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia 54008791-N-2019
12. Wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ – Wykonawca Celmar Sp. z o.o.
13. Oferty złożone w postępowaniu
14. Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP
15. Informacja z otwarcia ofert
16. Wezwanie do złożenia dokumentów – Wykonawca MET-KAM Kamil Drożdż
17. Dokumenty otrzymane na wezwanie
18. Oświadczenia Wykonawców składane w trybie art. 24 ust. 11 ustawy PZP (BETONIT Edward Grygierczyk, PUH ROSNER, MET-KAM Kamil Drożdż)
19. Umowa
20. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Protokół postępowania został sporządzony przez Inspektora Biura ds. zamówień publicznych (obecnie zajmującego stanowisko Głównego Specjalisty w Wydziale Zamówień Publicznych

i Inwestycji. Nadzór nad pracownikiem ówczesny Kierownik Biura, obecnie Naczelnik ww. Wydziału.

Realizacja umowy

Umowę Nr 394/2019 z wybranym wykonawcą z ramienia Powiatu Bielskiego zawarły w dniu 5 czerwca 2019 r. p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu oraz p. Barbara Adamska – Członek Zarządu przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu.

W dniu 4 czerwca 2019 r. zostało wniesione na rachunek bankowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 21.500,00 zł.

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego z dnia 5 września 2019 r. nie wniesiono uwag w zakresie odbieranych robót.

Rozliczenie zadania zostało ujęte w ewidencji księgowej Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach. Z dokumentów przedłożonych do celów kontroli wynika, iż Wykonawca zadania wystawił dwie faktury VAT: nr FV 1/9/2019 z dnia 3 września 2019 r. na kwotę 74.000,00 zł brutto i nr FV 2/9/2019 z dnia 16 września 2019 r. na kwotę 348.999,97 zł brutto. Faktury zostały opłacone terminowo.

Zapłata za faktury nastąpiła terminowo przelewem, cały wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej 801/80102/6050.

Zwrot zabezpieczenia należnego wykonania umowy zwrócono wykonawcy wraz z odsetkami w dniu 4 października 2019 r.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/III.2.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2.2. Zagospodarowanie terenów przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach – 2020 r.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z rozliczeniem niniejszego zadania jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu Bielskiego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty,

protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury oraz ewidencję księgową.

Środki finansowe zabezpieczono na ww. zadanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Bielskiego zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr VI/12/108/19 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr VI/2/15/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 20 grudnia 2018 r. sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bielskiego z późniejszymi zmianami oraz w planie finansowym Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, na podstawie uchwały nr 1/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 7 stycznia 2020 r. w sprawie: ustalenia planów finansowych jednostek budżetowych Powiatu Bielskiego wynikających z Uchwały Budżetowej na 2020 rok Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr VI/13/116/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w dziale 801 rozdział 80102 § 6050 w wysokości 253.350,00 zł. Źródła finansowania zadania pochodziły ze środków własnych.

Uchwałą Nr 302/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 9 września 2020 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach”. Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 9 września 2020 r. na kwotę 173.983,71 zł, co stanowiło równowartość 40.752,28 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 25 września 2020 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 589692-N-2020.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną w dniu 9 września 2020 r. przez p. Grzegorza Szetyńskiego – byłego Wicestarostę oraz p. Dorotę Nikiel – Członka Zarządu Powiatu przedmiotem niniejszego zamówienia było zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określony został projekcie budowlanym, przedmiarze robót oraz specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, które stanowią integralną część Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: do 50 dni od dnia podpisania umowy, nie dłużej jednak niż do 23 grudnia 2020 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z terminem składania ofert, który to został wyznaczony na dzień 12 października 2020 r. o godz. 11:00.

Zamawiający nie wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – 60 pkt,
- okres rękojmi zamówienia – 40 pkt

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 252.850,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło dwóch wykonawców:

- oferta nr 1 – INFRA X Sp. z o.o. Bojszowy, z ceną ofertową 190.193,14 zł brutto;
- oferta nr 2 – MET-KAM Kamil Drożdż Milówka, z ceną ofertową 157.000,00 zł brutto;

Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wobec Wykonawcy, który złożył ofertę nr 2.

Oferta nr 2 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym ww. wykonawca podlegał badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, a w konsekwencji jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 listopada 2020 r. pod numerem 510221623-N-2020.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w protokole postępowania BZ.272.8.2020.HM z dnia 6 listopada 2020 r. w sekcji 27 „Załączniki do protokołu” uchwałę nr 302/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 9 września 2020 r., SIWZ z załącznikami, ogłoszenie o zamówieniu, propozycję rozstrzygnięcia, informację o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz „pozostała dokumentacja postępowania”.

Stosownie do art. 2 pkt 7b, art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego określonego w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, załączniki do protokołu

stanowią: oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego. Zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Na powyższą okoliczność pobrano wyjaśnienia od Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji (poprzednio, do dnia 31 sierpnia 2021 r. Kierownika Biura ds. zamówień publicznych, z których wynika, iż: „(...) *Osoba przygotowująca protokół postępowania była przekonana, że wskazanie tylko niektórych z dokumentów stanowiących załączniki do protokołu oraz posłużenie się zapisem „pozostała dokumentacja postępowania” w całości wyczerpuje dyspozycję zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu.*


(...) Wykaz dokumentów stanowiących załącznik pn. „pozostała dokumentacja postępowania” w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach - Dziećwicach, ul. Nad Białką 1e – 2020r.”:

1. *Dokumentacja techniczna*
2. *Kosztorysy inwestorskie*
3. *Wniosek o wszczęcie postępowania*
4. *Zmiana treści SIWZ z dnia 02.10.2020r.*
5. *Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP*
6. *Informacja z otwarcia ofert*
7. *Oświadczenia Wykonawców składane w trybie art. 24 ust. 11 ustawy PZP (INFRAX*

Sp. z o.o., MET-KAM Kamil Drożdż)

8. *Wezwanie do złożenia dokumentów – Wykonawca MET-KAM Kamil Drożdż*
9. *Dokumenty otrzymane na wezwanie*
10. *Wniosek o udostępnienie oferty od Wykonawcy INFRAX Sp. z o.o.*
11. *Umowa*
12. *Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia”.*

Protokół postępowania został sporządzony przez Inspektora Biura ds. zamówień publicznych (obecnie zajmującego stanowisko Głównego Specjalisty w Wydziale Zamówień Publicznych i Inwestycji. Nadzór nad pracownikiem ówczesny Kierownik Biura, obecnie Naczelnik ww. Wydziału.



Realizacja umowy:

Umowę Nr 475/2020 z wybranym wykonawcą z ramienia Powiatu Bielskiego zawarły w dniu 30 października 2020 r. p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu oraz p. Barbara Adamska – Członek Zarządu przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu.

W dniu 30 października 2020 r. wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 7.850,00 zł na rachunek bankowy.

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego z dnia 21 grudnia 2020 r. nie wniesiono uwag w zakresie odbieranych robót.

Rozliczenie zadania zostało ujęte w ewidencji księgowej Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach. Z dokumentów przedłożonych do celów kontroli wynika, iż Wykonawca zadania wystawił fakturę VAT nr FV 4/12/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. na kwotę 157.000,00 zł brutto. Faktura została opłaconie terminowo.

Zapłata za faktury nastąpiła terminowo przelewem, cały wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej 801/80102/6050.

Dla powyższych zadań była prowadzona ewidencja na koncie 080.

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwrócono.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/III.2.2.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje dla podmiotów sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych udzielonych: w latach 2019-2020 Bielskiemu Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej (były Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bielsku-Białej) oraz udzielonej w 2020 r. Gminie Czechowice-Dziedzice

Dotacja udzielona Bielskiemu Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej na zadanie pn.: „Modernizacja Budynku Głównego SPZOZ w Bielsku-Białej ul. Olszówka 102” w 2019 r. na kwotę 1.864.000,00 zł oraz w 2020 r. na kwotę 1.813.841,00 zł – dotacja udzielona na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wniosek o przyznanie dotacji ze środków budżetu powiatu;
- wyliczenie maksymalnej wysokości środków publicznych na dofinansowanie zadania w oparciu o art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,

- umowę nr CRU 432/2018 zawartą w dniu 14 sierpnia 2018 r. wraz z aneksami,
- rozliczenie dotacji wraz z załącznikami,
- ewidencję księgową, uchwały budżetowe oraz uchwałę Nr V/34/219/16 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bielskiego z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z postanowieniami umowy Nr CRU 432/2018, zawartej w dniu 14 sierpnia 2018 r. Powiat Bielski reprezentowali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski, przedmiotem umowy było przekazanie dotacji w kwocie 5.177.841,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja Budynku Głównego SPZOZ w BB przy ul. Olszówka 102” w latach: 2018 r. – do kwoty 1.500.000,00 zł, w 2019 r. do kwoty 1.864.000,00 zł i w 2020 r. do kwoty 1.813.841,00 zł. Maksymalny udział dotacji przeznaczonej na sfinansowanie zadania nie mógł wynosić więcej niż 99,88% jego wartości.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto przekazanie w latach 2019-2020 środków finansowych oraz ich rozliczenie. Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji księgowej wynika, iż przekazywano transze dotacji terminowo. Dotowany złożył rozliczenie z wykorzystania środków publicznych zgodnie z postanowieniami ww. umowy wraz z zestawieniem wydatków i załączonymi kserokopiami faktur (opisanymi zgodnie z umową). Dotacja oraz jej rozliczenie zostało prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Dotacja dla Gminy Czechowice-Dziedzice na kwotę 600.000,00 zł w 2020 r. na zadanie dotyczące zarządzania drogami powiatowymi położonymi na terenie gminy w zakresie zimowego utrzymania tych dróg oraz bieżącego utrzymania czystości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr V/60/378/18 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 27 września 2018 r. w sprawie: powierzenia Gminie Czechowice-Dziedzice zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice w zakresie zimowego utrzymania tych dróg oraz bieżącego utrzymania czystości,
- uchwałę Nr LVI/604/18 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przyjęcia od Powiatu Bielskiego zadania dotyczącego zarządzania publicznymi

drogami powiatowymi na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice w zakresie zimowego utrzymania tych dróg oraz bieżącego utrzymania czystości,

- porozumienie nr 625/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. zawarte z Gminą Czechowice-Dziedzice (Powiat Bielski reprezentowali p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz p. Stanisław Pięta – Członek Zarządu) wraz z aneksami.
- rozliczenie poniesionych wydatków w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wraz z załączonymi kserokopiami faktur,
- ewidencję księgową.

Przedmiotem porozumienia było powierzenie Gminie Czechowice-Dziedzice do prowadzenia zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie zimowego utrzymania tych dróg oraz bieżącego utrzymania czystości, w szczególności:

- oczyszczanie pasa drogowego oraz drogowych obiektów inżynierskich w ciągach tego pasa drogowego z nieczystości z zastrzeżeniem, iż po pracach wykonywanych w pasie drogowym przez administratora drogi, oczyszczenie tego pasa należało do administratora,
- odśnieżanie i zwalczanie śliskości zimowej na drogach i drogowych obiektach inżynierskich w ciągach tych dróg,
- wykaszanie traw w pasie drogowym,
- utrzymanie zieleni na rondach usytuowanych w ciągach tych dróg.

Wykaz dróg powiatowych objętych ww. zadaniami został określony w załączniku do porozumienia.

Zgodnie z postanowieniami porozumienia Powiat Bielski przekazał w 2020 r. kwotę 600.000,00 zł w trzech równych transzach na realizację ww. zadania. W dniu 13 stycznia 2021 r. Gmina Czechowice-Dziedzice przedłożyła rozliczenie poniesionych wydatków w zakresie zimowego utrzymania tych dróg oraz bieżącego utrzymania czystości w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wraz z kserokopią faktur na łączną kwotę 372.010,91 zł. Z przedłożonego rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z postanowieniami zawartego porozumienia. W dniu 11 stycznia 2021 r. Gmina Czechowice-Dziedzice dokonała zwrotu na rachunek bankowy Powiatu Bielskiego niewykorzystanej dotacji w kwocie 227.989,09 zł.

Zwrot niewykorzystanych środków dotacji został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej na koncie 224-1-1484 pod datą pod datą 11 stycznia 2021 r.

W bilansie jednostki Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej niewykorzystaną przez Gminę Czechowice-Dziedzice dotację w kwocie 227.989,09 zł wykazano w pozycji B. Aktywa obrotowe II. Należności krótkoterminowe 4. Pozostałe należności zamiast w pozycji 2. Należności od budżetów.

Na podstawie art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) udziela się instruktażu w sprawie prezentowania danych w bilansie jednostki stosownie do postanowień § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342).

2.3.2. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych udzielonych w 2020 r.: Domowi Pomocy Społecznej Zgromadzenia Córek Bożej Miłości w Bielsku-Białej oraz Stowarzyszeniu FELICITAS Kreacja Rzeczywistości.

Dotacja udzielona Domowi Pomocy Społecznej Zgromadzenia Córek Bożej Miłości w Bielsku-Białej na „Prowadzenie domu pomocy społecznej na 65 miejsc dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie oraz dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie (kobiety)” na kwotę 1.819.120,75 zł – dotacja udzielona na podstawie art. 25 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowę o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nr 2/DPS/2019/2022 zawartą w dniu 31 grudnia 2018 r. wraz z aneksami,
- rozliczenie dotacji za 2020 r. wraz z załącznikami,
- ewidencję księgową, Uchwałę Budżetową na rok 2020 Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr VI/13/116/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- protokół z przeprowadzonej kontroli.

Zgodnie z postanowieniami umowy nr 2/DPS/2019/2022, zawartej w dniu 31 grudnia 2018 r. przez Powiat Bielski, który reprezentowali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz

p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski, przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego w latach 2019-2022 w zakresie pomocy społecznej, polegające na prowadzeniu domu pomocy społecznej na 65 miejsc dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie oraz dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie (kobiety), określonej szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 3 grudnia 2018 r. Zleceniodawca zobowiązał się do dofinansowania pobytu mieszkańców przyjętych do Domu przed dniem 1 stycznia 2004 r. oraz pobytu osób, które otrzymały skierowanie do Domu przed tym dniem. Zgodnie z postanowieniami umowy planowana kwota dotacji na dany rok stanowiła iloczyn liczby ww. mieszkańców, średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego mieszkańca i liczby 12. Dotacja była ustalana na każdy rok budżetowy w formie aneksu. Zleceniobiorca został zobowiązany do składania sprawozdań miesięcznych z wykonania wydatków oraz sprawozdania kwartalnego/rocznego w terminie do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za rok - do 30 stycznia roku następnego, częściowe, do 30 dni od dnia otrzymania wezwania do złożenia częściowego sprawozdania. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2022 r.

Na mocy aneksu nr 8/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. ustalono planowaną kwotę dotacji na 2020 r. w wysokości 1.830.088,75 zł w oparciu o decyzje Wojewody Śląskiego. Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na jednego mieszkańca w 2020 r. wynosiła 2.703,00 zł. Wysokość dotacji ulegała zmianie m.in. z uwagi na rzeczywistą ilość mieszkańców umieszczonych w domu pomocy społecznej na podstawie decyzji wydanej przed 1 stycznia 2004 r. Ostateczna kwota dotacji przekazanej Domowi Pomocy Społecznej Zgromadzenia Córek Bożej Miłości wyniosła 1.819.120,75 zł. Dotacja celowa była przekazywana niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych od Wojewody Śląskiego.

Dom Pomocy Społecznej Zgromadzenia Córek Bożej Miłości składał miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków z dotacji samorządu terytorialnego. W dniu 2 stycznia 2021 r. zostało złożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, zawierające sprawozdanie merytoryczne, sprawozdanie z wykonania wydatków zawierające m.in. zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków wykorzystano dotację w 100%, tj. w wysokości 1.819.120,75 zł (w tym środki z budżetu państwa – 1.797.381,00 zł i środki z budżetu powiatu – 21.739,75 zł). Dotacja została rozliczona zgodnie z umową.

Dotacja udzielona w 2020 r. Domowi Pomocy Społecznej Zgromadzenia Córek Bożej Miłości została objęta kontrolą przez pracowników Wydziału Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego, działających na podstawie Upoważnień Starosty Bielskiego Nr 69/2021 i 70/2021 z dnia 1 marca 2021 r. Zgodnie z protokołem kontroli z dnia 30 czerwca 2021 r. wydatki z dotacji celowej rozdz. 85202 w roku 2020 z rezerwy celowej budżetu państwa oraz wkładu własnego Powiatu na zadanie dofinansowanie utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej zostały zrealizowane w oparciu o wytyczne ujęte w pismach Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach Wydział Rodziny i Polityki Społecznej nr: PSVa3113.2.17.2020 z 6 lipca 2020 r., PSVa3113.2.127.2020 z 20 października 2020 r., PSVa3113.2.167.2020 z 30 października 2020 r. Dotacja oraz jej rozliczenie zostało prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Dotacja dla Stowarzyszenia FELICITAS Kreacja Rzeczywistości na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w wysokości 166.218,50 zł – ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowę (CRU nr 823/2017) z dnia 21 grudnia 2017 r. wraz z wybranymi aneksami,
- informację z wydatkowania środków Powiatu Bielskiego na potrzeby WTZ,
- uchwałę Nr 375/2017 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 9 października 2017 r. w sprawie: wyrażenia zgody na zawarcie umowy użyczenia pomieszczeń pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach a Stowarzyszeniem Felicitas Kreacja Rzeczywistości z siedzibą w Bielsku-Białej oraz udzielania Pani (...) – Dyrektorowi Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach upoważnienia do zawarcia umowy,
- kserokopii umowy najmu lokalu użytkowego w Kozach,
- ewidencję księgową oraz Uchwałę Budżetową na rok 2020 Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr VI/13/116/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z umową z dnia 21 grudnia 2017 r. zawartą przez Powiat Bielski, reprezentowany przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Bielskiego oraz p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Bielskiego, Stowarzyszenie FELICITAS Kreacja Rzeczywistości zobowiązało się do prowadzenia Warsztatu Terapii Zajęciowej w obiekcie znajdującym się przy Zespole Szkół Specjalnych w Czechowicach-Dziedzicach na podstawie umowy użyczenia zawartej z Powiatem Bielskim. Warsztat rozpoczął swoją działalność od dnia 1 kwietnia 2018 r. Powiat Bielski zobowiązał się do

corocznego dofinansowania kosztów działalności Warsztatu w części nie objętej dofinansowaniem ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Rozliczenie dotacji powinno uwzględniać wysokość ogólnych kosztów funkcjonowania Warsztatu oraz liczbę uczestników uczęszczających w Warsztacie wraz z datą rozpoczęcia i zakończenia udziału w Warsztacie. Ponadto zobowiązano jednostkę prowadzącą m.in. do składania, w terminie do 10-ego dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie informacji o wydatkowaniu środków z dotacji.

Poszczególne transze dotacji były przekazywane zgodnie z postanowieniami umowy.

W dniu 11 stycznia 2021 r. została złożona informacja z wydatkowania środków Powiatu Bielskiego na potrzeby WTZ FELICITAS w Czechowicach-Dziedzicach, prowadzone przez Stowarzyszenie FELICITAS Kreacji Rzeczywistości, ze wskazanie ogólnych kosztów funkcjonowania WTZ. Natomiast w sprawozdaniu z działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej wykazano m.in. informacje w zakresie uczestników, rodzaju prowadzonych zajęć, realizacji zadań w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej oraz sposobu prowadzenia dokumentacji.

W myśl art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) udziela się instruktażu w zakresie wzmocnienia działań dotyczących zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli poprzez uszczegółowienie zapisów odnośnie sposobu rozliczania dotacji np. o wskazanie rodzajów kosztów albo wykazu

poniesionych wydatków, jak również sposobu realizacji zadania w okresie pandemii Covid-19 i wynikającego z niej okresowego zawieszenia działalności WTZ.

3 . Dług publiczny

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2021 r. przyjętej uchwałą nr VI/24/201/20 Rady Powiatu Bielskiego z dnia 17 grudnia 2020 r.

W uchwale zawarte zostały upoważnienia dla Zarządu w sprawie:

- zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki na kwotę 25.821.869,00 zł.

Dochody na 2021 r. Powiatu Bielskiego ujęto w kwocie 116.630.808,36 zł, z tego dochody bieżące wynosiły 107.592.611,93 zł oraz wydatki majątkowe na kwotę 9.038.196,43 zł. Wydatki przyjęto w wysokości 125.550.701,92 zł tego bieżące wyniosły 104.990.986,89 zł oraz majątkowe 20.559.715,03 zł. Wynik budżetu wynosił „-„ 8.919.893,56 zł.

Przychody zaplanowano w wysokości 11.778.112,56 zł oraz rozchody na kwotę 2.858.219,00 zł.

Deficyt miał zostać pokryty z kredytu bankowego (4.778.112,56 zł) oraz nadwyżki z lat ubiegłych (niewykorzystane środki z RFIL – 4.023.365,50 zł oraz środków unijnych – 754.747,06 zł).

Na dzień kontroli Powiat Bielski posiadał zobowiązania finansowej zaciągnięte na podstawie niżej wymienionych umów:

1/ umowa pożyczki nr 92/2018/201/OA/oe/P zawarta w dniu 20 kwietnia 2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Zdrowia i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę 349.963,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. zadłużenie wynosiło 199.975,00 zł (konto 260-000000363)

Na dzień kontroli zadłużenie z tytułu umowy wynosiło 99.983,00 zł, w latach 2020 – 2021 (do dnia kontroli zobowiązania z tytułu pożyczki regulowano terminowo.

Pożyczkę zaciągnięto na zadanie: „Wymiana oświetlenia na energooszczędne w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Piastowskiej 40 w Bielsku – Białej.

Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w uchwale nr V/51/322/18 z dnia 22 lutego 2018 r. Uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 13 kwietnia 2018 r. (uchwała nr 4200/I/92/2018).

2/ umowa pożyczki nr 330/2018/15/OA/oe/P zawarta w dniu 24 grudnia 2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Zdrowia i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę 2.834.265,00 zł, ze spłatą od 2021 r.

Na dzień kontroli zadłużenie z tytułu umowy wynosiło 2.479.983,00 zł (konto 260-000000365).

W 2021 r. (do dnia kontroli zobowiązania z tytułu pożyczki regulowano terminowo).

Pożyczkę zaciągnięto na zadanie: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Bielskiego: Zespół Szkół Technicznych i Licealnych ul. Traugutta 11 oraz Dom Kultury ul. Nad Białką 1C ob. Zlokalizowane w Czechowicach -Dziedzicach.”

Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w uchwale nr V/60/382/18 z dnia 27 września 2018 r. Uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 15 października 2018 r. (uchwała nr 4200/II/178/2018).

3/ umowa pożyczki nr 149/2020/204/OA/oe/P zawarta w dniu 30 czerwca 2020 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Zdrowia i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę 535.090,00 zł, ze spłatą od 2021 r.

Na dzień kontroli zadłużenie z tytułu umowy wynosiło 535.090,00 zł., (konto 260-000000366).

W 2021 r. (do dnia kontroli zobowiązania z tytułu pożyczki regulowano terminowo).

Pożyczkę zaciągnięto na zadanie: „Termomodernizacja budynków Powiatowego Zespołu Placówek – Szkoła Mistrzostwa Sportowego zlokalizowanego przy ul. Grunwaldzkiej 220 w Buczkowicach i budynku Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół” zlokalizowanego przy ul. Krasieńskiego 2 w Czechowicach -Dziedzicach.”

Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w uchwale nr VI/17/158/20 z dnia 18 czerwca 2020 r. Uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 15 października 2018 r. (uchwała nr 4200/II/109/2020).

4/ umowa kredytu długoterminowego nr 1216499/231/JST/POZ/18 zawarta w dniu 22 grudnia 2018 r. z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. na kwotę 3.800.000,00 zł.

Na dzień kontroli zadłużenie z tytułu umowy wynosiło 1.187.497,00zł (konto 134-000000364).

W 2020 r. i 2021 r. (do dnia 30 września) zobowiązania z tytułu pożyczki regulowano terminowo.

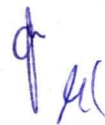
Kredyt zaciągnięto na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2018 r. oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w uchwale nr V/61/387/18 z dnia 11 października 2018 r. oraz nr V/62/394/18 z dnia 8 listopada 2018 r. Uzyskano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 5 grudnia 2018 r. (uchwała nr 4200/II/229/2018).

5/ umowa kredytu w rachunku bieżącym nr S2317/RB/2019 zawarta w dniu 28 stycznia 2019 r. z Getin Noble Bank S.A. na kwotę 6.000.000,00 zł na okres od 29 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Brak było zobowiązań z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2019 r.

6/ umowa kredytu w rachunku bieżącym nr 133950/RB/2020 zawarta w dniu 28 lutego 2020 r. z Getin Noble Bank S.A. na kwotę 6.000.000,00 zł na okres od 6 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Brak było zobowiązań z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Dane wykazane w ww. WPF w zakresie wysokości długu porównano z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi.




IV. GOSPODARKA MIENIEM

1.1 Zbycie nieruchomości

Kontrolą objęto trzy procedury zbycia mienia Powiatu Bielskiego w latach 2017 – 2020 pod kątem prawidłowości zastosowania trybu i procesu zbycia.

Analizy dokonano na podstawie dokumentów w szczególności:

~~- uchwała w Rada Powiatu w Bielsku-Białej w drodze uchwały nr II/29/203/2004 z dnia 2 grudnia 2004 r. ustanowiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata wraz ze zmianą dokonaną uchwałą nr III/19/131/08 z dnia 27 marca 2008 r.~~ 

- uchwały Rady Powiatu w Bielsku-Białej nr II/29/203/2004 z dnia 2 grudnia 2004 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata wraz ze zmianą dokonaną uchwałą nr III/19/131/08 z dnia 27 marca 2008 r.,

- uchwał Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu,

- operatów szacunkowych, wykazów nieruchomości, ogłoszeń, protokołów, aktów notarialnych,

- dowodów bankowych zapłaty, ewidencji do konta 130, 221, 011, 800.

1/ sprzedaż nieruchomości oznaczonych jako działki: 578/6 o pow. 1,6675 ha, 578/10 o pow. 1,2545 ha, 2669/44 o pow. 2,4618 ha. Nieruchomości stanowiły własność Powiatu Bielskiego oraz Gminy Czechowice-Dziedzice. Jednostki działały na podstawie porozumienia z 19 maja 2016 r. w sprawie zbywania i dzierżawy nieruchomości.

Uchwałą nr 107/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r. Zarząd Powiatu upoważnił Wicestarostę do zbycia nieruchomości w formie przetargów ustnych nieograniczonych. Powołano sześciuosobową komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu uchwałą nr 213/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. (ze zmianą uchwałą nr 258/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r.).

Wywieszono i ogłoszono wykaz nieruchomości, cena wywoławcza ustalona została na kwotę 2.150.000,00 zł. (+ VAT). Na podstawie operatu szacunkowego z dnia 3 czerwca 2016 r. wartość nieruchomości wyceniona została na kwotę 2.147.793,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 23 września 2016 r. Pierwszy przetarg zakończył się negatywnie, brak wpłaty wadium. Sporządzono protokół z dnia 25 listopada 2016 r.

Dnia 21 grudnia 2016 r. podjęto uchwałę zarządu nr 471/2016 w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, cenę wywoławczą obniżono do 80%

wartości nieruchomości. Potwierdzenia aktualności wartości nieruchomości dokonano w dniu 16 marca 2017 r.

Dnia 22 grudnia 2016 r. ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. trzech działek, za cenę wywoławczą 1.720.000,00 zł. Drugi przetarg zakończył się negatywnie, brak wpłaty wadium. Sporządzono protokół z dnia 24 lutego 2017 r.

Dnia 27 marca 2017 r. podjęto uchwałę zarządu nr 88/2017 w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, cenę wywoławczą obniżono do 50% wartości nieruchomości. Potwierdzenia aktualności wartości nieruchomości dokonano w dniu 16 marca 2017 r.

Dnia 28 marca 2017 r. ogłoszono trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. trzech działek, za cenę wywoławczą 1.100.000,00 zł. Trzeci przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym. Sporządzono protokół z dnia 31 maja 2017 r. Do przetargu dopuszczony został jeden podmiot, wadium w wysokości 55.000,00 zł wpłacone zostało w dniu 24 maja 2017 r. nieruchomość została sprzedana za cenę 1.111.000,00 zł + Vat 255.530,00 zł. Przed podpisaniem aktu notarialnego z dnia 11 września 2017 r. (Rep. A nr 4428/2017) nabywca tj. Bielski Park Technologiczny Lotnictwa, Przedsiębiorczości i Innowacji sp. z o.o. uregulował całość należności. Operacja sprzedaży została ujęta w ewidencji środków trwałych oraz w systemie FK w dniu 30 września 2017 r. dowodem PK 0900000097 oraz dowodami PTS nr 00056 i 00057 z dnia 11 września 2017 r.

2/ sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki nr 664/52 o pow. 0,0153 ha na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 21 czerwca 2018 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Bielskiego. Wykaz nieruchomości wywieszono ogłoszono 12 lipca 2018 r. (do dnia 2 sierpnia 2018 r.). W operacie szacunkowym z dnia 5 lutego 2018 r. wartość nieruchomości wyceniona na kwotę 18.974,00 zł. Cena sprzedaży ustalona została na 30.000,00 zł.

Protokół rokowań spisano w dniu 4 października 2018 r., działka została zbyta za 30.000, zł + 6.900,00 zł Vat. Dnia 18 października 2018 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 9492/2018 spisano umowę warunkową sprzedaży ww. działki. Warunek dotyczył nie wykonania prawa pierwokupu przysługującego Gminie Bielsko-Biała. Zapłaty dokonano w dniu 17 września 2018 r.

Akt notarialny przeniesienia własności zawarto w dniu 15 listopada 2018 r. (Rep. A nr 10436/2018).

Operacja sprzedaży została ujęta w ewidencji środków trwałych oraz w systemie FK w dniu 31 października 2018 r. dowodem PK 1000000058 oraz dowodami PTS nr 00064 z dnia 18 października 2018 r.

3/ sprzedaż nieruchomości oznaczonych jako działki nr: 5512/1, 5447/6, 4132/39, 4271/7, 5605/5, 5605/4 w trybie ustnego przetargu nieograniczonego.

Wartość działek ustalono na podstawie operatów szacunkowych z dnia 3 grudnia 2019 r. – dla działki nr 4132/39 o pow. 0,4950 ha na kwotę 188.694,00 zł oraz z dnia 2 grudnia 2019 r. dla działek 5447/6, 5512/1 o łącznej powierzchni 0,0981 ha na łączną kwotę 39.623,00 zł, dla działek nr 5605/4 o pow. 0,1851 ha oraz 5605/5 o pow. 0,4782 ha na kwotę 262.717,00 zł, a także z dnia 4 grudnia 2019 r. dla działki 4271/7 o pow. 0,0922 ha na kwotę 37.230,00 zł. Nieruchomości stanowiły własność Powiatu Bielskiego oraz Gminy Czechowice Dziedzice.

Uchwałą Zarządu Powiatu nr 75/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. upoważniono ^{WICESTAROSTĘ} ~~Starostę~~ Bielskiego ^{STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ POWIATU BIELSKIEGO} do zbycia ~~ww.~~ nieruchomości w formie ustnego przetargu nieograniczonego. Wykaz nieruchomości wywieszono i ogłoszono w dniu 5 marca 2020 r. (do dnia 27 marca 2020 r.).

Ogłoszenie o przetargu opublikowano i wywieszono dnia 30 kwietnia 2020 r. Cena wywoławcza ustalona została na kwotę 540.000,00 zł, wadium wynosiło 27.000,00 zł.

Do udziału w przetargu dopuszczono dwa podmioty, które wpłaciły wadium. Protokół z przetargu spisano w dniu 9 lipca 2020 r. Nieruchomości zostały zbyte za cenę netto 634.000,00 zł + Vat 93.733,62 zł. Nieruchomość nabyła osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. Akt notarialny spisany został w dniu 23 lipca 2020 r. (Rep. A nr 7835/2020). Należność została przelana na rachunek Powiatu Bielskiego w dniu 20 lipca 2020 r. w wysokości 274.407,29 zł.

Operacja sprzedaży została ujęta w ewidencji środków trwałych oraz w systemie FK w dniu 31 lipca 2020 r. dowodem PK 1000000049 (800-1-01-2/011-1-01) oraz dowodami PTS nr 00092 i 00093 z dnia 23 lipca 2017 r.

1.2 Nabycie nieruchomości

Kontrolą objęto nabycie nieruchomości przez Powiat Bielski w latach 2018 -2021, w tym nabycie w drodze darowizny dwóch nieruchomości Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa (wcześniej Agencji Nieruchomości Rolnych).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty w szczególności:

- umowy nabycia, darowizn,
- uchwały zarządu o wyrażeniu zgody na przyjęcie darowizny lub nabycia nieruchomości,
- ewidencji księgowej zmian na koncie 011 w księgach Starostwa Powiatowego,
- zabezpieczenie wydatku w planie finansowym oraz terminowość dokonania zapłaty.

Nabycie w drodze darowizny nieruchomości od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa

1. Aktem notarialnym Rep. A nr 1011/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. Powiat Bielski nabył w drodze darowizny nieruchomość mienia Skarbu Państwa, składającą się z działek o nr: 3569/3 o pow. 0,0241 ha, 27/1 o pow. 0,0811 ha, 36/1 o pow. ^{0,0766}~~0,766~~ ha, 36/13 o pow. 0,0653 ha, w celu realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4426S Landek -Ligota – Mazańcowice – Stare Bielsko” Cz. I. Przedłożono uchwały Zarządu Powiatu:

- nr 15/2014 z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie darowizny t.j. działek nr 36/1, 36/13, 3569/3,
- nr 450/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie darowizny w postaci działki nr 27/1.

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 23 stycznia 2014 r. działki zostały przyjęte przez Powiat Bielski.

2. Aktem notarialnym Rep. A nr 2333/2021 z dnia 21 maja 2021 r. Powiat Bielski nabył w drodze darowizny nieruchomość mienia Skarbu Państwa, składającą się z działek o nr 2391/6 o pow. 0,0248 ha, z przeznaczeniem na poszerzenie drogi powiatowej nr 4446S ul. Lipowskiej w Czechowicach-Dziedzicach. Przedłożono uchwałę nr 97/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 13 marca 2020 r.

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 21 maja 2021 r. działka została przyjęta przez Powiat Bielski.

Zwrócono się do Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem o złożenie oświadczenia w jaki sposób na dzień kontroli zagospodarowane są powyższe działki darowane Starostwu bielskiemu przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa oraz czy działki w dalszym ciągu stanowią własność Powiatu Bielskiego.

W odpowiedzi na poinformowano, że: „działki 3569/3 o pow. 0,0241 ha, 27/1 o pow. 0,0811 ha, 36/1 o pow. 0,0766 ha i 36/13 o pow. 0,0653 ha, które nabył Powiat Bielski w drodze darowizny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1011/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. zostały zagospodarowane zgodnie z przeznaczeniem pod realizację projektu pn. „Przebudowa drogi

powiatowej 4426S Landek – Ligota – Mazańcowice – Stare Bielsko” i znajdują się w pasie drogowym drogi powiatowej. Natomiast działka 2391/6 o pow. 0,0248 ha nabyta przez Powiat Bielski na podstawie Rep. A nr 2333/2021 z dnia 21 maja 2021 r. przeznaczona jest pod poszerzenie drogi powiatowej.

Od dnia przyjęcia darowizny nie zostało zmienione przeznaczenie ww. nieruchomości w obowiązującym planie zagospodarowania przestrzennego.

Ponadto informuję, że na dzień kontroli ww. działki stanowią własność Powiatu Bielskiego.”

1.3 Dzierżawa nieruchomości

Kontrolą objęto procedury zawierania umów dzierżawy i najmu mienia stanowiącego własność Powiatu Bielskiego przeprowadzonych w latach 2017-2021 oraz terminowość wnoszenia czynszu za dla umów obowiązujących w latach 2017 – 2021.

Rada Powiatu w Bielsku-Białej w drodze uchwały nr II/29/203/2004 z dnia 2 grudnia 2004 r. ustanowiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata wraz ze zmianą dokonaną uchwałą nr III/19/131/08 z dnia 27 marca 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty w szczególności:

- uchwały Zarządu Powiatu o wrażeniu zgody na zawarcie umowy dzierżawy na okres lat trzech w trybie bezprzetargowym,
- umowy, karty kontowe dzierżawców.

Wynajem pomieszczeń w stanowiących własność Starostwa Powiatowego -

1. Umowa najmu nr 404/2018 z dnia 24 września 2018 r. zawarta z Województwem Śląskim Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach na pomieszczenia o powierzchni 332,15 m² zawarta na czas od 1 sierpnia 2018 r. do 31 lipca 2020 r. Do umowy zawarto cztery aneksy. Umowę oraz aneks nr podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski, aneks nr 2 i 3 podpisali p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu. Umowa poprzedzona była umową najmu nr 177/2016 (439/2016) z dnia 22 sierpnia 2016 r. zawarta z Województwem Śląskim Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach na pomieszczenia o powierzchni 332,15 m² zawarta na czas od 1 stycznia 2016 r. do 31 lipca 2018 r. Uchwałą nr 239/2018 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu z Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem

Pracy w Katowicach (wraz z opiniami Komisji Budżetu i Finansów oraz komisji Gospodarki, Transportu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu w Bielsku – Białej) umowa zawarta została na okres lat dwóch.

Za jeden miesiąc czynsz wynosił 10.829,24 zł (w sezonie grzewczym) oraz 10.580,12 zł (w sezonie letnim) brutto. Stawka czynszu zastosowana została na podstawie uchwały nr 63/2018 Zarządu Powiatu z dnia 19 lutego 2018 r. oraz poddana waloryzacji.

2. Umowa najmu nr 332/2020 z dnia 21 września 2020 r. zawarta z Województwem Śląskim Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach na pomieszczenia o powierzchni 310,28 m² zawarta na czas od 1 sierpnia 2020 r. do 31 lipca 2022 r. Do umowy zawarto jeden aneks. Umowę podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski, aneks nr 1 podpisali p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski oraz p. Dorota Nikiel – Członek Zarządu.

Uchwałą nr 198/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu z Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (wraz z opiniami Komisji Budżetu i Finansów oraz komisji Gospodarki, Transportu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu w Bielsku – Białej) umowa zawarta została na okres lat dwóch.

Stawka czynszu zastosowana została na podstawie uchwały nr 63/2018 Zarządu Powiatu z dnia 19 lutego 2018 r. oraz poddana waloryzacji.

Za jeden miesiąc czynsz wynosił 11.247,81 zł (w sezonie grzewczym) oraz 10.922,02 zł (w sezonie letnim), po waloryzacji 12.139,00 zł (w sezonie grzewczym) oraz 11.834,92 zł (w sezonie letnim) brutto.

3. Umowa najmu nr BBI1042 K z dnia 18 maja 2017 r. (CRU 292/2017) zawarta ze Spółką P4 sp. z o.o. na część powierzchni dachu o wielkości 25 m² z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych, urządzeń sterujących oraz okablowania. Umowa zawarta została na czas od 18 maja 2017 r. do 17 maja 2020 r. Do umowy zawarto dwa aneksy. Umowę oraz aneksy podpisali p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski oraz p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta Bielski.

Uchwałą nr 132/2017 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu części powierzchni dachu budynku Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej przy ul. Piastowskiej 40 z firmą „P4 Sp. z o.o.” (wraz z opiniami

Komisji Budżetu i Finansów oraz komisji Gospodarki, Transportu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu w Bielsku – Białej) umowa zawarta została na okres lat dwóch.

Za jeden miesiąc czynsz wynosił 1.935,02 zł netto.

Stawka czynszu zastosowana została na podstawie uchwały nr 63/2018 Zarządu Powiatu z dnia 19 lutego 2018 r. oraz poddana waloryzacji.

4. Umowa najmu nr BBI1042 K z dnia 18 maja 2017 r. (CRU 243/2020) zawarta ze Spółką P4 sp. z o.o. na część powierzchni dachu o wielkości 25 m² z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych, urządzeń sterujących oraz okablowania. Umowa zawarta została na czas od 18 maja 2020 r. do 17 maja 2023 r. i podpisana przez p. Andrzeja Płonkę – Starosta Bielski oraz p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarosta Bielski.

Uchwałą nr 150/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku – Białej z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu części powierzchni dachu budynku Starostwa Powiatowego w Bielsku - Białej przy ul. Piastowskiej 40 z firmą „P4 Sp. z o.o.” (wraz z opiniami Komisji Budżetu i Finansów oraz komisji Gospodarki, Transportu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu w Bielsku – Białej).

Za jeden miesiąc czynsz wynosił 2.051,42 zł netto.

Stawka czynszu zastosowana została na podstawie uchwały nr 63/2018 Zarządu Powiatu z dnia 19 lutego 2018 r. oraz poddana waloryzacji

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 ustalono, że najemca (płatnik o symbolu 005434) nie posiadał zaległości na dzień kontroli. Za opóźnienie z zapłacie czynszu naliczono opłatę w wysokości 40 euro.

Płatnik o symbolu 005594 (Wojewódzki Urząd Pracy) nie posiadał zaległości na dzień kontroli, czynsze regulowane były na bieżąco.

5. Umowa nr (GM6845.1.4.2011.BŁ (CRU 213/2012) z dnia 12 kwietnia 2012 r. wraz z 11 aneksami (zawartymi w dniach 31 lipca 2012, 22 stycznia 2013 r., 31 grudnia 2013 r., 19 grudnia 2014 r., 30 grudnia 2015 r., 23 stycznia 2017 r., 14 czerwca 2017 r., 15 grudnia 2017 r., 6 listopada 2018 r., 25 czerwca 2019 r., 30 grudnia 2019 r.). Aneksem nr 11 z dnia 30 grudnia 2019 r. umowa została przedłużona do dnia 31 marca 2020 r. (od dnia 1 stycznia 2012 r.). Uchwałą nr 397/2011 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 5 grudnia 2011 r. wyrażona została zgodna na zawarcie z ^{WOJEWÓDZKIM ŚLĄSKIM} ~~Wojewodą Śląskim~~ umowy najmu nieruchomości oznaczonej jako dz. 840/12 o pow. 0,0685 ha, zabudowanej budynkiem o pow. uż. 276,22 m² w trybie bezprzetargowym na

okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. Nieruchomość była przeznaczona na prowadzenie działalności Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego z filią w Bielsku-Białej. Najemca o symbolu płatnika 005595 terminowo regulował zobowiązania z tytułu najmu.

6. Umowa nr CRU 5/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. trójstronna zawarta pomiędzy Powiatem Bielskim oraz Gminą Czechowice-Dziedzice, a Bielskim Parkiem Technologicznym Lotnictwa, Przedsiębiorczości i Innowacji Sp. z o.o. wraz z jednym aneksem z dnia 8 maja 2018 r. Umowa dzierżawy zawarta została w trybie ustnego przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w 2016 r. Przedmiotem dzierżawy były nieruchomości - działki nr 2689/2, 171/38, 4211/45, 4783/9, 5515, 2669/20, 2669/14, 166/124, 171/24, 166/130 - stanowiące własność lub współwłasność Powiatu Bielskiego. Na dzień kontroli dzierżawca o symbolu 003494 nie posiadał zaległości, w przypadku opóźnienia w zapłacie naliczono opłatę dodatkową 40 euro.

UŻYTKOWANIE
WIECZYSTE LUB
WSPÓŁUŻYTKOWANIE
WIECZYSTE

7. Umowa nr CRU 342/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. zawarta z Województwem Śląskim (ze Śląskim ośrodkiem Adopcyjnym w Katowicach) na okres do 31 grudnia 2020 r. Uchwałą nr 190/2020 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 9 czerwca 2020 r. wyrażono zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy najmu nieruchomości położonej w Bielsku-Białej przy ul. Potok 6 - działka nr 840/12 o pow. 0,0699 ha, zabudowana budynkiem o pow. użytkowej 262,37 m². Opublikowano i wywieszono wykaz nieruchomości. Umowa została wypowiedziana przez dzierżawcę ze skutkiem na dzień 30 września 2020 r. Zobowiązania z tytułu umowy regulowane były bieżąco.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolę rozliczeń z jednostkami przeprowadzono w zakresie przepływów środków z budżetem oraz prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowych za lata 2018-2021.

Sprawdzenia dokonano na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych, Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 30 grudnia 2020 r. i 30 września 2021 r., sprawozdań jednostkowych Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2019 r., 2020 r. i na koniec III kwartału 2021 r. oraz bilansów jednostkowych za lata 2018-2020 następujących jednostek: Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych im. Stanisława Staszica w Czechowicach-Dziedzicach, Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Rodzinnego Domu Dziecka w Jankowicach i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: wydruków z ewidencji do kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”, sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb28-S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz bilanse.

Prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla jednostek objętych kontrolą. Na kontach 901 i 902 ujmowano dochody i wydatki jednostek według klasyfikacji budżetowej. Niewydatkowane środki pieniężne były odprowadzane na rachunek bankowy budżetu.

Ponadto ww. jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały terminowo sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Sprawozdania były podpisane przez Dyrektora jednostki (Starostę Bielskiego w przypadku sprawozdań Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych im. Stanisława Staszica w Czechowicach-Dziedzicach) oraz Głównego Księgowego.

Uchwałą Nr 36/2017 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie: szczegółowego sposobu wykonywania budżetu powiatu bielskiego ustalono,

iż środki będą przekazywane zgodnie z obowiązującym harmonogramem, zatwierdzanymi przez Zarząd Powiatu, w wysokości niezbędnej do funkcjonowania jednostki po uprzedniej informacji telefonicznej od jednostki.

Zgodnie z uchwałą Nr V/28/191/16 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego, z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadzono wspólną obsługę dla jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego, a jednostką obsługującą jest Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej.

Jednostkami obsługiwanymi są: Liceum Ogólnokształcące im. M. Skłodowskiej-Curie w Czechowicach-Dziedzicach, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych im. St. Staszica w Czechowicach-Dziedzicach, Zespół Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach, Zespół Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, Powiatowy Zespół Placówek – Szkoła Mistrzostwa Sportowego Szczyrk z siedzibą w Buczkowicach, Powiatowe Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Art.” z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach i Powiatowa Poradnia Psychologiczna - Pedagogiczna w Czechowicach-Dziedzicach.

2. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ustawy Karta Nauczyciela.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań za lata 2019-2020 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Powiat Bielski oraz terminowość przedłożenia sprawozdania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).

Ustalono, że w Powiecie Bielskim wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2020 r.: dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel stażysta – kwota różnicy 522,03 zł.

Za 2019 r. nie wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku.

W trakcie kontroli zweryfikowano terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających na podstawie listy płac dla: Powiatowego Zespołu Placówek Szkoła Mistrzostwa Sportowego, Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, Liceum Ogólnokształcącego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Czechowicach-Dziedzicach i Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych.

Dane do sprawozdań są generowane przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów w programie Vulcan z wykorzystaniem transmisji danych z programu płacowego.

W okresie objętym kontrolą nie wypłacano nagród przyznanych przez Ministra Edukacji Narodowej lub przez Śląskiego Kuratora Oświaty.

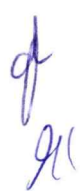
Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Bielski zostały zatwierdzone p. Grzegorza Szetyńskiego – byłego Wicestarostę.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Bielski zostały sporządzone terminowo, w aktach znajdują się pisma przewodnie do podmiotów wymienionych w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela.

Z pisemnej informacji złożonej przez p. Dorotę Nikiel – Członka Zarządu, działającego z upoważnienia Starosty, w sprawie wypłaty wynagrodzenia za strajk nauczycieli w 2019 r. wynika, że: „(...) 1. Uczestniczącym w strajku w 2019 r. nauczycielom szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Powiat Bielski nie wypłacono wynagrodzeń za dni strajkowe.

2. Dyrektorzy szkół i placówek oświatowych nie podjęli decyzji o wypłacie strajkującym nauczycielom jakichkolwiek „wyrównań wynagrodzeń (rekompensat) za utracone wynagrodzenie”.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/V.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



VI. INNE USTALENIA

Sprawdzeniem objęto wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 19 maja 2017 r. znak WK-610/3/4/17.

Ustalono, że wszystkie wnioski zostały wykonane



VII. GOSPODAROWANIE MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

1. 1 Sprzedaż nieruchomości

Sprawdzeniem objęto sprzedaż nieruchomości stanowiących mienia Skarbu Państwa w okresie 2018 – 2021 (do dnia kontroli).

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o dokumenty:

- wykazy nieruchomości,
- zgody Wojewody Śląskiego,
- operaty szacunkowe,
- dokumentacja z procedury zbycia (ogłoszenia, protokoły),
- wpłata wadium,
- akty notarialne.

Sprzedaż nieruchomości składającej się działek nr 1031/1 i 1032/1.

Umowa sprzedaży działek nr 1031/1 o pow. 0,0450 ha i nr 1032/1 o pow. 0,0057 ha zawarta została z osobą fizyczną w dniu 30 lipca 2019 r. (akt notarialny Rep. A nr 4614/2019) ze Zarządzeniem nr 124/19 Wojewody Śląskiego z dnia 22 marca 2019 r. wyrażona została zgoda Staroście Bielskiemu na zbycie nieruchomości. Wykaz nieruchomości wywieszono, opublikowano i przekazano Wojewodzie Śląskiemu. Dnia 23 maja 2019 r. ogłoszono ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości za cenę wywoławczą 60.000,00 zł, wadium wynosiło 6.000,00 zł. W operacie szacunkowym z dnia 21 grudnia 2018 r. nieruchomość została wyceniona na ^{20.225,00} ~~22.225,00~~ zł. Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem nr 28/2019 Starosty Bielskiego z dnia 23 maja 2019 r. Wadium w przetargu wpłaciło trzech oferentów. Do przetargu zgłosiło się dwóch oferentów. Nieruchomość została zbyta za cenę wywoławczą oraz jedno postąpienie za cenę 60.600,00 zł + Vat 13.938,00 zł (brutto 74.538,00 zł). Pozostał część należności 68.538,00 zł została wpłacona w dniu 29 lipca 2019 r. tj. przed podpisaniem aktu notarialnego. Nabywca został poinformowany o terminie i miejscu podpisania umowy sprzedaży.

Sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 216/4

Umowa sprzedaży działki podpisana została w dniu 13 kwietnia 2021 r. z Gminą Jasienica, na zakup działki nr 216/4 o pow. 0,0213 ha. Działka zbyta została w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.). Działka zbyta została na rzecz Gminy Jasienica, celem przebudowy parkingu przy budynku gminnym. Działka wyceniona została w drodze operatu

szacunkowego na kwotę 12.352,00 zł. z dnia 2 lipca 2019 r., po aktualizacji z dnia 5 czerwca 2020 r. Zarządzeniem nr 67/20 Wojewody Śląskiego z dnia 16 marca 2020 r. udzielono zgody na zbycie nieruchomości. Wykaz nieruchomości do zbycia ogłoszono (od 6 do 27 kwietnia 2020 r.), opublikowano i przekazano Wojewodzie Śląskiemu. W zarządzeniu nr 33/2020 Starosty Bielskiego z dnia 26 maja 2020 r. cena nieruchomości ustalona została na kwotę 15.500,00 zł netto. Dnia 29 maja 2020 r. podpisany został protokół rokowań sprzedaży bezprzetargowej ww. nieruchomości za cenę ustaloną w zarządzeniu nr 33/2020. Umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego podpisana została w dniu 13 kwietnia 2021 r. (Rep. A nr 1574/2021). Wpłata w wysokości 19.065,00 zł brutto wpłynęła na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 26 lutego 2021 r. (FV nr 8/2021/F/11PB z dnia 26 lutego 2021 r.).

Sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka 4233/1.


Umowa sprzedaży działki podpisana została w dniu 28 kwietnia 2021 r. z osobą fizyczną, na zakup działki nr 4233/1 o pow. 0,0324 ha, stanowiąca użytki rolne (RIVa). Zarządzeniem nr 304/2020 z dnia 14 października 2020 r. Wojewoda Śląski wyraził zgodę na zbycie działki. W operacie szacunkowym z dnia 15 czerwca ²⁰²⁰ ~~2021~~ r. sporządzonym dla nieruchomości składającej się z działek nr 1335/5 oraz 4233/1 łączną wartość ustalono na kwotę 48.101,00 zł, w tym dla działki 4233/1 wartość ta wynosiła 31.778,00 zł. Cena wywoławcza ustalona została w dniu 7 lipca 2020 r. przez Starostę Bielskiego na poziomie 50.000,00 zł + VAT. Wykaz nieruchomości wywieszono (25 listopad – 16 grudzień 2020 r.) opublikowano oraz przekazano Wojewodzie Śląskiemu.

Ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zostało wywieszone na okres od 17 lutego 2021 r. do ²² ~~17~~ marca 2021 r., ogłoszenie zostało opublikowane. Wadium ustalono na 5.000,00 zł. W dniu 29 marca 2021 r. spisano protokół z przetargu. Wpłaty wadium dokonało dwóch oferentów, przy czym na przetarg zgłosił się jeden ofert, który został dopuszczony do udziału. Nieruchomość została zbyta za cenę 50.500,00 zł tj. 62.115,00 zł brutto.

Ogłoszono wyniki przetargu, poinformowano nabywcę o terminie i miejscu zawarcia umowy. Pozostała część wartości działki, po potrąceniu wadium, została wpłacona w dniu 26 kwietnia 2021 r. tj. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka 1636/5, 1636/6.

Umowa sprzedaży działki podpisana została w dniu 19 maja 2017 r. z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, na zakup działek nr 1636/5 o pow. 0,0141 ha oraz nr 1636/6 o pow. 0,0207 ha. Działki zostały zbyte bezprzetargowo na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy

o gospodarce nieruchomościami (w celu poprawy warunków zagospodarowania działek przyległych geodezyjnie). Zarządzeniem nr 31/17 z dnia 25 stycznia 2017 r. Wojewoda Śląski wyraził zgodę na zbycie działek. W operacie szacunkowym z dnia 2 grudnia 2016 r. sporządzonym dla nieruchomości składającej się z ww. działek łączną wartość ustalono na kwotę 18.460,00 zł. ^{18.583,00} 

Wykaz nieruchomości wywieszono (3 marca – 24 marca 2017 r.), ogłoszono i przekazano Wojewodzie Śląskiemu. Cenę sprzedaży ustalono na 20.000,00 zł netto.

Protokół rokowań spisano dnia 4 maja 2017 r. Wpłaty za nabytą nieruchomość dokonano w dniu 11 maja 2017 r. w wysokości 24.600,00 zł brutto, czyli przed podpisaniem umowy sprzedaży Rep. A nr 2900/2017 z 19 maja 2017 r.

Sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka 3516/10, 3520/8.

W dniu 24 kwietnia 2020 r. wpłynął do Starostwa Powiatowego wniosek osoby fizycznej o sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz wieczystego użytkownika na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. W operacie szacunkowym z dnia 22 września 2020 r. prawo własności działki nr 3516/10 wyceniono na kwotę 337.057,00 zł, a prawo użytkowania wieczystego na kwotę 182.179,00 zł, zaś prawo własności działki nr 3520/8 na kwotę 63.535,00 zł oraz prawo użytkowania wieczystego na kwotę 34.341,00 zł. Użytkownikowi wieczystemu zaproponowano kwotę netto 402.000,00 zł, za jaką mógł nabyć nieruchomość. W związku z ponad 20-letnim okresem braku aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego Wojewoda Śląski nie wyraził zgody na zbycie nieruchomości. Po dokonaniu wyliczenia możliwej do uzyskania kwoty na skutek aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, cenę wykupu prawa użytkowania podniesiono do kwoty 476.000,00 zł. Zarządzeniem nr 351/2020 z dnia 17 listopada 2020 r. Wojewoda Śląski wyraził zgodę na zbycie tego prawa. Wykaz nieruchomości został wywieszony (17 listopad – 8 grudnia 2020 r.), opublikowany i przekazany Wojewodzie Śląskiemu. Protokół z rokowań spisano w dniu 23 grudnia 2020 r. Kwotę 585.480,00 zł nabywca wpłacił w dniu 28 grudnia 2020 r. Akt notarialny Rep. Nr 15188/2020 spisany został w dniu 30 grudnia 2020 r.

1.2 Dzierżawa i najem mienia Skarbu Państwa

Kontrolą objęto procedury zawierania umów dzierżawy i najmu mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa przeprowadzonych w latach 2017-2021 oraz terminowość wnoszenia czynszu za dla umów obowiązujących w latach 2017 – 2021.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty w szczególności:

- uchwały Zarządu Powiatu o wrażeńiu zgody na zawarcie umowy dzierżawy na okres lat trzech w trybie bezprzetargowym,

- umowy, karty kontowe dzierżawców.

Stawki dzierżawy ustalane były indywidualnie.

Kontrolą objęto poniższe umowy:

1. Umowa najmu nr CRU 83/2016 z dnia 1 lutego 2016 r. zawarta z Fundacją Wspierania Inicjatyw Społecznych „Pogranicze bez barier”. Umowa dotyczyła dzierżawy działek: 2499/3 (zabudowana budynkiem), 2499/5, 2500/1. Umowa zawarta została na od 1 lutego 2016 r. do 30 września 2018 r. Dzierżawca nie posiadał zaległości na ostatni dzień obowiązywania umowy.

2. Umowa CRU 350/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. zawarta z Fundacją Wspierania Inicjatyw Społecznych „Pogranicze bez barier” na okres od 1 maja 2019 r. do 30 kwietnia 2022 r. W dniu 8 marca 2019 r. Wojewoda Śląski wydał zarządzenie nr 100/19 w sprawie udzielenia zgody Staroście Bielskiemu na zawarcie umowy dzierżawy części nieruchomości Skarbu Państwa, położonej w miejscowości Rybarzowice, Gmina Buczkowice. Dzierżawie podlegały działki 2499/3 (zabudowana budynkiem), 2499/5, 2500/1. Zgoda wyrażona została w związku z zawarciem kolejnej umowy na okres lat 3. Opublikowano, wywieszono oraz przekazano wojewodzie Śląskiemu wykaz nieruchomości.

3. Umowa nr CRU 381/2018 z dnia 10 lipca 2018 r. zawarta z Gminą Szczyrk na dzierżawę części działki nr 460, z przeznaczeniem na posadowienie elementu informacji wizualnej, na okres do 10 lipca 2021 r. Zobowiązania z tytułu dzierżawy były regulowane terminowo przez dzierżawcę (nr karty kontowej 003849).

4. Umowa CRU 210/2018 z dnia 7 marca 2018 r. zawarta z Bielskim Parkiem Technologicznym na dzierżawę działki nr 1179/27, na okres do 7 marca 2021 r. Do umowy zawarto jeden aneks. W związku z nabyciem przez Gminę Bestwina prawa do ww. nieruchomości, umowa wygasła z dniem 16 kwietnia 2019 r. Wywieszono, ogłoszono i przekazano Wojewodzie Śląskiemu wykaz nieruchomości. Brak było zaległości po zakończeniu umowy. Wykaz nieruchomości wywieszono, ogłoszono oraz przekazano Wojewodzie Śląskiemu. Czynnosc wnoszony był terminowo do dnia kontroli.

1.3 Użytkowanie wieczyste mienia Skarbu Państwa

Kontrolą objęto częstotliwość dokonywania aktualizacji stawek opłaty ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa na dzień kontroli. Sprawdzenia dokonano

w szczególności na podstawie: decyzji, aktów notarialnych, kart kontowych użytkowników wieczystych.

1/ użytkowanie wieczyste **działki nr 1239/76** o pow. 0,0517 ha – nabyte przez osobę prawną Kaba Property sp. z o.o. spółka komandytowa do dnia 5 grudnia 2089 r. Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą nabyła prawo użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa w drodze aktu notarialnego Rep. A nr ^{7148/2008} ~~6609/2008~~ z dnia ^{08 PAŹDZIERNIKA} ~~16 września~~ 2008 r. Aktem notarialnym Rep. A nr 1398/2018 z dnia 31 marca 2018 r., przedsiębiorstwo budowlane (w tym prawo użytkowania wieczystego) ww. osoby zostało wniesione do Kaba Property sp. z o.o. spółka komandytowa. Pierwotną decyzją Wojewody Śląskiego nr GG.I.7227/23/97 z dnia 3 kwietnia 1998 r. działka nr 1239/36 o pow. 1,3182 ha została oddana w użytkowanie wieczyste Fabryce Mebli Giętych S.A. w Jasienicy. W niniejszej decyzji opłatę z tytułu użytkowania wieczystego ustalono dla tej działki na kwotę 1.994,00 zł, co dawało 0,15 zł za 1m2. W 2007 r. dokonano podziału działki na dwie kolejne działki: nr 1239/76 o pow. 0,0517 ha (objętą kontrolą) oraz nr 1239/77 o pow. 1,2765 ha. Opłata roczna dla działki została ustalona w wysokości 77,55 zł, co dla powierzchni 0,0517 ha za 1 m2 wynosiło 0,15 zł. Wysokość stawki nie została zmieniona do dnia kontroli od 1998 r.

Brak aktualizacji stawki do dnia kontroli.

Podmiot terminowo opłacał zobowiązanie z tytułu trwałego zarządu za lata 2018 – 2021, na dzień kontroli podmiot posiadał nadpłatę.

2/ użytkowanie wieczyste **działek nr 3764/29, 3787/75, 3762/60:**

- decyzją nr NW/V/77200/11/09 z dnia 22 grudnia 2010 r. ustanowiono prawo użytkowania wieczystego z dniem 5 grudnia 1990 r. na działce nr 3787/75 o pow. 0,0100 ha na rzecz Śląskich Zakładów Rafineryjnych w Czechowicach – Dzierżycach (Lotos Czechowice – Dzierżycie S.A.) na 99 lat. Ze względu na fakt, że posadowione na działce tory wchodziły w skład bocznicy kolejowej i stanowiły infrastrukturę kolejową Wojewoda Śląski nie naliczył opłaty z tytułu użytkowania wieczystego;

- decyzją nr NW/V/77200/12/09 z dnia 22 grudnia 2010 r. ustanowiono prawo użytkowania wieczystego z dniem 5 grudnia 1990 r. na działce nr 3764/29 o pow. 0,0995 ha na rzecz Śląskich Zakładów Rafineryjnych w Czechowicach – Dzierżycach (Lotos Czechowice – Dzierżycie S.A.) na 99 lat. Ze względu na fakt, że posadowione na działce tory wchodziły w skład bocznicy i stanowiły infrastrukturę kolejową wojewoda Śląski nie naliczył opłaty z tytułu użytkowania wieczystego;

- aktem notarialnym Rep. A nr 3116/2009 z dnia 21 maja 2009 r. Lotos Czechowice-Dziedzice S.A. nabyło prawo użytkowania działki 3762/60 o pow. 0,1785 ha oraz prawo użytkowania budynku. Z aktu notarialnego nie wynikała stawka opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Z informacji przedłożonych (wypowiedzenie stawki) przez pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem wynikało, że:

- wysokość opłaty rocznej wynosiła 508,73 zł,
- ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2000 r.,
- wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił w 2015 r.

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano aktualizacji opłaty.

3/ **działka nr 4211/13** - Mining Services and Engineering Spółka z o.o., - brak decyzji o ustanowieniu użytkowaniu wieczystego, zaś do kontroli przedłożono decyzję nr Gd.II-1/7222/624/95 z dnia 10 listopada 1995 r. o ustanowieniu prawa użytkowania wieczystego na rzecz Kopalni Węgla Kamiennego „Silesia”, a na dzień wydania decyzji Nadwiślańska Spółka Węglowa, z której nie wynikały dane dotyczące ww. działki (ani powierzchnia, ani wysokość opłaty). Ponadto okazano pismo nr GN.ME.7224-127/99 z dnia 13 lipca 1999 r. „uzgodnienie opat” (podpisane z up, Starosty przez Członka Zarządu p. Wiesława Maškę), skierowane do Nadwiślańskiej Spółki Węglowej S.A. KWK „Silesia”, w którym wskazano, że „wg posiadanych oświadczeń stawka kształtowała się na poziomie 11,55 zł, 7,56 zł, 1,20 zł / m²” Ponadto w piśmie poproszono o uzgodnienie ilości i powierzchni posiadanych nieruchomości załączenie stosownych dokumentów /operatów szacunkowych, podziałów, aktów notarialnych/ pozwalających na naliczenie opłat nowonabywcom i zdjęcie ich ze stanu Spółki.

Wskazanych powyżej dokumentów, o które Starostwo prosiło pismem nr GN.ME.7224-127/99 nie przedłożono.

4/ użytkowanie wieczyste **działki nr 4043/6** – aktem notarialnym Rep. A 8559/98 z dnia 4 grudnia 1998 r. osoby fizyczne nabyło prawo użytkowania wieczystego ww. działki o pow. 0,4542 ha na 99 lat oraz w kompleksie garażowym częściach 155/10000 (lokal garażowy o pow. 14,6 m²). Z ewidencji prowadzonej przez Starostę Bielskiego (na dzień 31 października 2021 r.) mienia Skarbu Państwa oddanego w użytkowanie wieczyste wynikało, że użytkownik wieczysty posiadał w użytkowaniu nieruchomości gruntową (działkę) o pow. 0,4542 ha. Opłata z tytułu użytkowania wieczystego ustalona była w akcie notarialnym

w wysokości 27,80 zł. Na kartotece przypisywano należność w wysokości 27,77 zł. Na dzień kontroli podmiot posiadał nadpłatę.

5/ użytkowanie wieczyste **działek nr 3056/38 i 3056/35** - kontrolującym przedłożono akt notarialny Rep. A nr 2938/98 z dnia 26 czerwca 1998 r., brak w nim było działek o numerach 3056/38 i 3056/35, które jak wynikało z ewidencji mienia Skarbu Państwa oddane zostały w użytkowanie wieczyste podmiotowi PP-H „Fazi” sp. z o. o.

Nie przedłożono dokumentów, z których wynikało nabycie prawa użytkowania wieczystego dla ww. działek oraz podstawy ustalenia aktualnie obowiązującej wysokości opłaty z tego tytułu. Z aktu notarialnego wynikało, że cena nabycia udziałów w wymienionych tam działkach (brak wskazania działek 3056/38 i 3056/35) odpowiada cenie rynkowej na dzień zawarcia aktu notarialnego oraz notariusz poinformował strony o obowiązku uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

6/ decyzja komunalizacyjna nr GG.I-7227/250/91 z dnia 10 listopada 1994 r. w sprawie ustanowienia użytkowania wieczystego na rzecz Fabryki Mebli Giętkich na działkach 1239/18 o pow. 0,0108 ha, 1329/93 o pow. 0,1448 ha, 1239/94 o pow. 0,1018, 1239/97 o pow. 0,0046 ha, 1239/98 o pow. 0,1027 ha, 1239/99 o pow. 0,1021 ha.

7/ **nr 3056/35 i 3056/38** – aktem notarialnym nr 8069/2010 z dnia 1 lipca 2010 r. wspólnik wniósł do spółki udział w prawie użytkowania wieczystego w ilości: 2/8 w działce 3056/35 i 1/8 w działce 3056/38 stanowiących własność Skarbu Państwa. Z aktu notarialnego nie wynikały powierzchnie działek, ani wysokość opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Poproszono o przedłożenie dokumentów z których wynikało, że na dzień 31 października 2021 r., że Starosta Bielski ustalił aktualnie obowiązujące stawki opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla w/w dwóch działek oraz czy w celu ustalenia wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego sporządzono operat szacunkowy (proszę o podanie data tego dokumentu), jeśli operatu nie sporządzono, to na jakiej podstawie ustalono wartość nieruchomości stanowiącą podstawę obliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Do Naczelnika Wydziału Mienia zwrócono się z prośbą o przedłożenie dokumentów, z których, że wynikało prawo użytkowania wieczystego przysługiwało podmiotom objętym kontrolą oraz wskazanie dokumentów, z których wynikała stawka opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

W odpowiedzi udzielonej przez Naczelnika Wydziału Mienia czytamy:

W odpowiedzi na pismo z dnia 10 grudnia 2021 r. wyjaśniam:

I. W zakresie prawa użytkowania wieczystego działki 4211/13 ob. Czechowice, opłata na poziomie 7,56 zł/m² została ustalona na podstawie stawki jaką płacił wcześniejszy użytkownik wieczysty, od którego zostało nabyte prawo użytkowania wieczystego. Stawka 7,56 zł/m² obowiązuje dla Mining Services and Engineering Sp. z o.o. od 2015 r. Aktualizacje dokonywane są na bieżąco w ramach posiadanych przez Starostę środków finansowych. Do aktualizacji wybierane są nieruchomości, które rokują znaczący wzrost wartości. Brak jest możliwości wyliczenia dochodu jaki powinien być osiągnięty, albowiem to ile warta jest nieruchomość może określić wyłącznie rzeczoznawca majątkowy w sporządzonym do tego celu operacie szacunkowym (zgodnie z art. 7 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami). W tabeli sporządzonej na potrzeby kontroli wskazano, że nastąpił wzrost wartości, wynika to z wyceny nieruchomości sąsiedniej, której stawka za m² jest wyższa niż 7,56 zł/m², jednakże nie można przyjąć tożsamej wartości, albowiem na tę wartość wpływa wiele czynników (m.in. położenie, kształt, dostęp do drogi publicznej, możliwości zagospodarowania działki – cechy te każdorazowo oceniane są przez rzeczoznawcę majątkowego indywidualnie dla każdej działki). Organ nie posiada kompetencji do wskazania jaka byłaby wartość i tym samym do określenia dochodu jaki zostałby osiągnięty od 2017 r.

1. W zakresie prawa użytkowania wieczystego działki 3762/60 ob. Czechowice stawka 9,50 zł/m² (a nie 9,56 zł/m² jak wskazano w piśmie z dnia 10 grudnia 2021 r.) została ustalona na podstawie orzeczenia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej z dnia 5 lipca 2000 r. SKO-I-1117/2000. Jak już wyżej wskazano aktualizacje dokonywane są na bieżąco w ramach posiadanych przez Starostę środków finansowych. Do aktualizacji wybierane są nieruchomości, które rokują znaczący wzrost wartości. Brak jest możliwości wyliczenia dochodu jaki powinien być osiągnięty, albowiem to ile warta jest nieruchomość może określić wyłącznie rzeczoznawca majątkowy w sporządzonym do tego celu operacie szacunkowym (zgodnie z art. 7 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami). W tabeli sporządzonej na potrzeby kontroli wskazano, że nastąpił wzrost wartości, wynika to z wyceny nieruchomości sąsiedniej, której stawka za m² jest wyższa niż 9,50 zł/m², jednakże nie można przyjąć tożsamej wartości, albowiem na tę wartość wpływa wiele czynników (m.in. położenie, kształt, dostęp do drogi publicznej, możliwości zagospodarowania działki – cechy te każdorazowo oceniane są przez rzeczoznawcę majątkowego indywidualnie

dla każdej działki). Organ nie posiada kompetencji do wskazania jaka byłaby wartość i tym samym do określenia dochodu jaki zostałby osiągnięty od 2017 r.

2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Fazi posiada udział w prawie użytkowania wieczystego działek oznaczonych nr 3056/35 i 3056/38 ob. Czechowice w 1/8 części. Aktualna wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste została ustalona na podstawie aktualizacji GN.ME.7014-10/00 z dnia 3 lutego 2000 r. Na potrzeby ustalenia opłaty za wieczyste użytkowanie został sporządzony operat szacunkowy z dnia 17 grudnia 1999 r. Brak jest dokumentacji podziałowej, która wskazywałaby jednoznacznie z jakich działek powstały działki 3056/38 i 3056/35 ob. Czechowice.
3. Paged Meble był użytkownikiem wieczystym działek oznaczonych nr 1239/18, 1239/93 (w udziale 8/11 części), 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 ob. Jaworze na dzień 1 stycznia 2021 r. i był on zobowiązany do wniesienia opłaty za 2021 r. W trakcie roku prawo użytkowania wieczystego działek 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 ob. Jaworze oraz udziału w działce 1239/93 ob. Jaworze zostało przeniesione na Gminę Jaworze (odpis zupełny z treści działu I-O oraz działu II księgi wieczystej BB1B/00152199/8, BB1B/00157652/7 oraz BB1B/00060844/3). Opłata dla Gminy Jaworze zostanie naliczona od roku 2022 r. Na dzień 31 października 2021 r. w programie Użytkowanie wieczyste w dalszym ciągu jako użytkownik wieczysty widniał Paged Meble i tak wskazano w sporządzonej na potrzeby kontroli tabeli. Zmiany w programie Użytkowanie wieczyste dla użytkowników wieczystych, którzy posiadają bardzo dużo działek oddanych w użytkowanie wieczyste dokonywane są na sam koniec roku kalendarzowego, aby ograniczyć wielość zawiadomień o opłacie. Dokumentem na podstawie którego ustalono stawkę opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działek 1239/18, 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 była przedłożona kontrolującym decyzja Wojewody Bielskiego z dnia 10 listopada 1994 r. znak GG.I-7227/250/91. W ww. decyzji wskazano działkę 1239/18 oraz działki 1239/32, 1239/35, 1239/38 i 1239/41. Na podstawie podziału przyjętego do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w dniu 8 grudnia 1993 r. nr Ep.1315/2/93 działki 1239/32, 1239/35, 1239/38 zostały włączone do działki 1239/41 i tak powiększona działka 1239/41 uległa podziałowi na działkę 1239/42, 1239/43, 1239/44, 1239/45. Następnie działka 1239/42 uległa podziałowi m.in. 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98 i 1239/99. W decyzji wskazano, że podstawą ustalenia opłaty za wieczyste użytkowanie był operat szacunkowy, nie wskazano jego daty.

4. Aktualna wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste działek oznaczonych 4540/2, 4535/3, 4515, 4509, 4525 i 4632/17 ob. Porąbka-2 została ustalona na podstawie aktualizacji GM.6843.15.3.2016.NA z dnia 5 sierpnia 2016 r. oraz orzeczenia Samorządowego Kolegium Odwoławczego z dnia 28 grudnia 2016 r. znak SKO I 427/4001/184/16. Na potrzeby ustalenia opłaty za wieczyste użytkowanie został sporządzony operat szacunkowy z dnia 22 lipca 2016 r. Błędnie w piśmie kontrolujących z dnia 10 grudnia 2021 r. wskazano, iż w decyzji Wojewody Bielskiego znak GG.I-7227/161/92 z dnia 12 listopada 1992 r. brak było działek 4540/2 i 4535/3 (w punkcie 1 sentencji decyzji lit. a/ drugi myślnik, jako dwie pierwsze działki wskazano 4540/2 i 4535/3).
5. PPUH GAL Sp. z o.o. Sp.K. posiada udział w prawie użytkowania wieczystego działek oznaczonych nr 3056/35 i 3056/38 w 1/16 części. Aktualna wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste została ustalona na podstawie aktualizacji GN.ME.7014-10/00 z dnia 3 lutego 2000 r. oraz orzeczenia Samorządowego Kolegium Odwoławczego SKO-I-614/2000 z dnia 31 maja 2000 r. Na potrzeby ustalenia opłaty za wieczyste użytkowanie został sporządzony operat szacunkowy z dnia 17 grudnia 1999 r.
6. Brak jest dokumentu na podstawie, którego została ustalona stawka opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działek oznaczonych nr 3920/3, 3995/3, 4211/10, 4211/18, 4211/23, 4211/30, 4211/33, 4211/46, 4218/28 ob. Czechowice oraz działek oznaczonych nr 533/3, 171/40 ob. Kaniów. Stosownie do pisma GN.ME.7224-127/99 z dnia 13 lipca 1999 r. (przedłożonego kontrolującym) brak jest w aktach operatów szacunkowych według których przyjęto stawkę za 1 m². W aktach znajduje się operat szacunkowy z dnia 12 maja 1992 r. określający wolnorynkową wartość 1m² gruntów Skarbu Państwa położonych na terenie Czechowic-Dziedzic, a zajętych przez KWK „Silesia” pod zakład główny, osiedla mieszkaniowe, ośrodek sportów wodnych, drogi dojazdowe, tory kolejowe, tereny przemysłowe, jednakże w operacie tym nie wskazano numerów działek jakie były objęte wyceną.
7. Aktualna wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste działek oznaczonych 2952/45, 2956/2, 2930/4, 2990/20 ob. Czechowice została ustalona na podstawie aktualizacji GM.6843.15.2.2017.NA z dnia 30 czerwca 2017 r. Na potrzeby ustalenia opłaty zostały sporządzone operaty szacunkowe z dnia 30 marca 2017 r.
8. W dokumentach przekazanych przez Urząd Rejonowy w Pszczynie brak jest operatu szacunkowego na podstawie którego została ustalona opłata za działkę 3788/963.

9. Na podstawie decyzji Wojewody Bielskiego z dnia 19 marca 1991 r. znak GG.I-8224c/36/91 (przekazana kontrolującym) wskazano w punkcie 3, że wysokość opłat rocznych za prawo użytkowania wieczystego winna zostać ustalona przez Kierownika Urzędu Rejonowego w Bielsku-Białej. Stosownie do oświadczenia Kierownika Urzędu Rejonowego w Bielsku-Białej z dnia 16 maja 1991 r. znak GNG-7224/55/91 (przekazane kontrolującym) ustalono opłatę roczną za użytkowanie wieczyste dla działki 971/2 położonej w Wilamowicach. Wysokość opłaty została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z 8 kwietnia 1991 r. Działka 971/2 uległa podziałowi na dz. 971/3 i 971/4. Działka 971/4 uległa podziałowi na działkę 971/5 i 971/6.
10. Aktualna opłata za użytkowanie wieczyste działek 369/3, 367/4, 368/2, 371/2, 371/4, 375/2 ob. Stara Wieś Dolna i 1540/6 ob. Wilamowice została ustalona na podstawie aktualizacja GM.6843.15.3.2013.EJ z dnia 31 października 2013 r. Wysokość opłaty została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 6 maja 2013 r. Dodatkowo wskazuję, że w piśmie kontrolujących z dnia 10 grudnia 2021 r. podano, iż w przedłożonych decyzjach brak było działek 368/2 i 375/2 – zostały one wymienione w decyzji Wojewody Bielskiego z dnia 1 marca 1994 r. znak GG.I.7227/24-8/91 (w punkcie 1 sentencji decyzji, drugi myślnik, jako drugą i trzecią działkę wskazano działki 368/2 i 375/2)

W załączeniu przedkładam dokumenty dotyczące ww. użytkowników wieczystych w uzgodnionym z kontrolującą zakresie:

Dotyczące działki 4211/13 ob. Czechowice:

1. Informację o działce 4211/13 ob. Czechowice
2. Akt notarialny Rep A nr 4016/2014;
3. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GM.6843.1.883.2015.EJ z dnia 3 marca 2015 r.;

Dotyczące działki 3762/60 ob. Czechowice:

1. Informację o działce 3762/60 ob. Czechowice;
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GM.6843.11.43.2018.NA z dnia 12 stycznia 2018 r.
3. Orzeczenie SKO-I-1117/2000 z dnia 05.07.2000 r.
4. Postanowienie SKO I-0172/01 z dnia 14.04.2001 r.
5. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GN.ME.7014-TO43/01 z dnia 4 kwietnia 2001 r.

6. Projekt podziału dz. 3762/45 z której powstała m.in. dz. 3762/60.

Dotyczące działek 3056/38 i 3056/35 ob. Czechowice

1. Informację o działce 3056/38 i 3056/35 ob. Czechowice
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GM.6843.42.2018.NA z dnia 31 stycznia 2018 r.
3. Pismo GN.ME.7014-10/00 z dnia 3 lutego 2000 r. – aktualizacja opłat

Dotyczące działek 1239/18, 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 ob. Jaworze

1. Informację z rejestru gruntów dla dz. 1239/18, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 i 1239/93.
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GM.6843.5.36.2021.NA z dnia 24 marca 2021 r.
3. Wydruk działu I-O i II KW BB1B/
4. Wydruk działu I-O i II KW BB1B/
5. Wydruk działu I-O i II KW BB1B/

Dotyczące działek 4540/2, 4535/3, 4515, 4509, 4525 i 4632/17 ob. Porąbka-2

1. Informację z rejestru gruntów dla dz. 4509, 4515, 4525, 4535/3, 4540/2, 4632/17 ob. Porąbka-2
2. Orzeczenie SKO I 427/4001/184/16 z dnia 28.12.2016 r.
3. Aktualizację GM.6843.15.3.2016.NA z dnia 05.08.2016 r.

Dotyczące działek 3056/38 i 3056/35 ob. Czechowice

1. Informację o działce 3056/38 i 3056/35 ob. Czechowice
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GM.6843.3.560.2019.NA z dnia 11 grudnia 2019 r.
3. Pismo GN.ME.7014-11/00 z dnia 03.02.2000 r. – aktualizacja
4. Orzeczenie SKO-I-614/2000 z 31.05.2000

Dotyczące działek 3920/3, 3995/3, 4211/10, 42118/18, 4211/23, 4211/30, 4211/33, 4211/46, 4218/28 ob. Czechowice oraz działek 533/3, 171/40 ob. Kaniów

1. Informację o działce 3920/3, 3995/3, 4211/10, 4211/18, 4211/23, 4211/30, 4211/33, 4211/46, 4218/28 ob. Czechowice;
2. Informację z rejestru gruntów dla dz. 171/40 i 533/3 ob. Kaniów;

3. Informację o opłacie za działki 3920/3, 3995/3, 4211/10, 42118/18, 4211/23, 4211/30, 4211/33, 4211/46, 4218/28 ob. Czechowice oraz działki 533/3, 171/40 ob. Kaniów.

Dotyczące działek 2952/45, 2956/2, 2930/4, 2990/20 ob. Czechowice

1. Informację o działce 2952/45, 2956/2, 2930/4 i 2990/20 ob. Czechowice
2. Aktualizację GM.6843.15.2.2017.NA z dnia 30.06.2017 r.

Dotyczące działki 3788/963 ob. Czechowice

1. Informację o działce 3788/963 ob. Czechowice;
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GI.AS.7014-559F/04 z 14.12.2004 r.
3. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GI.FM/7014/559F/2007 z 23.03.2007 r.
4. Informację o opłacie za użytk. wieczyste GM.FM/7013/559F/2008 z dnia 3.03.2008 r.

Dotyczące działki 971/5 ob. Wilamowice

1. Informację z rejestru gruntów dla dz. 971/5 ob. Wilamowice
2. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GI.TB.7013-3/2006 z 31.01.2006 r.
3. Informację o opłacie za użytkowanie wieczyste GI.TB/7014/66/2007 z 23.03.2007 r.

Dotyczące działek 369/3, 367/4, 368/2, 371/2, 371/4, 375/2 ob. Stara Wieś Dolna oraz działka 1540/6 ob. Wilamowice

1. Informację z rejestru gruntów dla działek 367/4, 368/2, 369/3, 371/2, 371/4, 375/2 ob. Stara Wieś Dolna oraz dla działki 1540/6 ob. Wilamowice;
2. Aktualizację GM.6843.15.3.2013.EJ z dnia 31.10.2013 r.

II. Informacje dotyczące środków finansowych na potrzeby sporządzenia operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste.

Rok 2018

Starosta Bielski zgłosił zapotrzebowanie na kwotę 20 000,00 zł z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste do projektu budżetu na 2018 r. Dodatkowo, w ciągu roku, wystąpił do Wojewody Śląskiego o kwotę 2 325,00 zł na ten cel. Środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego to 22 325,00 zł.

Środki, które zostały wykorzystane na sporządzenie operatów szacunkowych celem aktualizacji opłat to 25 125,00 zł. (kwota 2 800,00 została wykorzystana dodatkowo z ogólnych środków

przeznaczonych na zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jednostki samorządu terytorialnego – działanie 4.4.1.3.).

Środki zwrócone do budżetu Wojewody Śląskiego – 0,00 zł.

W ramach posiadanych środków wykonano 26 operatów szacunkowych (w stosunku do 54 działek). Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 19 i 20 umowy na wycenę nieruchomości z dnia 2 stycznia 2018 r. cena za sporządzenie wyceny działki gruntu będącej w użytkowaniu wieczystym (jedna działka w zleceniu) to 480,00 zł, natomiast za sporządzenie wyceny działek gruntu będących w użytkowaniu wieczystym, objętych jednym zleceniem (cena za jedną działkę) to 465,00 zł.

Rok 2019

Starosta Bielski zgłosił zapotrzebowanie na kwotę 9 300,00 zł z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste do projektu budżetu na 2019 r. Środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego to 9 300,00 zł.

Środki, które zostały wykorzystane na sporządzenie operatów szacunkowych celem aktualizacji opłat to 1 440,00 zł.

Środki zwrócone do budżetu Wojewody Śląskiego – 0,00 zł – środki zostały wykorzystane na inne zadania związane z zarządzaniem i gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa przez jednostki samorządu terytorialnego – działanie 4.4.1.3.).

W ramach posiadanych środków wykonano 3 operaty szacunkowe (w stosunku do 19 działek).

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 umowy na wycenę nieruchomości z dnia 24 maja 2019 r. cena za sporządzenie operatu szacunkowego obejmującego wycenę nieruchomości w celu dokonania aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu to 480,00 zł.

Przekazując dane do projektu budżetu na 2019 r. w czerwcu 2018 r. Starosta Bielski posiłkował się obowiązującą w tym czasie umową na wycenę nieruchomości, w której ustalono cenę za 1 działkę, a nie za nieruchomość (rozumianą jako jedna księga wieczysta = jedna nieruchomość.). Planowana na rok 2019 aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste została zrealizowana w całości.

Nie planowano na rok 2019 dodatkowych aktualizacji z uwagi na wejście w życie z dniem 5 października 2018 r. ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Zgodnie z art. 1 ust. 1 z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów. Stosownie

do art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy na starostę, wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej został nałożony obowiązek wydania zaświadczenia potwierdzającego przekształcenie, w terminie 12 miesięcy od dnia przekształcenia (zaświadczenia wydawane z urzędu). Praca została zorganizowana w ten sposób, aby w możliwie najszerszym zakresie zostały wydane zaświadczenia potwierdzające przekształcenie.

Rok 2020

Starosta Bielski zgłosił zapotrzebowanie na kwotę 10 000,00 zł z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste do projektu budżetu na 2020 r. Środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego to 10 000,00 zł.

Środki, które zostały wykorzystane na sporządzenie operatów szacunkowych celem aktualizacji opłat to 23 920,00 zł. (kwota 13 920,00 została wykorzystana dodatkowo z ogólnych środków przeznaczonych na zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jednostki samorządu terytorialnego – działanie 4.4.1.3.).

Środki zwrócone do budżetu Wojewody Śląskiego – 0,00 zł.

W ramach posiadanych środków wykonano 46 operatów szacunkowych (w stosunku do 71 działek).

Zgodnie z umowami na wycenę nieruchomości z dnia 27 sierpnia 2020 r., 2 listopada 2020 r. i 14 grudnia 2020 r. cena za sporządzenie operatu szacunkowego obejmującego wycenę nieruchomości w celu dokonania aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu to 520,00 zł.

Rok 2021

Starosta Bielski zgłosił zapotrzebowanie na kwotę 2 000,00 zł z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste do projektu budżetu na 2021 r. Dodatkowo, w ciągu roku, wystąpił do Wojewody Śląskiego o kwotę 15 840,00 zł na ten cel.

Środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego to 17 840,00 zł.

Środki, które zostały wykorzystane na sporządzenie operatów szacunkowych celem aktualizacji opłat to 22 020,00 zł. (kwota 4 180,00 została wykorzystana dodatkowo z ogólnych środków przeznaczonych na zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jednostki samorządu terytorialnego – działanie 4.4.1.3.).

Środki do zwrócenia do budżetu Wojewody Śląskiego – 0,00 zł.

W ramach posiadanych środków zlecono 34 operaty szacunkowe (w stosunku do 133 działek).

Zgodnie z umową na wycenę nieruchomości z dnia 1 marca 2021 r., cena za sporządzenie operatu

szacunkowego obejmującego wycenę nieruchomości w celu dokonania aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu to 520,00 zł; z dnia 21 czerwca 2021 r., cena za sporządzenie operatu szacunkowego obejmującego wycenę nieruchomości w celu dokonania aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu to 520,00 zł.”

Łącznie z odpowiedzią przekazano następujące dokumenty dla nieruchomości:

- działka nr 4211/13 – informacja o działce, informacja o wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste z dnia 3 marca 2015 r., akt notarialny nr 4016/2014 z dni 29 kwietnia 2014 r. dotyczący nabycia użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa w ramach sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
- działka nr 3762/60 - informacja o działce, pismo GN.ME.7014-TO43/01 z dnia 4 kwietnia 2001 r., orzeczenie SKO z dnia 5 lipca 2000 r., (SKO-I-1117/2020), postanowienie SKO w Bielsku-Białej z dnia 14 lutego 2001 r. (SKO I-172/01- ustalenie stawki w wysokości 9,50 zł /m2), pismo skierowane do Lotos Terminale S.A. GM.6843.11.43.2018.NA z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie opłat za użytkowanie wieczyste gruntu (dla działki 3762/60 utrzymano stawkę 9,50 zł/m2)
- działka nr 3056/35 i 3056/38 - informacje o działkach, użytkownik wieczysty PP-H Fazi Sp. z o.o. posiadało udział w wysokości 1/8 w tych działkach. Aktualizacja opłaty (dotyczyło działek: 3056/33, 3056/10, 3083/8, 3056/7, 3083/15, 3083/16, 3083/17, 3056/29, 3056/30, 3056/31, brak działek 3056/35 i 3056/38) miała miejsce GN.ME.7014-10/00 z dnia 3 lutego 2000 r. W piśmie nr GM.6843.42.2018.NA z dnia 31 stycznia 2018 r. wymienione zostały m.in. działki 3056/35 i 3056/38 – dla tych działek opłata nie została zaktualizowana i w dalszym ciągu wynosiła 10,56 zł /m3 (3% wartości) tj. 55,72 zł i 62,37 zł na rok. Brak możliwości ustalenia źródła wysokości tych opłat. W tym czasie stawka opłaty za 1m2 działek nr: 3056/10, 3056/33, 3056/40 i 3056/49 została zaktualizowana i wynosiła od 37,70 zł do 39,76 zł /m2.
- działki nr: 1239/18, 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 - informacja o działkach, pismo GM.5.36.2021.NA z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie opłaty za użytkowane wieczyste m.in. dla sześciu ww. działek (kwota 6 zł/1m2 dla działki 1239/18 oraz 8,50 zł/1m2 dla pozostałych działek), treść księgi wieczystej dla działek: 1239/18, 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99.

- działki nr: 4540/2, 4535/3, 4515, 4509, 4525 i 4632/17 - informacja o działkach, orzeczenie SKO z dnia 28 grudnia 2016 r. (SKO I 427/4001/184/16), wypowiedzenie stawki z dnia 5 sierpnia 2016 r. (GM.6843.15.3.2016.NA) od 2017 r.
- działka nr 3056/35 i 3056/38 - informacje o działkach, użytkownik wieczysty GAL Sp. z o.o. Sp. k. posiadało udział w wysokości 1/8 w działce 3056/35 i 1/16 w działce 3056/38 oraz od 2020 r. 1/16 w działce 3056/35. Pismem GN.ME.7014-11/00 z dnia 3 lutego 2000 r. opłaty (dotyczyło działek: 3056/16, 4783/220, 3056/15, 4783/219, 4779/4, 3083/8, 3056/7, 3083/15, 3083/16, 3083/17, 3056/29, 3056/30, 3056/31 (brak działek 3056/35 i 3056/38). Orzeczenie SKO z dnia 31 maja 2020 r. (SKO-I-614/2000) w sprawie oddalenia wniosku użytkownika wieczystego. W piśmie nr GM.6843.3.560.2019.NA z dnia 11 grudnia 2019 r. wymienione zostały m.in. działki 3056/35 i 3056/38 – dla tych działek opłata nie została zaktualizowana i w dalszym ciągu wynosiła 10,56 zł /m³ (3% wartości) tj. 55,72 zł i 31,19 zł na rok 2019 oraz 27,86 zł i 31,19 zł w 2020 r. Brak było możliwości ustalenia źródła wysokości tych opłat.
- działki nr 3920/3, 3995/3, 4211/10, 4211/18, 4211/23, 4211/30, 4211/33, 4211/46, 533/3, 171/40, 4218/28 – informacje o działkach, informacja o opłacie z dnia 10 marca 2017 r. (GM.6843.11.136.2017.NA). Na podstawie przedłożonego łącznie z odpowiedzią pisma (GM.6843.11.136.2017. NA z dnia 10 marca 2017 r.) wynikało, że stawka za 1m² dla ww. działek wynosiła do dnia kontroli: 3920/3 – 1,20 zł (rocznie 53,75 zł) , 3995/3 – 1,20 zł (rocznie 96,59 zł), 4211/10 – 7,56 zł (rocznie 7.628,87 zł), 4211/18- 7,56 zł (rocznie 1.054,17 zł), 4211/23 – 7,56 zł (rocznie 3.518,12 zł), 4211/30 – 7,56 zł (rocznie 1.877,22 zł), 4211/33 – 7,56 zł (rocznie 1.148,74 zł), 4211/46 – 8,50 zł (rocznie 39.464,31 zł), 4218/28 – 7,56 zł (rocznie 3.796,86 zł). Podstawą wystosowania informacji była Decyzja Wojewody Śląskiego nr 1/2016 znak IFXIII.747.16.2016 z dnia 2 listopada 2016 r. w wydaniu decyzji o ustaleniu lokalizacji linii kolejowej. Wypowiedzenie wysokości opłaty z dnia 16 września 2021 r. Na dzień kontroli sprawa o ustanowieniu nowych wysokości opłat tyczyła się w SKO.
- działki nr 2952/45, 2956/2, 2930/4, 2990/20 – informacja o działkach, wypowiedzenie opłaty z dnia 30 czerwca 2017 r. (GM.6843.15.2.2017.NA) – obow. od 2018 r.
- działka 3788/963 - informacja o działkach, informacje o wysokości opłat z dnia 14 grudnia 2004 r. nr GI.AS.7014.559F/04 (opłata ustalona na podstawie – wyceny gruntu

sporządzonego przez rzeczoznawcę) oraz pisma informujące z dnia 23 marca 2007 r. i z dnia 3 marca 2008 r.

- działka 971/5 – informacja o działce, Przedłożono pismo GI.TB.7013-3/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r. w sprawie wysokości opłaty wynosiła 1.625,63 zł, a wycena gruntu sporządzona została przez rzeczoznawcę majątkowego, pismo informacyjne z dnia 23 marca 2007 r. nr CI.TB/7014/66/2007.
- działka nr 369/3, 367/4, 368/2, 371/2, 371/4, 375/2, 1540/6 – informacja o gruntach, wypowiedzenie opłaty z dnia 31 października 2013 r. (GM.6843.15.3.2013.EJ) obow. od 2014 r.

W nawiązaniu do przedłożonej dokumentacji dotyczącej opłat z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami poproszono o udzielenie wyjaśnień w sprawie dokonywania aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego dla poniższych nieruchomości:

1/ użytkownik wieczysty KABA PROPRTY sp. z o.o. sp. k. – w użytkowaniu wieczystym działka nr 1239/76 w Jaworzu – opłata wynosiła na dzień kontroli wynosiła 77,55 zł za 0,0517 ha obowiązywała od dnia 12 maja 1990 r.

- Z jakiej przyczyny do dnia kontroli nie dokonano aktualizacji opłaty dla ww. nieruchomości?

2/ użytkownik wieczysty Lotos Terminale S.A. – w użytkowaniu wieczystym działka nr 3762/60 opłata wynosiła na dzień kontroli 508,73 zł za 0,1785 ha. Wg sporządzonego zestawienia na potrzeby kontroli wskazano, że ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2000 r., natomiast z przedłożonych zdjęć programu „użytkowanie wieczyste” wynikało, że stawka obowiązywała od 5 grudnia 1990 r.

- Jaka była faktyczna data ustalenia wysokości obowiązującej opłaty?

Wysokość stawki na poziomie 9,50 zł/m², dla ww. działki na dzień kontroli wynikała z postanowienia SKO z dnia 14 lutego 2001 r. i powtórzona została w piśmie GM.6843.11.43.2018.NA z dnia 12 stycznia 2018 r. skierowanym do LOTOS Terminale S.A.

- Z jakiej przyczyny do dnia kontroli nie dokonano aktualizacji opłaty?

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2015 r.

3/ użytkownik wieczysty Mining Services and Engineering Spółka z o.o. – w użytkowaniu wieczystym działka nr 4211/13 – opłata wynosiła na dzień kontroli 585,60 zł za 0,2582 ha, jak wynikało z przedłożonych zdjęć programu „użytkowanie wieczyste” stawka obowiązywała od 5 grudnia 1990 r.

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?
- jaka była faktyczna data ustalenia obowiązującej opłaty w wysokości 585,60 zł, wg przedłożonej dokumentacji wynikało, że stawka 7,56 zł / m², przyjęta została na podstawie pisma nr GN.ME.7224-127/99 z dnia 13 lipca 1999 r. „uzgodnienie opat” i w piśmie GM.6843.1.83.2015.EJ z dnia 3 marca 2015 r. (sporządzonym w związku z aktem notarialnym nr 4016/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r.) jej wysokość została jedynie utrzymana.

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2021 r.

4/ użytkownik wieczysty osoby fizyczne (małżeństwo państwo (...)) - w użytkowaniu wieczystym była działka nr 4043/6 w udziale 155/10000 oraz w kompleksie garażowym w częściach 155/10000 (lokal garażowy o pow. 14,6 m²).

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli ?

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2020 r.

5/ użytkownik wieczysty PP-H „Fazi” sp. z o. o. – w użytkowaniu wieczystym były działki nr 3056/38, 3056/35 – w uzupełnionej dokumentacji przez pracowników Wydziału Mienia brak było w dalszym ciągu dokumentu, z którego wynikałaby wysokość opłaty z tytułu użytkowania wieczystego (tj. 10,56 zł/m² oraz 55,72 zł i 62,37 zł rocznie dla obydwu działek).

Aktualizacja opłaty (dotyczyło działek: 3056/33, 3056/10, 3083/8, 3056/7, 3083/15, 3083/16, 3083/17, 3056/29, 3056/30, 3056/31, brak wskazania działek 3056/35 i 3056/38) miała miejsce GN.ME.7014-10/00 z dnia 3 lutego 2000 r., na podstawie operatu sporządzonego w 1999 r. (stawkę dla aktualizowanych działek ustalono w wysokości 10,56 zł/1m²).

W piśmie nr GM.6843.42.2018.NA z dnia 31 stycznia 2018 r. wymienione zostały m.in. działki 3056/35 i 3056/38 – dla tych działek opłata nie została zaktualizowana i w dalszym ciągu wynosiła

10,56 zł /m² (3% wartości) tj. 55,72 zł i 62,37 zł na rok. Brak było możliwości ustalenia źródła wysokości tych opłat. W tym czasie stawka opłaty za 1m² działek nr: 3056/10, 3056/33, 3056/40 i 3056/49 została zaktualizowana i wynosiła od 37,70 zł do 39,76 zł /m².

Zgodnie z art. 77 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Z jakiej przyczyny do dnia kontroli nie dokonano ustalenia (aktualizacji) wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie operatu szacunkowego dla działek 3056/38, 3056/35?

6/ działki nr 1239/18, 1239/93, 1239/94, 1239/97, 1239/98, 1239/99 – decyzją nr GG.I-7227/250/91 z dnia 10 listopada 1994 r. Fabryka Mebli Giętych w Jasienicy S.A. nabyła prawo użytkowania działek. Dla ww. działek przyjęto opłatę z tytułu użytkowania wynikającą z powyższej decyzji Wojewody Śląskiego. Na dzień kontroli stawka za 1m² wynosiła dla działki 1239/18 – 6,00 zł, a dla pozostałych działek 8,50 zł. Roczna opłata wynosiła – kwotę 19,44 zł dla działki 1239/18, kwotę 89,51 zł dla działki nr 1239/93, kwotę 86,53 zł dla działki nr 1239/94, kwotę 3,91 zł dla działki nr 1239/97, kwotę 87,30 zł dla działki nr 1239/98, kwotę 87,30 zł dla działki nr 1239/99.

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2016 r.

Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłat.

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?

7/ działki nr 3056/35 i 3056/38 – użytkownik wieczysty GAL Sp. z o.o. Sp. K.

df gu

df

W odpowiedzi na pytanie kontrolujących poinformowano: „*Na potrzeby ustalenia opłaty za wieczyste użytkowanie został sporządzony operat szacunkowy z dnia 17 grudnia 1999 r.*”

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2016 r.

Mając na uwadze ww. art. 77 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, proszę o wyjaśnienie

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?

8/ działka nr 3788/963 o pow. 0.3812 ha – użytkownik wieczysty PPH-U Janusz Tomaszewski.

W wyjaśnieniach wskazano: „*W dokumentach przekazanych przez Urząd Rejonowy w Pszczynie brak jest operatu szacunkowego na podstawie którego została ustalona opłata za działkę 3788/963.*” Przedłożono pismo z dnia 14 grudnia 2004 r. nr GI.AS.7014.559F/04 (opłata ustalona na podstawie – wyceny gruntu sporządzonego przez rzeczoznawcę).

Wg przedłożonego zestawienia opłat z tytułu użytkowania wieczystego sporządzonego na potrzeby kontroli wynikało, że wzrost wartości nieruchomości sąsiednich nastąpił, a aktualizacja opłat dla tych nieruchomości dokonana została w 2015 r.

Mając na uwadze ww. art. 77 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ogólny wzrost wartości nieruchomości, proszę o wyjaśnienie

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?

9/ działka nr 971/5 o pow. 0.5686 ha – PR-U-H „Inkomet-Ertech sp. z o.o.

Wyjaśniono, że: „*Wysokość opłaty została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z 8 kwietnia 1991 r. Działka 971/2 uległa podziałowi na dz. 971/3 i 971/4. Działka 971/4 uległa podziałowi na działkę 971/5 i 971/6.*”

Przedłożono pismo GI.TB.7013-3/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r. w sprawie wysokości opłaty wynosiła 1.625,63 zł, a wycena gruntu sporządzona została przez rzeczoznawcę majątkowego.

Mając na uwadze ww. art. 77 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ogólny wzrost wartości nieruchomości, proszę o wyjaśnienie

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?

10/ nr 369/3, 367/4, 368/2, 371/2, 371/4, 375/2, 1540/6 – użytkownik wieczysty Bielskie Przedsiębiorstwo Ceramiki Budowlanej w Bielsku – Białej.

Przedłożono wypowiedzenie opłaty z dnia 31 października 2013 r. (GM.6843.15.3.2013.EJ) obow. od 2014 r.

Mając na uwadze ww. art. 77 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ogólny wzrost wartości nieruchomości, proszę o wyjaśnienie

- z jakiej przyczyny nie dokonano aktualizacji opłaty do dnia kontroli?

- ponownie proszę o wyliczenie wysokości dochodu jaki powinien być osiągnięty od 2017 r. przy zastosowaniu stawki odpowiadającej realnej wartości nieruchomości za lata 2017 – 2021 (dla każdego roku osobno) tak jak sporządzono to na potrzeby Wojewody Śląskiego na podstawie pisma z dnia GM.6840.7.1.2020.GE z dnia 12 listopada 2020 r. w związku z pismem Wojewody Śląskiego z dnia 29 października 2020 r. (dotyczyło sprzedaży prawa własności nieruchomości gruntowych działek oznaczonych nr 3516/10 oraz 3520/8 obręb Szczyrk)

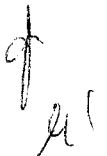
Któremu pracownikowi powierzono zadania w zakresie dokonywania analizy wartości nieruchomości oraz przygotowywania wypowiedzeń opłat z tytułu użytkowania wieczystego?

Odpowiedzi udzielił Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem:

1. „Działka 1239/76 o pow. 0,0517 ha, położona w Jaworzu stanowi drogę (według ewidencji gruntów ma użytek dr-droga), według mapy jest to fragment ulicy Nad Polami w Jaworzu. Z uwagi na małą powierzchnię i sposób jej wykorzystywania Starosta Bielski odstąpił od dokonywania aktualizacji tej nieruchomości.
2. Data ostatniej aktualizacji działki 3762/60 położonej w Czechowicach miała miejsce w 2000 r. zgodnie z przedłożonymi dokumentami. W programie data wskazana jako 5 grudnia 1990 r. jest datą powiązaną z datą oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Program „Użytkowanie wieczyste” jest prowadzony od 2004 r., dane do programu zostały zaczerpnięte z wcześniej prowadzonej bazy w systemie DOS. Działka 3762/60 ob. Czechowice została przyłączona w 2015 r. do księgi wieczystej KA1P/... Cała nieruchomość objęta księgą wieczystą KA1P/... była przedmiotem aktualizacji w 2014 r. Z uwagi na to, że w ewidencji użytkowania wieczystego znajdują się nieruchomości które były aktualizowane w bardziej odległym czasie i posiadały znacznie niższe stawki za m², aktualizacja nieruchomości objętej księgą wieczystą KA1P/... zostanie dokonana w późniejszym terminie.
3. Opłata za użytkowanie wieczyste działki 4211/13 została ustalona na podstawie pisma z 1999 r. Data 5 grudnia 1990 r. jest datą oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Program „Użytkowanie wieczyste” jest prowadzony od 2004 r., dane do programu zostały zaczerpnięte ze wcześniej prowadzonej bazy w systemie DOS. Na rok 2022 została zaplanowana aktualizacja nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste spółce Mining Services and Engineering.

4. Aktualizacja nieruchomości oznaczonej jako działka 4043/6 ob. Czechowice, użytek Bi, jest nieuzasadniona, z uwagi na fakt, iż wycena działki sąsiedniej dokonana w 2020 roku nie wskazuje na wzrost wartości nieruchomości. Wartość działki została określona na 13,15 zł/m², a działka sąsiednia (nr 4043/7, ob. Czechowice, użytek Ba) wyceniona została na 10,37 zł/m² w 2020 r.
5. Starosta Bielski dokonał aktualizacji nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste PPH FAZI Sp. z o.o. objętej księgami wieczystymi KA1P/ KA1P/ oraz KA1P/ na nieruchomościach tych znajdują się budynek przemysłowy, budynek biurowy oraz budynki magazynowe. Działka 3056/35 ob. Czechowice stanowi współużytkowanie wieczyste 7 podmiotów, natomiast działka 3056/38 ob. Czechowice stanowi współużytkowanie wieczyste 6 podmiotów. Działki te stanowią dojazd do nieruchomości sąsiednich, wobec powyższego aktualizacja zostanie dokonana w momencie zaktualizowania nieruchomości korzystniejszych.
6. Starosta Bielski w 2016 r. dokonał aktualizacji opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości oddanych Paged Meble S.A. położonych w Jasienicy. Postępowanie aktualizacyjne zostało zakończone wyrokiem z dnia 13 grudnia 2018 r. W 2018 roku Paged Meble S.A. rozpoczął sprzedaż gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, wobec czego Starosta Bielski odstąpił od dokonywania aktualizacji z uwagi na ciągłe zmiany dokonywane w księdze wieczystej BB1B Aktualnie działki mają założone odrębne księgi wieczyste wobec czego Starosta Bielski dokona aktualizacji tych nieruchomości w 2022 r. Na marginesie wskazuję, że z informacji uzyskanych w Urzędzie Gminy Jaworze nieruchomości zostały zakupione w celu budowy przedszkola. Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2020 poz.17 ze zm.) placówki wychowania przedszkolnego oraz organy prowadzące te podmioty są zwolnione z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa zajętych na działalność oświatową.



7. Starosta Bielski dokonał aktualizacji nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste GAL Sp. z o.o. Sp. K. objętej księgami wieczystymi KA1P/ KA1P KA1P, oraz KA1P na nieruchomościach tych znajdują się budynki przemysłowe i biurowe. Działka 3056/35 ob. Czechowice stanowi współużytkowanie wieczyste 7 podmiotów, natomiast działka 3056/38 ob. Czechowice stanowi współużytkowanie wieczyste 6 podmiotów. Działki te stanowią dojazd do nieruchomości sąsiednich, wobec powyższego dokonanie aktualizacji zostanie dokonane w momencie zaktualizowania nieruchomości korzystniejszych.
8. Działka 3788/963 o pow. 0,3812 ha ob. Czechowice jest w przewidziana do aktualizacji w 2022 r. Dotychczas dokonywane aktualizacje na terenie gminy Czechowice-Dziedzice były dokonywane dla nieruchomości których opłata była niższa lub równa 12,00 zł/m². Na bieżąco są dokonywane aktualizacje nieruchomości których opłata wynosi 12,00 zł/m², a działka 3788/963 ob. Czechowice jest jedną z nich.
9. Działka 971/5 położona w Wilamowicach oddana w wieczyste użytkowanie PRUH Inkomet- Ertech Sp. z o.o. nie została zaktualizowana z uwagi na nieterminowe wnoszenie opłat przez użytkownika wieczystego, zadłużenie oraz powzięcie informacji o tym, że spółka jest w upadłości. W związku z niżej opisanym sposobem wyboru nieruchomości do aktualizacji, opłata za użytkowanie wieczyste będzie aktualizowana w dalszej kolejności.
10. W 2013 r. została dokonana aktualizacja nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste Północnym Kopalniom Kruszyw Naturalnych Sp. z o.o. Aktualizacja została dokonana z uwagi na rażąco niską stawkę za m² tj. 0,29 zł/m² i 1,48zł/m². Użytkownik wieczysty jest dłużnikiem Skarbu Państwa, wobec czego odstąpiono od dokonywania kolejnej aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste.

W latach 2017 – 2021 Starosta Bielski dokonał aktualizacji 133 nieruchomości obejmujących 370 działek o łącznej powierzchni 150,4902 ha. W wyniku aktualizacji nastąpił wzrost opłat o około 490 %. W latach 2017-2021 Starosta Bielski ustalił opłaty za użytkowanie wieczyste w stosunku do 16 nieruchomości, obejmujących 105 działek o łącznej powierzchni 12,8045 ha. Aktualizacje opłat za użytkowanie wieczyste dokonywane są sukcesywnie w ramach przekazanych przez Wojewodę Śląskiego dotacji. Przyjęto, że w pierwszej kolejności do aktualizacji wybierane są nieruchomości rokujące znaczący wzrost wartości. Są to nieruchomości, które stanowią użytkowanie wieczyste jednego lub dwóch użytkowników wieczystych, nie były wcześniej aktualizowane lub aktualizowane

w bardzo odległym czasie i mają niskie stawki za m², na których prowadzona jest działalność gospodarcza, a opłaty za użytkowanie wieczyste są terminowo wnoszone. Nieruchomości nie spełniające tych kryteriów, będą aktualizowane w dalszej kolejności.

W sprawie GM.6840.7.1.2020.GE – sprzedaży prawa własności na rzecz użytkownika wieczystego został sporządzony operat szacunkowy określający aktualną wartość nieruchomości. Na potrzeby wystąpienia o zgodę do Wojewody Śląskiego, na jego polecenie zostało dokonane podwyższenie ceny sprzedaży. Mając aktualną wartość stawki za m² wskazanej nieruchomości starosta mógł wyliczyć o ile w latach poprzednich wzrastała opłata za użytkowanie wieczyste. W kontrolowanych przypadkach nie jest znana aktualna wartość m² i jak już wskazano w piśmie z dnia 14 grudnia 2021 r. nie można przyjąć tożsamej wartości przyjętej za m² co dla nieruchomości sąsiednich albowiem sposób użytkowania tych nieruchomości niejednokrotnie się różni. Stosownie do art. 77 ust. 1 ugn wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej (...) podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (art. 77 ust. 3 ugn). Zgodnie z art. 77 ust. 4 i ust. 6 ugn w przypadku aktualizacji opłaty rocznej na poczet różnicy między opłatą zaktualizowaną a opłatą dotychczasową zalicza się wartość niezaliczonych nakładów poniesionych przez użytkownika wieczystego na budowę poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej oraz wartość nakładów koniecznych wpływających na cechy techniczno-użytkowe gruntu, poniesionych przez użytkownika wieczystego, o ile w ich następstwie wzrosła wartość nieruchomości gruntowej.

Jednocześnie, na potrzeby kontroli przedkładam wyliczony dochód w latach 2017 – 2021 dla poszczególnych nieruchomości – przyjęto wycenę nieruchomości sąsiednich, bez uwzględnienia zapisów planu zagospodarowania przestrzennego, poniesionych nakładów oraz prawdopodobnych postępowań odwoławczych. Przyjęto wycenę na 2016 r. z datą obowiązywania aktualizacji od 1 stycznia 2017 r.

1. Działka 1239/17 o pow. 0,0517 ha, ob. Jaworze

Określenie dochodu zostało dokonane w oparciu o operat szacunkowy sporządzony na potrzeby określenia wysokości odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę gminną. W operacie

szacunkowym określono wartość 1 m² na 44,96 zł/m², operat szacunkowy został sporządzony w 2012 roku. Biorąc pod uwagę wzrost wartości nieruchomości, przyjęto na 2017 r. stawkę 55 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 1239/17 o pow. 0,0517 ha wynosi 28 435 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 77,55 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 853,05 zł. Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	155,10 zł	$77,55 \times 2 = 155,10 \text{ zł}$
2018	504,08 zł	$(853,05 \text{ zł} - 155,10 \text{ zł}) : 2 = 348,975 \text{ zł}$ $155,10 \text{ zł} + 348,975 \text{ zł (przyjęto 348,98 zł)} = 504,08 \text{ zł}$
2019 i kolejne	853,05 zł	$504,08 \text{ zł} + 348,975 \text{ zł (przyjęto 348,97 zł)} = 853,05 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 3218,33 zł.

2. Działka 3762/60 o pow. 0,1785 ha, ob. Czechowice

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości objętej księgą wieczystą KA1P/ w operacie szacunkowym określono wartość 1m² na kwotę 40,34 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 3762/60 wynosi 72006,90 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 508,73 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 2160,21 zł. Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	1017,46 zł	$508,73 \times 2 = 1017,46 \text{ zł}$
2018	1588,84 zł	$(2160,21 \text{ zł} - 1017,46 \text{ zł}) : 2 = 571,375 \text{ zł}$ $1017,46 \text{ zł} + 571,375 \text{ zł (przyjęto 571,38 zł)} = 1588,84 \text{ zł}$
2019 i kolejne	2160,21 zł	$1588,84 \text{ zł} + 571,375 \text{ zł (przyjęto 571,37 zł)} = 2160,21 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 9086,93 zł

3. Działka 4211/13 o pow. 0,2582 ha, ob. Czechowice

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie wyceny określania wartości jednorazowego wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu, operat szacunkowy został sporządzony w 2019 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1m² na kwotę 25,49 zł/m². Wyliczona na tej

[Signature]

[Signature]

podstawie wartość działki 4211/13 wynosi 65815,18 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 585,60 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 1974,46 zł. Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	1171,20 zł	$585,60 \times 2 = 1171,20 \text{ zł}$
2018	1572,83 zł	$(1974,46 \text{ zł} - 1171,20 \text{ zł}) : 2 = 401,63 \text{ zł}$ $1171,20 \text{ zł} + 401,63 \text{ zł} = 1572,83 \text{ zł}$
2019 i kolejne	1974,46 zł	$1572,83 \text{ zł} + 401,63 \text{ zł} = 1974,46 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 8667,41 zł

4. Działka 3056/35 o pow. 0,1407 ha, ob. Czechowice

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości sąsiedniej KA1P operat szacunkowy został sporządzony w 2016 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1 m² na kwotę 37,70 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 3056/35 wynosi 53043,90 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 445,74 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 1591,32 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	891,48 zł	$445,74 \times 2 = 891,48 \text{ zł}$
2018	1241,40 zł	$(1591,32 \text{ zł} - 891,48 \text{ zł}) : 2 = 349,92 \text{ zł}$ $891,48 \text{ zł} + 349,92 \text{ zł} = 1241,40 \text{ zł}$
2019 i kolejne	1591,32 zł	$1241,40 \text{ zł} + 349,92 \text{ zł} = 1591,32 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 6906,84 zł

5. Działka 3056/38 o pow. 0,1575 ha, ob. Czechowice

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości sąsiedniej KA1P/ operat szacunkowy został sporządzony w 2016 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1 m² na kwotę 37,70 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 3056/38

wynosi 59377,50 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 498,96 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 1781,33 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	997,92 zł	$498,96 \times 2 = 997,92 \text{ zł}$
2018	1389,63 zł	$(1781,33 \text{ zł} - 997,92 \text{ zł}) : 2 = 391,705 \text{ zł}$ $997,92 \text{ zł} + 391,705 \text{ zł (przyjęto 391,71 zł)} = 1389,63 \text{ zł}$
2019 i kolejne	1781,33 zł	$1389,63 \text{ zł} + 391,705 \text{ zł (przyjęto 391,70 zł)} = 1781,33 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 7731,54 zł.

6. Działka 1239/18 o pow. 0,0108 ha, ob. Jaworze

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości sąsiedniej BB1B/ operat szacunkowy został sporządzony w 2016 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1m² na kwotę 74,95 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 1239/18 wynosi 8094,60 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 19,44 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 242,84 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	38,88 zł	$19,44 \times 2 = 38,88 \text{ zł}$
2018	140,86 zł	$(242,84 \text{ zł} - 38,88 \text{ zł}) : 2 = 101,98 \text{ zł}$ $101,98 \text{ zł} + 38,88 = 140,86 \text{ zł}$
2019 i kolejne	242,84 zł	$140,86 \text{ zł} + 101,98 = 242,82 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 908,26 zł

7. Działka 1239/93 o pow. 0,1448 ha, działka 1239/94 o pow. 0,1018 ha, działka 1239/97 o pow. 0,0046 ha, działka 1239/98 o pow. 0,1027 ha, 1239/99 o pow. 0,1027 ha, ob. Jaworze.

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości sąsiedniej BB1B/ operat szacunkowy został sporządzony w 2016 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1m² na kwotę 74,95 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość ww. działek

wynosi 342221,70 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 388,12 zł rocznie (stawka 1%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 3422,22 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	776,24 zł	$388,12 \times 2 = 776,24 \text{ zł}$
2018	2099,23 zł	$(3422,22 \text{ zł} - 776,24 \text{ zł}) : 2 = 1322,99 \text{ zł}$ $1322,99 \text{ zł} + 776,24 = 2099,23 \text{ zł}$
2019 i kolejne	3422,22 zł	$2099,23 \text{ zł} + 1322,99 = 3422,22 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 13.142,13 zł

8. Działka 3788/963 o pow. 0,3812 ha, ob. Czechowice

Określenie dochodu nastąpiło na podstawie aktualizacji opłaty dla nieruchomości sąsiedniej KA1P/ operat szacunkowy został sporządzony w 2015 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1m² na kwotę 70,64 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość ww. działek wynosi 269279,68 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 1372,32 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 8078,39 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	2744,64 zł	$1372,32 \times 2 = 2744,64 \text{ zł}$
2018	5411,52 zł	$(8078,39 \text{ zł} - 2744,64 \text{ zł}) : 2 = 2666,875 \text{ zł}$ $2744,64 \text{ zł} + 2666,875 \text{ zł} (\text{przyjęto } 2666,88 \text{ zł}) = 5411,52 \text{ zł}$
2019 i kolejne	8078,39 zł	$5411,52 \text{ zł} + 2666,875 \text{ zł} (\text{przyjęto } 2666,87 \text{ zł}) = 8078,39 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 32391,33 zł.

9. Działka 971/5 o pow. 0,5686 ha ob. Wilamowice

Określenie dochodu nastąpiło w oparciu o operat szacunkowy sporządzony na potrzeby określenia wysokości odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę gminną, operat szacunkowy został sporządzony w 2016 r. W operacie szacunkowym określono wartość 1 m² na kwotę 37,15 zł/m².

Wyliczona na tej podstawie wartość działki 971/5 wynosi 211234,90 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 1625,63 zł rocznie (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 6337,05 zł.

Mając na uwadze art. 77 ust. 2a ugn jeśli aktualizacja nastąpiłaby w 2016 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r., to:

rok	kwota opłaty rocznej	sposób wyliczenia
2017	3251,26 zł	$1625,63 \times 2 = 3251,26 \text{ zł}$
2018	4794,16 zł	$(6337,05 \text{ zł} - 3251,26 \text{ zł}) : 2 = 1542,895 \text{ zł}$ $3251,26 \text{ zł} + 1542,895 \text{ zł (przyjęto 1542,90 zł)} = 4794,16 \text{ zł}$
2019 i kolejne	6337,05 zł	$4794,16 \text{ zł} + 1542,895 \text{ zł (przyjęto 1542,89 zł)} = 6337,05 \text{ zł}$

Za lata 2017 – 2021 r. tak wyliczony dochód wyniósłby 27056,57 zł.

10. Działka 369/3 o pow. 0,5717 ha, działka 367/4 o pow. 0,6188 ha, działka 368/2 o pow. 0,6258 ha, działka 371/2 o pow. 0,6100 ha, działka 371/4 o pow. 0,5761 ha, działka 375/2 o pow. 0,6090 ha, ob. Stara Wieś Dolna.

Z uwagi na specyficzny rodzaj nieruchomości – tereny górnicze, brak jest takich wycen w sąsiedztwie. Nieruchomość została wyceniona w 2013 r. na 4,43 zł/m². Biorąc pod uwagę wzrost cen, przyjęto na 2016 r. kwotę 6,00 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość ww. działek wynosi 216684 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 4799,56 zł (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 6500,52 zł. Za lata 2017 – 2021 tak wyliczony dochód wyniósłby 32502,60 zł.

11. Działka 1540/6 o pow. 0,4217 ha ob. Wilamowice

Z uwagi na specyficzny rodzaj nieruchomości – tereny górnicze, brak jest takich wycen w sąsiedztwie. Działka została wyceniona w 2013 r. na 3,81 zł/m². Biorąc pod uwagę wzrost cen, przyjęto na 2016 r. kwotę 5,00 zł/m². Wyliczona na tej podstawie wartość działki 1540/6 wynosi 21085 zł. Dotychczasowa opłata wynosi 482,00 zł (stawka 3%). Po aktualizacji opłata ta wynosiłaby 632,55 zł. Za lata 2017 – 2021 tak wyliczony dochód wyniósłby 3162,75 zł.

Obecnie sprawami w zakresie dokonywania analizy wartości nieruchomości oraz przygotowywania wypowiedzeń opłat z tytułu użytkowania wieczystego zajmuje się (...) – inspektor w Wydziale Gospodarki Mieniem.

Użytkownicy wieczystości – PKP S.A., PKP PLK S.A.

Ze Statutu PKP PLK S.A. przyjętego uchwałą 1177/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r. (załącznik nr 1.2 „Wykaz odcinków linii stanowiących infrastrukturę nieczynną” – zaktualizowanego w dniu

9 21

3 listopada 2021 r.) wynikało, że linia 190 Bielsko-Biała Główna -km początku odcinka 0.170 – km końca odcinka 21.506 oraz km początku odcinka 28.780 – km końca odcinka 38.000 stanowiła linię nieczynną.

W związku z powyższym proszono o udzielenie wyjaśnień czy od działek zajętych pod liniami nieczynnymi naliczona została opłata z tytułu użytkowania wieczystego (proszę o udokumentowanie), jeśli opłaty nie naliczono to z jakiej przyczyny oraz czy dokonano weryfikacji prawa do zwolnienia PKP PLK S.A. z tego tytułu.

„W odpowiedzi na pismo z dnia 7 grudnia 2021 r. uprzejmie informuję, że na odcinku linii nr 190 Bielsko-Biała Główna – Cieszyn km początku odcinka 0,170 – km końca odcinka 21,506 oraz km początku odcinka 28,780 – km końca odcinka 38,00 na terenie powiatu bielskiego brak jest nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa – Starosty Bielskiego oddanych w użytkowanie wieczyste PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.

Wobec powyższego brak było podstaw do podejmowania działań wskazanych w piśmie z dnia 7 grudnia 2021 r. ”

Ponadto przedłożono oferty skierowane do Polskich Kolei Państwowych S.A., określające wysokość stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, obowiązujące od 2022 r. dla działek nr: 4899/15, 3788/13, 5000 , 5001, 1360/6, działka 1360/7 , działka 1360/9, działka 1360/10, działka 1360/11, działka 1360/12, działka 1360/13, 1360/19 , działka 1360/20, działka 1360/21, działka 1360/22 , działka 1360/23 działka 1360/25, działka 1529, działka 1360/24, działka 720/1 , działka 720/4, działka 1357/22 ha, działka 1357/23, działka 1357/25 , działka 1357/27 , działka 1357/28 , działka 1357/31, działka 1357/32 , działka 1473 , działka 1479 o, działka 1480 , działka 1481, 745/2 , działka 1094/2, działka 1095/5. 5488/1, działka 5488/2, działka 5488/3, działka 5488/4, działka 5488/5 , działka 5488/6 o, 5488/7 , działka 5488/8, działka 5488/9, działka 5488/12 ha, działka 5488/15 , działka 5488/17, działka 5488/19 o pow. 0,0252 ha, działka 5488/20, działka 5488/21 , działka 5488/22, działka 5488/25, działka 5133/4 .

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/IV.1.3 stanowi załącznik nr 1 do protokołu

1.4 Trwały zarząd

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu oraz częstotliwości i przesłanek do aktualizacji opłat.

Sprawdzeniem objęto wszystkie decyzje obowiązujące na dzień kontroli, w sumie trzech posiadaczy. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- decyzje,
- karty kontowe, ewidencja księgowa do konta 221.

1/ Decyzja nr GM.6844.2.1.2011.TB z dnia 10 lipca 2013 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie, na nieruchomości oznaczonej jako działka nr 40/48 o pow. 0,0766 ha. Z przeznaczeniem pod budowę i utrzymanie zbiornika rozrodczego dla płazów w celu skompensowania likwidowanego w ramach budowy drogi ekspresowej S-69 istniejącego zbiornika wodnego w km 10+200. Termin zagospodarowania wyznaczono na 31 grudnia 2014 r. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony od dnia 1 sierpnia 2013 r. Stawka opłaty ustalona została na poziomie 0,3% wartości nieruchomości (8.932,00 zł) tj. 26,80 zł rocznie. Do dnia kontroli opłata nie była aktualizowana. Podmiot terminowo opłacał zobowiązanie z tytułu trwałego zarządu za lata 2018 – 2021, brak zaległości na dzień kontroli.

2/ Decyzja nr GI.WI.7012/5/05 z 16 maja 2006 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Urzędu Skarbowego na nieruchomości oznaczonej jako działka 4130/23 o pow. 0,2853 ha oraz działka 4130/24 o pow. 0,2583 ha zabudowaną budynkiem czterokondygnacyjnym, z przeznaczeniem na siedzibę Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach. Opłata ustalona w drodze decyzji wynosiła 554,47 zł, co stanowiło ^{0,3}0,03% ceny wartości tj. 184.824,00 zł. Do dnia kontroli opłata nie została zaktualizowana.

Podmiot terminowo opłacał zobowiązanie z tytułu trwałego zarządu za lata 2018 – 2021, brak zaległości na dzień kontroli.

3/ Trwały zarząd dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach

- Decyzja nr GM.6844.1.1.2014.WI z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na czas nieoznaczony na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Bielsku Białej, pod budowę Komisariatu Policji w Czechowicach – Dziedzicach. Dotyczyło to działki nr 3788/601 o pow. 0,3280 ha. Opłata ustalona została w wysokości 444,77 zł rocznie tj 0,01% wartości nieruchomości – 444.768,00 zł.
- Decyzja nr GM.6844.2.3.2014.TB z dnia 16 maja 2014 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Bielsku-Białej, na zabudowanej działce nr 297/1 o pow. 0,2542 ha (budynek o pow. uż. 529,80 m² oraz garaż o pow. 52,00 m²)

w celu prowadzenia Komisariatu Policji w Jasienicy. Opłata wynosiła 189,20 zł rocznie, co stanowiło 0,1% wartości nieruchomości – 189.200,00 zł. Do dnia kontroli opłata nie została zaktualizowana.

- Decyzja nr GM.6844.2.3.2016.TB z dnia 16 marca 2016 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Bielsku-Białej na działkach nr 3615/4 o pow. 0,0690 ha, nr 3615/6 o pow. 0,0742 ha, położonych w Szczyrku w celu prowadzenia Komisariatu Policji w Szczyrku. Opłata wynosiła 392,00 zł rocznie, co stanowiło 0,1% wartości nieruchomości tj. 392.000,00 zł. Do dnia kontroli opłata nie została zaktualizowana.
- Decyzja nr GM.6844.2.3.2017.TB z dnia 14 września 2017 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Bielsku-Białej, na działce nr 463/12 o pow. 0,0681 ha (zabudowanej budynkiem o pow. uż. 747,74 m²) i nr 4912/4 o pow. 0,0397 ha w celu prowadzenia Komisariatu Policji w Kobiernicach. Opłata wynosiła 63,22 zł rocznie, co stanowiło 0,1% wartości nieruchomości (cena 39.941,00 zł dla działki 463/12 oraz 23.284,00 zł dla działki 4912/4). Do dnia kontroli opłata nie została zaktualizowana.

1.5 Ulgi udzielone w należnościach cywilnoprawnych (dochody z mienia Skarbu Państwa)

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia ulg w należnościach cywilnoprawnych, przypadających Skarbowi Państwa, w zakresie dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz rozłożenia na raty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego osobom prawnym. Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o dokumenty:

- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie,
- informacje o opłacie jednorazowej,
- faktur, dowodów wpłat,
- zaświadczeń o wniesieniu opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- uchwał Zarządu w sprawie rozłożenia zaległości na raty,
- noty księgowe, ewidencja do konta 221 w księgach Starostwa Powiatowego.

1/ Odroczenie i rozłożenie na raty opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste Skarbu Państwa firmie PW Adamex Spółka z o.o.:

Użytkownik wieczysty gruntów Skarbu Państwa zwrócił się o rozłożenia na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 8.291,09 zł. za 2018 r. Wnioskodawca (brak podpisu oraz daty na wniosku, a także daty wpływu do Starostwa Powiatowego) przedłożył dokumentację finansową, przedstawiającą jego sytuację majątkową oraz zaświadczenie o uzyskanej pomocy de minimis w dniu 22 lutego 2018 r. w wysokości 918,01 zł tj. 219,56 euro.

Z przedłożonej dokumentacji – raport o pomocy otrzymanej przez Beneficjenta PW ADAMEX KP Sp. z o.o. wynikała także pomoc de minimis udzielona w dniu 13 lutego 2017 r. w wysokości 659,85 zł tj. 153,17 euro oraz korekta do tej pomocy na kwotę „-„, 138,90 zł, tj. „-„, 32,24 euro.

Brak było w aktach sprawy zaświadczenia o pomocy de minimis z dnia 13 lutego 2017 r.

W oświadczeniach z dnia 20 marca 2017 r. (brak daty wpływu do Starostwa Powiatowego) Adamex Sp z o.o. poinformowała, że nie otrzymała żadnej innej pomocy oraz że nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej. Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis nie został podpisany ani opatrzony datą, brak także było daty wpływu do Starostwa Powiatowego.

W dokumentacji znajdował się jedynie (wygenerowany z aplikacji SHRIMP) raport z udzielonej pomocy za lata 2016 -2018 temu beneficjentowi.

Ponadto nie przedłożono zgody Wojewody Śląskiego na dokonanie odroczenia oraz rozłożenie na raty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 12 a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) należności pieniężne z tytułu gospodarowania nieruchomościami mające charakter cywilnoprawny, przypadające Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez starostę wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, mogą być umarzane w całości albo w części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty.

Do odraczania i rozkładania na raty uprawniony był wojewoda.

Pismem FN.3152.8.2018.LG z dnia 21 marca 2018 r. rozłożono na raty ww. opłatę na 9 rat od kwietnia do grudnia 2018 r. Informacja podpisana została z up. Starosty przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę.

Wydano zaświadczenie o pomocy de minimis z dnia 27 marca 2018 r. nr 1/UWG/2018 podpisane przez z up. Starosty przez p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę.

Z przedłożonej kasy kontowej wynikało, że należność została spłacona terminowo.

Następującej odpowiedzi udzielił p. Andrzej Płonka – Starost Powiatu Bielskiego:

„W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 13 grudnia 2021 r. informuję, że rozłożenie na raty należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa o które wnioskowała spółka PW Adamex KP Sp. z o.o. odbywało się w trybie art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż właściwy organ, na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego. Artykuł 12a ust 2 stanowi, że odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności oraz umarzanie należności, o których mowa w ust. 1, z wyjątkiem przypadków określonych w art. 71 ust. 4 i art. 219, dokonuje starosta wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, za zgodą wojewody.

Wobec powyższego ustalenie innego terminu płatności (również rozłożenie na raty) określonego w art. 71 ust. 4 ustawy stanowi wyjątek, gdzie właściwy organ (Starosta Powiatu) nie jest zobowiązany do zwrócenia się o zgodę Wojewody na dokonanie powyższej czynności.

Ponadto informuję iż zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, podmiot ubiegający się o pomoc de minimis zobowiązany jest do przedłożenia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie. Wobec tego uznaje się, że w przypadku kiedy podmiot przedstawił oświadczenie lub wykaz pomocy de minimis otrzymanej we wskazanym okresie, to spełnił wymogi ustawowe. Ponadto każde takie oświadczenie jest weryfikowane przez pracownika w programie SHRIMP z którego generowany jest raport o udzielonej pomocy de minimis w celu kontroli czy nie został przekroczony limit pomocy de minimis.

Osobą odpowiedzialną za realizację powyższych zadań jest Pan (...).”

Zauważyć należy, że na dzień 21 marca 2018 r. tj. udzielenia odroczenia i rozłożenia jej płatności treść art. 71 ust. nie zawierała wyjątku w zakresie wymogu zgody wojewody na dokonanie tych czynności, co zmieniono od dnia 15 sierpnia 2019 r. wprowadzonymi zmianami ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. ustawą o zmianie ustawy o krajowym zasobie nieruchomości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz 1309 z późn.zm.).

Ponadto z żadnego z przedłożonych do kontroli dokumentów złożonych przez beneficjenta nie wynikała wysokość pomocy de minimis udzielonej, brak było oświadczenia o którym mowa w powyższej odpowiedzi. Wskazany przez Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu dokument

pod nazwą „Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis”, w części D – Informacje dotyczące pomocy otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się o objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis” nie zawierał żadnych danych, a formularz nie był podpisany przez beneficjenta, ani opatrzony datą.

2/ Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 4130/43 w Czechowicach Dziedzicach – przedłożono zaświadczenie o z dnia 23 grudnia 2019 r. potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą. Opłata z tytułu przekształcenia wyniosła 985,85 zł i wniesiona została w dniu 4 marca 2020 r. w wysokości 985,47 zł, na dzień kontroli zaległość wynosiła 0,38 zł. W związku z powyższym, że nabywca użytkowania był przedsiębiorcą udzielona została pomoc publiczna, którą udokumentowano zaświadczeniem nr 1/UWG/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r.

3/ Zmniejszenie opłaty tytułu użytkowania wieczystego na podstawie art. 15jca w związku z art. 15 ja i 15 jc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.). Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A. złożył wniosek o zmniejszenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Złożone oświadczenie o spadku obrotów w dwóch kolejnych miesiącach za lata 2019 – 2020 oraz o niezaleganiu w opłacaniu składek niezaleganiu w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r., a także, że nieruchomość wykorzystywana jest do prowadzenia działalności gospodarczej. Opłata z tytułu użytkowania wieczystego wniesiona została 26 marca 2020 r. Złożony został formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków. Dnia 12 kwietnia 2021 r. p. Andrzej Płonka - Starosta Bielski obniżył roczną opłatę ww. podmiotowi do kwoty 1.781,11 zł, nadpłata zaliczona została na poczet opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2021 i 2022 r.

4/ Zmniejszenie opłaty tytułu użytkowania wieczystego na podstawie art. 15jca w związku z art. 15ja i 15jc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych

z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.). PAGED Meble Sp. z o.o. złożył wniosek o zmniejszenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działek: 981/2, 915, 968/1, 698/2, 968/3, 981/9, 981/10, 981/11, 981/12, 981/13.

W dniu 13 stycznia 2021 r. złożono zgłoszenie wniesienia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego należne Skarbowi Państwa w pomniejszonej wysokości za 2020 r. zawierające oświadczenie o spadku obrotów w kolejnych następujących po sobie miesiącach w 2020 r. oraz o niezaleganiu w opłacaniu składek niezaleganiu w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r., a także, że nieruchomość wykorzystywana jest do prowadzenia działalności gospodarczej. Opłata z tytułu użytkowania wieczystego wniesiona została 26 marca 2020 r. Złożony został formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków. Dnia 12 kwietnia 2021 r. p. Andrzej Płonka - Starosta Bielski obniżył roczną opłatę ww. podmiotowi ~~do kwoty~~ z kwoty 157.325,70 zł do kwoty 31.376,72 zł oraz naliczył odsetki od niewpłaconej kwoty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 r. Wpłata została dokonana w dniu 13 października 2021 r. na kwotę 32.602,21 zł w tym odsetki (1.2258,49 zł).

Upoważnienie do reprezentowania i wykonywania czynności w imieniu Skarbu Państwa w zakresie gospodarowania mieniem (przy realizacji zadań zleconych) ustanowione notarialnie posiadali p. Andrzej Kamiński – Wicestarosta Bielski oraz Naczelnik Wydziału Mienia. Na dzień kontroli pracownicy Wydziału Mienia podali następujące dane dotyczące gruntów mienia Skarbu Państwa:

- będących w zasobie – 611,2531 ha,
- poza zasobem (art. 228 UoGN) – 104,8361 ha
- oddanych w trwały zarząd – 15,6455 ha,
- oddanych w użytkowanie wieczyste – 735,0498 ha.

W związku ze sposobem prowadzenia ewidencji, nie było możliwości potwierdzenia tych danych z przedłożonymi wykazami danych: mienia w zasobie, mienia poza zasobem, mienia w trwałym zarządzie, mienia w użytkowaniu wieczystym.

Ewidencja mienia w trwałym zarządzie nie posiadała wszystkich powierzchni działek. W trakcie kontroli przedłożono ewidencję uzupełnioną o brakujące powierzchnie działek.

Ewidencja mienia Skarbu Państwa oddana w użytkowanie wieczyste prowadzona była do kontrahentów, a nie do działek ewidencyjnych, w związku z czym w przypadku posiadania w jednej działce udziałów w częściach ułamkowych przez kilku użytkowników, łączna wielkość powierzchni była zawyżona, gdyż w ewidencji ujmowany był udział 1/1 dla każdego użytkownika.

Ponadto w odniesieniu do przedłożonych ewidencji mienia Skarbu Państwa poproszono o udzielenie wyjaśnień w zakresie prowadzonych niepełnych ewidencji lub przedłożenie ewidencji kompletnej, zawierającej dane wnikające z art. 23 ust. 1, 1b, 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. dla zasobu oraz mienia oddanego w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z ww. przepisem ewidencjonowanie,

o którym mowa w art. 23 ust. 1 obejmuje w szczególności:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnie nieruchomości;
- 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej;
- 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;
- 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;
- 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
- 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Poproszono o przedłożone w wersji elektronicznej:

- ewidencja mienia oddanego w użytkowanie wieczyste oraz trwały zarząd nie zawierały:
 - wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej
 - przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
 - informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
 - informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

- ewidencja poza zasobem - brak powierzchni działek, co uniemożliwia prowadzenie czynności kontrolnych, polegających na weryfikacji danych.

W odpowiedzi Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyjaśnił:

„wygenerowany raport w wersji elektronicznej nie zawierał oznaczenia księgi wieczystej prowadzonej dla nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym oraz informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości i toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Ewidencja mienia oddanego w użytkowanie wieczyste oraz trwały zarząd prowadzona w programie Użytkowanie wieczyste firmy Rekord na zakładce „grunty” posiada pozycję „KW”, w której widnieje numer księgi wieczystej prowadzonej dla nieruchomości. Brak jest w programie dedykowanego okna na zapisy planu zagospodarowania przestrzennego, wpisy w tym zakresie dokonywane są w oknie „uwagi”. W zakładce grunty znajduje się okno „roszczenia”, w którym dokonywane są wpisy dotyczące roszczeń oraz prowadzonych postępowania administracyjnych lub sądowych. W sytuacji gdy nie jest ono wypełnione, wpisywane są w nim inne informacje, np. sygnatura ostatniej aktualizacji.

Jednocześnie przedkładam zrzuty ekranu z programu Użytkowanie wieczyste dla działek wymienionych w tabeli „Użytkowanie wieczyste mienia Skarbu Państwa” przygotowanej na potrzeby kontroli (zał. 1-14).

Ewidencja nieruchomości poza zasobem:

W załączeniu przedkładam wykaz nieruchomości, których nie ewidencjonuje się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa - zgodnie z art. 228 ustawy o gospodarce nieruchomościami, uzupełniony o powierzchnię działek (zał. nr 15). Wersja elektroniczna została przesłana na adres e-mail: m.branczyk@katowice.rio.gov.pl.

Wyjaśnienia dotyczące planu wykorzystania zasobu:

Starosta Bielski przedkłada ostatni plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2014-2016 wraz z potwierdzeniem przekazania go do Wojewody Śląskiego (zał. nr 16). Zgodnie z obowiązującymi w tamtym czasie przepisami, tj. art. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, plan wykorzystania zasobu nie wymagał zatwierdzenia przez Wojewodę Śląskiego.

1 stycznia 2017 r. został uchylony art. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w związku z czym od tej daty nie sporządzano planu wykorzystania zasobu.

Aktualnie, zgodnie z art. 23 ust. 1da ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który został dodany przez art. 1 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw: „Starosta sporządza plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przedkłada go wojewodzie - do zatwierdzenia - najpóźniej na 2 miesiące przed zakończeniem okresu obowiązywania aktualnego planu. Wojewoda, rozstrzygając o zatwierdzeniu planu, bierze pod uwagę wyłącznie jego zgodność z przepisami prawa powszechnie obowiązującego”.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw: „Starostowie wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej przedkładają wojewodzie pierwszy plan wykorzystania zasobu, o którym mowa w art. 23 ust. 1da ustawy zmienianej w art. 1, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy”.

Mając na uwadze powyższe, pierwszy plan wykorzystania zasobu starostowie przedkładają wojewodzie w terminie do dnia 08.03.2022 r. Starosta Bielski jest w trakcie przygotowania nowego planu wykorzystania zasobu, a po jego ukończeniu, przedłoży plan Wojewodzie Śląskiemu w ustawowym terminie.”

W zakresie wykonania obowiązku podatkowego – podatek od nieruchomości oraz podatek leśny, ustalono:

1/ W latach 2017 (częściowo) - 2021 do dnia kontroli nie składano deklaracji na podatek od nieruchomości za mienie Skarbu Państwa, dla których nie wydana została decyzja komunalizacyjna, oraz nie składano deklaracji na podatek leśny stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 poz. 374 z późn. zm.).

Poproszono o wskazanie przyczyn zaniechania wykazania, w deklaracji sporządzanej za Skarb Państwa, do opodatkowania podatkiem od nieruchomości i/lub podatkiem leśnym mienia Skarbu Państwa położonego na obszarze Powiatu Bielskiego, ujętego w ewidencji poza zasobem, prowadzonego na podstawie art. 228 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) to jest takich nieruchomości, co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności w drodze komunalizacji przez Powiat Bielski.

Czy mienie to jest wykazywane w deklaracji na podatek od nieruchomości lub leśny składanych dla mienia, dla którego podatnikiem jest Powiat Bielski?

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 poz. 1626 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków i stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

II/ Poproszono o wyliczenie powierzchni oraz wysokości podatku od nieruchomości (osobno grunty, budynki i budowle) oraz leśnego dla ww. mienia za poszczególne lata 2017 – 2021 jaki powinien wynikać z deklaracji składanej do 31 stycznia na podatek od nieruchomości oraz do 15 stycznia na podatek leśny.

III/ W zasobie nieruchomości położonych na terenie Powiatu Bielskiego znajdowały się grunty oznaczone jako Ls, Lz. W myśl art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym podatnikami podatku leśnego, z zastrzeżeniem ust. 2, są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami lasów, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi lasów;
- 3) użytkownikami wieczystymi lasów;
- 4) posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, zwanego dalej „Lasami Państwowymi”, oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nieobjętych obowiązkiem podatkowym na podstawie ust. 1 pkt 4, ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Lasów Państwowych.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 29 marca 2001 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.) lasami są:

- Ls – Lasy - do lasów zalicza się grunty określone jako „las” w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o lasach tj.

Lasem w rozumieniu ustawy jest grunt:

- 1) o zwartej powierzchni co najmniej 0,10 ha, pokryty roślinnością leśną (uprawami leśnymi) - drzewami i krzewami oraz runem leśnym - lub przejściowo jej pozbawiony:

- a) przeznaczony do produkcji leśnej lub
 - b) stanowiący rezerwat przyrody lub wchodzący w skład parku narodowego albo
 - c) wpisany do rejestru zabytków;
- 2) związany z gospodarką leśną, zajęty pod wykorzystywane dla potrzeb gospodarki leśnej: budynki i budowle, urządzenia melioracji wodnych, linie podziału przestrzennego lasu, drogi leśne, tereny pod liniami energetycznymi, szkółki leśne, miejsca składowania drewna, a także wykorzystywany na parkingi leśne i urządzenia turystyczne.
- Lz - Gruntami zadrzewionymi i zakrzewionymi są grunty porośnięte roślinnością leśną, których pole powierzchni jest mniejsze niż 0,1000 ha, a także:
 - tereny torfowisk, pokrytych częściowo kępami krzewów i drzew karłowatych;
 - grunty porośnięte wikliną w stanie naturalnym oraz krzewiastymi formami wierzb w dolinach rzek i obniżeniach terenu;
 - przylegające do wód powierzchniowych grunty porośnięte drzewami lub krzewami, stanowiące biologiczną strefę ochronną cieków i zbiorników wodnych;
 - jary i wąwozy pokryte drzewami i krzewami w sposób naturalny lub sztuczny w celu zabezpieczenia przed erozją, niezaliczone do lasów;
 - wysypiska kamieni i gruzowiska porośnięte drzewami i krzewami;
 - skupiska drzew i krzewów mające charakter parku, ale niewyposażone w urządzenia i budowle służące rekreacji i wypoczynkowi;
 - zadrzewione i zakrzewione tereny nieczynnych cmentarzy.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ww. ustawy, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, zwanego dalej „Lasami Państwowymi”, oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nieobjętych obowiązkiem podatkowym na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Lasów Państwowych.

Ponadto w myśl art. 4 powyższej ustawy podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy wynosi, z zastrzeżeniem ust. 3, równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Do ceny, o której mowa w ust. 1, nie wlicza się kwoty podatku od towarów i usług. Biorąc pod uwagę powyższe:

Poproszono o wskazanie:

- podstawy prawnej zaniechania sporządzania deklaracji na podatek leśny dla załączonego wykazu nieruchomości stanowiącego własność Skarbu Państwa, położonych na terenie Powiatu Bielskiego, spełniających definicję lasów, a które zostały wyłączone z tego obowiązku na podstawie ww. art. 4 ust. 2 ustawy o podatku leśnym (tj. przekazanych do zarządu Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasom Państwowym oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa).
- pracownika, który był zobowiązany przygotować dane i sporządzić deklaracje podatkowe za lata 2017 – 2021 oraz przedłożyć Staroście Bielskiemu?
- o wyliczenie powierzchni oraz wysokości podatku leśnego dla ww. mienia za poszczególne lata 2017 – 2021 jakie powinien wynikać z deklaracji.

IV. Dla niżej wymienionych działek znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa nie wskazano oznaczenia księgi wieczystej lub innego dokumentu, z którego to posiadanie wynikało.

Dotyczyło to działek o numerach: 3799/1 - Wilkowice, 2359/165 - Kozy, 214/59 - Wilkowice, 2536 - Szczyrk, 2295/54 - Porąbka, 346/3 - Jasienica, 346/1 - Jasienica, 210/2 - Jasienica, 210/1 - Jasienica, 592/3 - Jasienica, 6945 - Szczyrk, 520/1 - Jasienica, 3794/14 - Wilkowice, 3794/16 - Wilkowice, 1855/2 - Wilamowice - obszar wiejski, 3243 - Buczkowice, 361 - Szczyrk.

Poproszono o wskazanie na jakiej podstawie działki ujęto w zasobie mienia Skarbu Państwa.

Sprawa: wyjaśnienia do pisma z dnia 27 grudnia 2021 r.

Zastępca Naczelnika Wydziału Mienia udzielił następujących wyjaśnień:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 27 grudnia 2021 r. uprzejmie informuję, iż w podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości i/lub leśnym nie znalazły się nieruchomości, które na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych stały się z mocy prawa, z dniem 27 maja 1990 r. własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności, gdyż zgodnie z art. 228 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie ewidencjonuje się ich w zasobie Skarbu Państwa. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 29 lipca 2020 r. sygn. akt I SA/Op 525/19, wskazał, że działki, o których mowa w art. 228 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli te, co do których nie zostały wydane decyzje komunalizacyjne, nie powinny być uwzględniane do opodatkowania

nieruchomości Skarbu Państwa, gdyż jak wskazuje WSA w Opolu, powołując się na orzeczenie NSA, jest to dana w ewidencji gruntów o względnej mocy wiążącej, to jest taka, której zgodność z rzeczywistym stanem prawnym lub faktycznym, może być w wymiarze podatku weryfikowana, w tym przypadku po uwzględnieniu daty potwierdzającej nieodpłatne przejście własności Skarbu Państwa na rzecz właściwych gmin Powiatu Bielskiego (tj. gminy Buczkowice, Bestwina, Czechowice-Dziedzice, Kozy, Jaworze, Jasienica, Porąbka, Szczyrk, Wilamowice i Wilkowice).

Wyliczenie powierzchni oraz wysokości podatku od nieruchomości i leśnego za ww. mienie za lata 2017-2020 nie jest możliwe z uwagi na to, że w latach 2017-2020 dwukrotnie był zmieniany program do prowadzenia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Po wykonaniu synchronizacji bazy ewidencji gruntów z programem do prowadzenia zasobu nie została zachowana historia zmian dokonywanych w stosunku do nieruchomości, które stały się własnością gmin z dniem 27 maja 1990 r. danego roku, w którym została wydana decyzja deklaratoryjna Wojewody Śląskiego. Ponadto, we wskazanych latach miała również miejsce modernizacja ewidencji gruntów i budynków, w wyniku której działki zmieniły użytki gruntowe oraz powierzchnię.

Zgodnie z ustaleniami z Kontrolującą podaję dane dotyczące podatku za 2021 r. Wysokość podatku od nieruchomości (grunty) wynosi za 2021 r. 114 818,00 zł o pow. 37,3765 ha, natomiast podatku leśnego nie stwierdzono. Ponadto, zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 ze zm.) „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również: (...) grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych” – działki oznaczone użytkowaniem „dr” o pow. 31,0614 ha znajdują się w pasie dróg publicznych. Grunty o pow. 30,2835 ha to grunty rolne i zgodnie z art. 3a pkt ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U.2020.333) pkt 1 obowiązek podatkowy nie dotyczy Skarbu Państwa. Działki o pow. 1,3431 ha są oznaczone użytkowaniem „Lz” – grunty zadrzewione i zakrzewione, a działki o pow. 2,0510 ha użytkowaniem „N” – nieużytki i na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegają zwolnieniu z opodatkowania. Pozostałe grunty o pow. 1,7771 ha (gmina Wilkowice) oznaczone symbolem „dr” podlegają zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Gminy w Wilkowicach.

Deklaracje na podatek leśny od gruntów znajdujących się w zasobie nieruchomości, oznaczonych użytkowaniem Ls – lasy nie zostały sporządzane. Starosta Bielski wystąpił z wnioskiem o środki

finansowe na podatek leśny w 2017 r., a Wojewoda Śląski poinformował, iż w odniesieniu do kosztów podatku leśnego gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa stanowiącymi lasy, w tym regulowaniem zobowiązań podatkowych, zajmuje się Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe.

W załączeniu przedkładam wyliczenia dotyczące podatku leśnego za lata 2017-2021 r.

W wykazie przedłożonym do kontroli znalazła się działka 3824 położona w gminie Jaworze obrębie Jaworze z użytkiem „Ls”, która w ewidencji gruntów i budynków była wpisana jako własność Skarbu Państwa bez wskazania, że znajduje się w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego „Lasy Państwowe” Nadleśnictwo Bielsko. Powyższy wpis w ewidencji gruntów i budynków został skorygowany – zgodnie z zapisem księgi wieczystej BB1C/_____ Działka 263/22 położona w gminie Jasienica obrębie Jasienica z użytkiem „Ls” stanowi własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Katowicach i podlega zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 1b ust. 3 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty oznaczone użytkowaniem Lz – grunty zadrzewione i zakrzewione wskazane w załączniku do pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 27 grudnia 2021 r. są zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych podlegają zwolnieniu na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Pracownikami zobowiązanymi do przygotowania deklaracji podatkowych za lata 2017-2021 r. były _____ – starszy inspektor oraz _____ – inspektor.

Działki 3799/1 – Wilkowice, 2359/165 – Kozy, 214/59 – Wilkowice, 2536 – Szczyrk, 2295/54 – Porąbka, 346/3 – Jasienica, 346/1 – Jasienica, 210/2 – Jasienica, 592/3 – Jasienica, 6945 – Szczyrk, 520/1 – Jasienica, 3794/14 – Wilkowice, 3794/16 – Wilkowice, 1855/2 – Wilamowice – obszar wiejski, 3243 – Buczkowice i 361 – Szczyrk zostały ujęte w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa na podstawie wpisu w ewidencji gruntów i budynków na rzecz Skarbu Państwa, jednakże są to działki wymagające regulacji stanu prawnego (konieczność zlecenia dokumentacji geodezyjnej do celów prawnych w celu ujawnienia Skarbu Państwa jako właściciela ww. działek w księdze wieczystej bądź wykreślenia Skarbu Państwa jako właściciela z ewidencji gruntów i budynków i tym samym usunięcia z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa). Regulacja jest dokonywana sukcesywnie – w miarę posiadanych środków.

W załączeniu przedkładam wykaz nieruchomości z wyliczeniami dotyczącymi podatku leśnego za lata 2017-2021 r. (załącznik nr 1) (...)

Załącznik:

1. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa – podatek leśny.”

Podatek leśny jaki powinien zostać zadeklarowany i zapłacony do poszczególnych Gmin od powierzchni lasów stanowiących mienie Skarbu Państwa (wyliczony przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami) wynosił, wobec Gmin: Buczkowice, Szczyrk, Porąbka, Wilkowice, Wilamowice, Kozy, Jaworze, Jasienica w latach:

- 2017 - 246,00 zł,
- 2018 – 253,00 zł,
- 2019 – 246,00 zł,
- 2020 – 250,00 zł,
- 2021 – 254,00 zł.

Przedłożono deklarację z dnia 10 stycznia 2017 r. dla działki 2804/4 położonej w Szczyrku na podatek leśny oraz jej korektę z dnia 30 stycznia 2018 r. Korekta została złożona za miesiąc grudzień w związku ze zbyciem ww. działki, stanowiącej mienie Skarbu Państwa.

Ponadto przedłożono deklaracje na podatek leśny na 2017 r. dla mienia Skarbu Państwa złożone Wójtowi Gminy Wilkowice (wraz z korektą) oraz Wójtowi Gminy Porąbka.

Łącznie z deklaracjami przedłożono pismo znak NWII.3111.2.2.2017 z dnia 23 marca 2017 r. Wojewody Śląskiego.

W nawiązaniu do odpowiedzi udzielonej w dniu 31 grudnia 2021 r. w sprawie podatku od nieruchomości wyliczono wysokość podatku od gruntów ewidencjonowanych na podstawie art. 228 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poproszono o udzielenie wyjaśnień czy na tych gruntach posadowione były budynki i budowle podlegające ujęciu w deklaracji.

Poproszono o podanie na dzień 1 stycznia 2021 r.:

- łącznej powierzchni budynków podlegających opodatkowaniu,
- łącznej powierzchni budynków podlegających zwolnieniu, wraz z podaniem podstawy prawnej zwolnienia z podatku,
- łącznej wartości budowli podlegających opodatkowaniu,
- łącznej wartości budowli podlegającej zwolnieniu z podatku,

- łącznej powierzchni gruntów zwolnionych opodatkowania wraz z podaniem podstawy prawnej,
- łącznej powierzchni gruntów ewidencjonowanych na podstawie art. 228 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Poproszono o przesłanie na adres mailowy wersji elektronicznej wykazu tych budynków i budowli. Sprawa: wyjaśnienia do pisma z dnia 4 stycznia 2022 r. W odpowiedzi udzielonej przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem czytamy:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 4 stycznia 2022 r. uprzejmie informuję, że na dzień 1 stycznia 2021 r. na podstawie art. 228 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ewidencjonowanych było 104,8361 ha, w tym:

- 0 budynków podlegających opodatkowaniu;
- 0 budynków podlegających zwolnieniu z opodatkowania;
- wartość budowli podlegających opodatkowaniu – 10 684 284,00 zł;
- wartość budowli (drogi publiczne) podleg. zwolnieniu z podatku – 15 075 116,00 zł;
- 67,4596 ha – łączna powierzchnia gruntów zwolnionych z opodatkowania na podstawie:
 - 1) art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 ze zm.),
 - 2) art. 3a pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U.2020.333),
 - 3) art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - 4) art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
 - 5) uchwały Rady Gminy w Wilkowicach w stosunku do działek oznaczonych użytkowaniem gruntowym „dr”.

Dodatkowo wyjaśniam, że powierzchnia gruntów oznaczonych użytkowaniem gruntowym „dr” zajętych pod drogi publiczne, podlegających zwolnieniu podana w piśmie znak: GM.1710.1.6.2021.JA z dnia 31.12.2021 r. po ponownym wyliczeniu wynosi 32,0049 ha (błąd w wyliczeniu przez program MS Excel).

W załączeniu przedkładam wykaz budowli – drogi publiczne (załącznik nr 1) i wykaz budowli – pozostałe drogi (załącznik nr 2). Wersja elektroniczna została przesłana na adres e mail (...).”

Przedłożono deklaracje na podatek od nieruchomości, złożonych na Skarb Państwa, dla gruntów i budynków będących w zasobie:

- za 2018 r. :

- z dnia 29 stycznia 2018 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Wilkowice) – zadeklarowano grunty pozostałe 868 m² i budynki mieszkalne 136m²;
- z dnia 29 stycznia 2018 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Bielska-Białej) - zadeklarowano grunty pozostałe 932 m²
- z dnia 29 stycznia 2018 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Jasienica) zadeklar. grunty pozostałe 1446 m²;
- z dnia 30 stycznia 2018 r., deklarację podpisał p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski (obszar Gminy Porąbka) - zadeklarowano budynki mieszkalne 80m²,
- z dnia 30 stycznia 2018 r., deklarację podpisał p. Andrzej Płonka – Starosta Bielski (obszar Miasta Czechowic-Dziedzic) - zadeklarowano pow. gruntów pozostałych 754 m² oraz budynki mieszkalne 140 m²;

- za 2019 r.:

- z dnia 31 lipca 2019 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Wilkowice) oraz korekta z dnia 31 października 2019 r. – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 505 m² oraz budynki pozostałe 23m²; po korekcie zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 682 m² oraz budynki pozostałe 23m²;
- z dnia 31 stycznia 2019 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Porąbka) - zadeklarowano powierzchnie budynków mieszkalnych 80 m²
- z dnia 28 stycznia 2019 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Czechowic-Dziedzic) – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 754 m² oraz budynki mieszkalne 140 m²
- z dnia 28 stycznia 2019 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Jasienica)- zadeklarowano grunty pozostałe 1446 m²;
- z dnia 28 stycznia 2019 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Bielska-Białej) – zadeklarowano grunty pozostałe 932 m²

- za 2020 r.:

- z dnia 28 stycznia 2020 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Wilkowice) oraz korekta z dnia 31 października 2019 r. – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 2416 m², budynki mieszkalne 285,19 m² oraz budynki pozostałe 23m²; po korekcie z dnia 12 lutego 2020 r. zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 3231 m², budynki mieszkalne 285,19 m² oraz budynki pozostałe 23m², po korekcie z dnia 6 października 2020 r. zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 2726 m², budynki mieszkalne 285,19 m². Korekty dotyczyły przyjęcia do zasobu gruntów po wygaszeniu trwałego zarządu wobec GDDKiA w Warszawie oraz zbycia nieruchomości Skarbu Państwa przez Starostę Bielskiego. Korekty deklaracji podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta.
- z dnia 28 stycznia 2020 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Porąbka) - zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 344m² i budynków mieszkalnych 80 m²
- z dnia 28 stycznia 2020 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Czechowic-Dziedzic) – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 754 m² oraz budynki mieszkalne 140 m²
- z dnia 28 stycznia 2020 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Jasienica)- zadeklarowano grunty poz. 3050 m²;
- z dnia 28 stycznia 2020 r., deklarację podpisał z upow. Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Bielska-Białej) – zadeklarowano grunty poz. 932 m²;

- za 2021 r.:

- z dnia 21 stycznia 2021 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Wilkowice) zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 2726 m², budynki mieszkalne 285,19 m², korekta z dnia 25 sierpnia 2021 r. (obowiązująca od m-ca lipca) podpisana z upoważnienia przez p. Andrzeja Kamińskiego - Wicestarostę – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 2649 m², budynki mieszkalne 285,19 m² oraz budynki pozostałe 23m²; korekta z dnia 25 sierpnia 2021 r. (obowiązująca od m-ca września) podpisana z upoważnienia przez p. Andrzeja Kamińskiego - Wicestarostę – zadeklarowano powierzchnie gruntów

pozostałych 1940 m²; zmiany dotyczyły wygaszenia trwałego zarządu dla GDDKiA w Warszawie oraz przekazania

- z dnia 21 stycznia 2021 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Porąbka) - zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 344m² i budynków mieszkalnych 80 m² oraz korektę z dnia 21 września 2021 r. podpisał z upoważnienia Starosty p. Andrzej Kamiński – Wicestarosta – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 270 m² i budynków mieszkalnych 70 m²
- z dnia 21 stycznia 2021 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Miasta Czechowic-Dziedzic) – zadeklarowano powierzchnie gruntów pozostałych 754 m² oraz budynki mieszkalne 140 m²
- z dnia 21 stycznia 2021 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta (obszar Gminy Jasienica) - zadeklarowano grunty poz. 3050 m²;
- z dnia 21 stycznia 2021 r., deklarację podpisał z upoważnienia Starosty p. Grzegorz Szetyński – Wicestarosta, korektę deklaracji z dnia 2 lipca 2021 r. podpisał p. Andrzej Kamiński – Wicestarosta (obszar Miasta Bielska-Białej) – zadeklarowano grunty pozostałe 932 m², po korekcie zadeklarowano grunty pozostałe 724 m².

Wykaz akt kontroli nr AK/610/42/21/VII.1.5 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

1.6 Darowizny z mienia Skarbu Państwa oraz na rzecz Skarbu Państwa

Kontrolą objęto prawidłowość przekazania dwóch darowizn mienia Skarbu Państwa pod kątem uzyskania zgody Wojewody na dokonanie tych czynności oraz jeden przypadek odwołania darowizny. Sprawdzeniem objęto trzy przypadki, które wykonano w latach 2018 – 2019.

1/ Aktem notarialnym Rep. A nr 8396/2018 z dnia 15 października 2018 r. Gmina Czechowice – Dziedzice nabyła w drodze darowizny nieruchomości gruntowe Skarbu Państwa. Były to działki o numerach: 3281/15, 3359/17, 3359/25, 3359/45 położone w obrębie 0001 Czechowice, celem darowizny było utrzymanie znajdujących się na nich drogi.

Starosta Bielski otrzymał zgodę Wojewody Śląskiego na oddanie nieruchomości w drodze darowizny zrządzeniem nr 162/18 z dnia 18 maja 2018 r.

2/ Aktem notarialnym Rep. A nr 5775/2018 z dnia 17 lipca 2018 r. Gmina Czechowice – Dziedzice nabyła w drodze darowizny nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa - działka numer 3762/44

położone w obrębie 0001 Czechowice. Celem darowizny była realizacja zadań własnych i zleconych gminy z zakresu pomocy społecznej przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

Starosta Bielski otrzymał zgodę Wojewody Śląskiego na oddanie nieruchomości w drodze darowizny zrządzeniem nr 116/18 z dnia 6 kwietnia 2018 r.

3/ Z przedłożonego aktu notarialnego Rep. A nr 7060/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. dotyczącego zbycia lokalu niemieszkalnego wynikało: na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1066/2001 z dnia 27 kwietnia 2001 r. lokal niemieszkalny (wraz ze związanym z nim udziałem w wysokości 29/100 w prawie użytkowania wieczystego działki 3762/15) został darowany na rzecz Skarbu Państwa przez Gminę Czechowice – Dziedzice z przeznaczeniem na potrzeby Komisariatu. Po wybudowaniu i przeniesieniu Komisariatu do nowej siedziby Burmistrz Czechowic – Dziedzic złożył oświadczenie o odwołaniu ww. darowizny, a Wojewoda Śląski udzielił Staroście Bielskiemu u zgody na zbycie lokalu użytk. zarządzeniem nr 117/18 z dnia 6 kwietnia 2018 r.

1.7 Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych – RB-27ZZ. Tematyka w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej opisana została w części III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt „II Księgi rachunkowe” budżetu i Starostwa.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli w 2021 roku.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Andrzej Płonka – Starosta Powiatu Bielskiego

- p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego

oraz inni pracownicy ~~Urzędu Miejskiego w Cieszynie~~ *Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białym* w miarę potrzeby.

W trakcie przeprowadzania czynności sprawdzających inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w zagadnieniach objętych kontrolą, dokonywali instruktażu pracowników Starostwa Bielskiego w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 - wykaz akt 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 2019 r., poz. 2137) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Bielsko - Biała, *28.01*..... 2022 r.

28.01.2022
STAROSTA
[podpis]
Andrzej Płonka
data i podpis
Starosta Bielski

28.01.2022
SKARBNIK POWIATU
[podpis]
Bożena Rawicka
data i podpis
Skarbnik Powiatu Bielskiego

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
[podpis]
Mirela Brańczyk

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
[podpis]
mgr Aleksandra Płońska-Nowak

.....
podpisy
Kontrolujących