



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/1/4/18

Katowice, 2 maja 2018 r.

**Pan**  
**Dariusz Lasecki**  
**Starosta Myszkowski**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 stycznia do 2 marca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Myszkowskiego, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 2 marca 2018 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 8 marca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie udzielenia w 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa hali do zajęć praktycznych przy Zespole Szkół Nr 1 im. E. Kwiatkowskiego w Myszkowie” stwierdzono, że zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 23 lutego 2015 r. oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych 23 lutego 2015 r. w opisie warunków udziału w postępowaniu oraz w opisie sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków postawił warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej polegający na możliwości ubiegania się o udzielenie zamówienia przez wszystkich wykonawców posiadających ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 2.000.000,00 zł. Wartość kosztorysowa robót budowlanych, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 16 grudnia 2014 r., została ustalona na kwotę 177.635,69 zł.*

*Powyższym naruszono art. 22 ust. 1 pkt 4 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące m.in. sytuacji ekonomicznej i finansowej. Opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

*Jak wynika z wyjaśnień pracowników Starostwa, stawiane przez zamawiającego wymagania miały być adekwatne do uzyskania zamierzonego w postępowaniu celu, którym było udzielenie zamówienia Wykonawcy, którego oferta jest nie tylko korzystna ekonomicznie i jakościowo, ale również gwarantowała należyłą realizację przedmiotu umowy, a w przypadku wystąpienia szkód, pełne ich pokrycie przez Wykonawcę.*

*Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny ich spełniania mają na celu zweryfikowanie zdolności wykonawcy do należytego wykonania udzielanego zamówienia. W tym wypadku postawiono warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej polegający na posiadaniu ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej o wartości przekraczającej ponad jedenastokrotnie wartość szacunkową zamówienia.*

*Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez byłego Naczelnika Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Zamówień Publicznych (obecnie Inspektora w Wydziale Organizacyjnym), byłego pracownika zatrudnionego na stanowisku Pomoc Administracyjna w Wydziale Rozwoju, Inwestycji i Zamówień Publicznych (wskazana osoba nie pracuje już w Starostwie), byłego Podinspektora Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Zamówień Publicznych (wskazana osoba nie pracuje już w Starostwie) oraz byłego Referenta Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Zamówień Publicznych (obecnie Specjalista w Biurze Rozwoju i Funduszy Unijnych). Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Dariusz Lasecki – Starosta Myszkowski.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie wykonującymi zadania dotyczące udzielania zamówień publicznych w zakresie ustalania warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 22 ust. 1a i ust. 1b pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

#### **W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

– *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono otwarte konkursy ofert na wykonywanie zadań publicznych Powiatu Myszkowskiego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, tj.:*

- *w 2016 r. w konkursie ogłoszonym na podstawie uchwały Nr 276/2016 Zarządu Powiatu w Myszkowie z dnia 13 stycznia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonywanie zadań publicznych Powiatu Myszkowskiego żądano złożenia wraz z ofertami dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).*

*Zgodnie z ww. przepisami, do składanych ofert przewidziano załączenie w formie załącznika tylko kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji.*

*W ogłoszeniu obowiązano natomiast podmioty zainteresowane udziałem w konkursie do złożenia wraz z ofertami dodatkowych załączników, tj. oświadczenia dotyczącego braku*

*zaległości wobec ZUS i Urzędu Skarbowego oraz sprawozdania finansowego sporządzonego na podstawie ustawy o rachunkowości i merytorycznego z działalności podmiotu za rok 2015, przy czym nie został zdefiniowany zakres ani stopień szczegółowości sprawozdania merytorycznego z działalności podmiotu.*

- w 2017 r. w konkursie ogłoszonym na podstawie uchwały Nr 552/2017 Zarządu Powiatu w Myszkowie z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonywanie zadań publicznych Powiatu Myszkowskiego żądano złożenia wraz z ofertami dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Zgodnie z ww. przepisami, do składanych ofert przewidziano załączenie w formie załącznika tylko harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów w przypadku zadania realizowanego w okresie dłuższym niż jeden rok budżetowy oraz kopii umowy lub statutu spółki potwierdzonej za zgodność z oryginałem - w przypadku gdy oferent jest spółką prawa handlowego, o której mowa w art. 3 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

*W ogłoszeniu obowiązano natomiast podmioty zainteresowane udziałem w konkursie do złożenia wraz z ofertami dodatkowych załączników, tj. oświadczenia dotyczącego braku zaległości wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, sprawozdania finansowego sporządzonego na podstawie ustawy o rachunkowości i merytorycznego z działalności podmiotu za rok 2016, przy czym nie został zdefiniowany zakres ani stopień szczegółowości sprawozdania merytorycznego z działalności podmiotu.*

*Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Termin składania ofert ustalono odpowiednio na dzień 3 lutego 2016 r. oraz 15 lutego 2017 r. Powyższe skutkowało faktem, że złożone oferty do konkursu były niekompletne (nie zawierały wymaganego w ogłoszeniu sprawozdania finansowego) i w takiej formie zostały ocenione przez członków Komisji Konkursowej powołanej odpowiednio uchwałą Zarządu Powiatu w Myszkowie Nr 286/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. oraz Nr 568/2017 z dnia 22 lutego 2017 r. Podmioty składające oferty załączyły do nich uproszczone sprawozdania finansowe niezawierające bilansu, rachunku zysków i strat ani informacji dodatkowej, które zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości składają się na sprawozdanie finansowe. Komisja konkursowa oceniła oferty pod względem formalnym i merytorycznym i nie stwierdziła uchybień. Zgodnie z zasadami konkursów ustalonymi w ww. ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert, oferty sporządzone wadliwie albo niekompletne co do wymaganego zestawu dokumentów lub informacji pozostają bez rozpatrzenia.*

*Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, ustalenie zasad dotyczących przedłożenia ww. dokumentów zostało podyktowane potrzebą uzyskania jak najpełniejszego obrazu działalności organizacji, która przystępuje do konkursu. Przedstawienie przez organizację przedmiotowych dokumentów przynosi wiedzę o rzetelności w każdym zakresie podejmowanej działalności – w tym sprawozdawczości – jak również określa specyfikę wykonywanych działań publicznych.*

*Zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zasadach przyznawania dotacji.*

*Komisja konkursowa powołana na podstawie art. 15 ust. 2a ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przy rozpatrywaniu i wyborze ofert powinna kierować się zasadami przyznawania dotacji określonymi w uchwałach Zarządu Powiatu w sprawie ogłoszenia konkursu.*

*Projekty uchwał Zarządu Powiatu w Myszkowie w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert przygotował Kierownik Biura Promocji, Kultury i Sportu, który wykonywał zadania w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi.*

*W wyniku nieprawidłowo przygotowanych i przeprowadzonych konkursów ofert zostały zawarte następujące umowy, które w imieniu Powiatu Myszkowskiego podpisał p. Dariusz Lasecki – Starosta Myszkowski:*

- nr 41/PK/2016 o powierzenie realizacji zadań publicznych z dnia 18 marca 2016 r. na kwotę 5.000,00 zł zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „MARATON” z siedzibą w Myszkowie*
- nr 64/PK/2017 o realizację zadania publicznego z dnia 20 marca 2017 r. na kwotę 7.600,00 zł zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „MARATON” z siedzibą w Myszkowie*
- nr 148/PK/2017 o realizację zadania publicznego z dnia 26 czerwca 2017 r. na kwotę 3.000,00 zł zawarta ze Stowarzyszeniem Marina Poraj.*

#### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie przygotowywania ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań Powiatu Myszkowskiego stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 3 oraz art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- W 2016 r., dla potrzeb zbycia, w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonych nr ewidencyjnymi działek 2062/119 i nr 2062/121 stanowiących własność Powiatu Myszkowskiego posłużono się operatem szacunkowym, który został wykonany w celu określenia wartości prawa własności nieruchomości dla potrzeb zbycia w drodze przetargowej. Powyższym naruszono art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.) w związku z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.). W myśl zapisów § 56 ust. 1 pkt 2 powołanego wyżej rozporządzenia w operacie szacunkowym przedstawia się sposób dokonania wyceny nieruchomości, w tym m.in. określenie celu wyceny. W rozdziale 3 z kolei w § od 26 do 54 ustawodawca przedstawił sposoby określenia wartości nieruchomości w zależności od celu wyceny.*

*Jak stanowi natomiast art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami operat szacunkowy może być wykorzystywany wyłącznie do celu, dla którego został sporządzony Dla sprzedaży w trybie bezprzetargowym ustawodawca przewidział szczególną metodologię wyceny nieruchomości ustaloną w § 54 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części, sprzedawanych w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części. Przy ustalaniu różnicy tej wartości, nie uwzględnia się wartości części składowych nieruchomości przyległej.*

*Jak wyjaśniono operat szacunkowy został sporządzony dla potrzeb zbycia nieruchomości w drodze przetargu. Z uwagi jednak na niekorzystny kształt nieruchomości, znajdujące się przyłącza wody i kanalizacji sanitarnej oraz wartość nieruchomości, Zarząd Powiatu w Myszkowie przeznaczył nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej.*

*Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości stanowiących własność Powiatu Myszkowskiego wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie zgodnego z celem opracowania wykorzystywania operatów szacunkowych, stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) w związku z § 54 ust. 1 i ust. 2 i § 56 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Krzysztof Róg