



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 28. 03. 2013

Ilość załączników
13880/2013

RIO-KF-4104-3/2013 podpis *[Signature]*

Bydgoszcz, dnia 27 marca 2013 r.

Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych powiatu, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/3/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- naruszenie zasad ustalania ceny przy sprzedaży nieruchomości położonej w Kuźnicy Sokola, zbytej w drodze przetargu, poprzez ustalenie ceny wywoławczej tej nieruchomości w kolejnym przetargu w kwocie niższej, niż wynika to z zasady prawidłowego jej ustalenia (str. 101-107 protokołu kontroli).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 20 maja 2011 r. Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę Powiatu Pana Wojciecha Porzycha oraz Wicestarostę Pana Zbigniewa Łuczaka podpisał umowę sprzedaży (akt notarialny repertorium A Nr 1825/2011) nieruchomości położonej we wsi Sokole Kuźnica, w gminie Koronowo, w Powiecie Bydgoskim (działka ewidencyjna nr 69 o powierzchni 2,0000 ha, zabudowana budynkami ośrodka wczasowego). Ustalono, że Rada Powiatu uchwałą nr 174/XXVII/09 z dnia 26 lutego 2009 r. wyraziła zgodę na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, a wykonanie uchwały powierzyła Zarządowi Powiatu. Procedurę sprzedaży rozpoczęto w 2009 roku. Cena nieruchomości ustalona na podstawie operatu szacunkowego wynosiła 1.245.000,00 zł. Starostwo czterokrotnie podejmowało próbę zbycia przedmiotowej

nieruchomości, organizując sprzedaż w formie ustnych przetargów nieograniczonych. W związku z brakiem zainteresowania ze strony kupujących, przetargi kończyły się wynikiem negatywnym. W dniu 27 stycznia 2011 roku Zarząd Powiatu Bydgoskiego ogłosił piąty ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości ustalając cenę wywoławczą na poziomie 550.000,00 zł (44% wartości nieruchomości ustalonej na podstawie operatu szacunkowego). Ustalenie ceny nieruchomości w kolejnym przetargu w wysokości 44 % jej wartości stanowiło naruszenie art. 67 ust. 2, w związku z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tymi przepisami, jednostka mogła zbyć przedmiotową nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi, jednakże przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów Starostwo zobowiązane było stosować zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu t.j. ustaleniu ceny wywoławczej w wysokości nie niższej niż 50 % wartości zbywanej nieruchomości. Przy zastosowaniu tych przepisów cena wywoławcza przy sprzedaży przedmiotowej nieruchomości winna zostać ustalona w kwocie nie niższej niż 622.500,00 zł (1.245.000,00 zł x 50%), a nie 550.000,00 zł. Ustalona przez jednostkę cena wywoławcza tej nieruchomości była niższa o kwotę 72 500,00 zł od ceny ustalonej w sposób zgodny z wyżej powołanymi przepisami prawa. Nieruchomość została sprzedana za kwotę 555.500,00 zł (akt notarialny repertorium A Nr 1825/2011). Dodać należy, że przy sprzedaży nieruchomości w drodze rokowań z nabywcą, cena wywoławcza dla tej nieruchomości ustalona w wysokości nie niższej niż 40% jej wartości wynosiłaby 498 000,00 zł, zgodnie z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Pan Wojciech Porzych – Starosta Bydgoski, który zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.), ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki. Odpowiedzialność, ta wynika również z zapisów zawartych w protokole z posiedzenia Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 12 stycznia 2011 roku, na którym Starosta Bydgoski wystąpił z propozycją wystawienia ww. nieruchomości na sprzedaż za cenę wywoławczą 550.000,00 zł. Przedstawiona przez Starostę propozycja została zaakceptowana przez Członków Zarządu. Sprawa sprzedaży tej nieruchomości z ustaloną ceną wywoławczą w kwocie 550.000,00 zł była również przedmiotem obrad Komisji Rozwoju Regionalnego i Rolnictwa (protokół z posiedzenia z dnia 18.01.11r.), Komisji Rewizyjnej (protokół posiedzenia z dnia 19.01.11 r.), Komisji Komunikacji i Bezpieczeństwa Publicznego (protokół posiedzenia z dnia 20.01.11 r.), Komisji Budżetowej (protokół posiedzenia z dnia 24.02.11 r., Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Polityki Społecznej (protokół posiedzenia z dnia 25.01.11 r.).

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie rachunkowości jednostki

- nieprzestrzeganie obowiązku ewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki w okresach miesięcznych dochodów i wydatków wynikających z sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostek budżetowych (str. 16-17, 114 protokołu kontroli). Ustalono, że księgowania ww. dochodów i wydatków dokonywano raz na kwartał na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S tych jednostek (Wn 222/Ma 901; Wn 902/Ma 223). Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie czynności kontrolnych. Od stycznia 2013 roku dochody i wydatki jednostek budżetowych ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Powiatu

w okresach miesięcznych (str. 16-17 protokołu kontroli),

- nie prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli, poprzez zaprowadzenie ewidencji analitycznej do tego konta, zapewniając ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm. (str. 28 protokołu kontroli),

2) w zakresie wydatków budżetowych

- prowadzenie w latach 2010 – 2011 wspólnej działalności socjalnej z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego bez umowy, wymaganej przepisami art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.). Ustalono, iż Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zrezygnował od marca 2012 r. ze wspólnego ze Starostwem prowadzenia Funduszu Socjalnego. Stosowne zmiany w Regulaminie ZFŚS Starostwa Powiatowego wprowadzone zostały zarządzeniem Starosty Bydgoskiego nr 8/12 z dnia 30 marca 2012 r. W związku z usunięciem ww. nieprawidłowości nie zachodzi konieczność wydania wniosków pokontrolnych w tym zakresie (str. 61 protokołu kontroli),
- przekazywanie gminom w 2011 roku dotacji celowych na bieżące utrzymanie dróg powiatowych z naruszeniem terminów określonych w porozumieniach zawartych z gminami. Nieprawidłowość dotyczyła realizacji umów zawartych z Gminą Dąbrowa Chełmińska oraz Gminą Sicienko. W związku z tym, że w umowach zawartych z gminami w 2012 i w 2013 roku określono, że transze dotacyjne będą przekazywane w ramach potrzeb, odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego (str. 82, 84 protokołu kontroli),

3) w zakresie gospodarki mieniem powiatowym

- stwierdzono rozbieżności danych na dzień 31.12.2011 r., pomiędzy danymi dotyczącymi powierzchni nieruchomości i ilości działek ujętych w ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości, a danymi wykazanymi na ten dzień w geodezyjnej komputerowej ewidencji gruntów i budynków (str. 97-100 protokołu kontroli),
- nie opracowanie planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, wymaganego przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi plan opracowuje się na okres 3 lat (str. 100 protokołu kontroli),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi przedmiot własności powiatu w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, poprzez przestrzeganie przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości zasad obowiązujących przy organizowaniu drugiego przetargu, w szczególności ustalanie ceny wywoławczej nieruchomości zbywanej w kolejnym przetargu w wysokości nie niższej niż 50 % jej wartości, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2, w związku z art. 39 ust. 2 oraz art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
2. Podjęcie działań zmierzających do usunięcia rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości z danymi dotyczącymi tego zasobu wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków (katastrze nieruchomości), stosownie do przepisu art. 23 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami i art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.)
3. Opracowanie planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 3, ust. 1d, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Podpis]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Bydgoskiego.