

Wysłano, dnia 10.06.2020 r.
Lp. 50980
+ do wiadomości
50980



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/27/6/K/1/2020

Gdańsk, dnia 9 czerwca 2020 r.

**Pani
Sylwia Celmer
Starosta Sztumski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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) w okresie od dnia 22 stycznia 2020 r. do dnia 8 maja 2020 r. kontrolę kompleksową powiatu sztumskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 maja 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), a mianowicie:
 - a) złożenie oświadczeń o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania przed terminem otwarcia ofert w prowadzonych przez powiat w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na:
 - Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie (umowa zawarta w dniu 9 stycznia 2018 r., cena: 775.919,49 zł) –

przedmiotowe oświadczenie zostało złożone przez Wojciecha Cymerysa – ówczesnego Starostę Sztumskiego w dniu ogłoszenia zamówienia publicznego, tj. przed terminem otwarcia ofert,

- *Przebudowę drogi powiatowej nr 2936G w wymiarze 1,8 km w celu poprawy bezpieczeństwa i dostępności sieci drogowej Dolnego Powiśla* (umowa zawarta w dniu 14 marca 2019 r., cena: 3.999.464,40 zł) – przedmiotowe oświadczenia zostały złożone przez Sylwię Celmer – Starostę Sztumskiego oraz Kazimierza Szewczuna – Wicestarostę Sztumskiego w dniu ogłoszenia zamówienia publicznego, tj. przed terminem otwarcia ofert,

czym naruszono art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* – str. 45 - 46, 48 - 50 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 tej ustawy.

Natomiast w myśl art. 17 ust. 1 ww. ustawy osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podlegają wyłączeniu, jeżeli:

- 1) ubiegają się o udzielenie tego zamówienia,
- 2) pozostają w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub są związane z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia,
- 3) przed upływem 3 lat od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia pozostawały w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą lub były członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia,
- 4) pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób,
- 5) zostały prawomocnie skazane za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, przestępstwo przekupstwa, przestępstwo przeciwko obrotowi gospodarczemu lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych.

Analiza przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 1 ww. ustawy prowadzi do wniosku, iż ustalenie istnienia, bądź nieistnienia tych przesłanek, możliwe jest dopiero w momencie, gdy ujawnieni zostaną wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu. Przemawia za tym fakt, iż przesłanki te odnoszą się do istnienia określonych relacji (rodzinnych, prawnych, faktycznych) pomiędzy osobą dokonującą czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego a wykonawcą (wyjątek stanowi jedynie przesłanka określona w art. 17 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy, której istnienie może być ustalone już w momencie wszczęcia postępowania). Zatem z samej istoty przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ww. ustawy wynika, że oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego.

W konsekwencji należy wskazać, iż w przetargu nieograniczonym z natury rzeczy oświadczenie, w którym osoba wykonująca czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne, będzie mogła odnieść się do okoliczności wyspecyfikowanych w przepisie art. 17 ust. 1 PrZamPubl, może zostać złożone dopiero po ujawnieniu wykonawców, którzy złożyli oferty, a zatem z chwilą otwarcia ofert. Jednocześnie wymaga podkreślenia, iż brak jest podstaw, aby oświadczenie

w zakresie przesłanki wyłączenia określonej w art. 17 ust. 1 pkt 5 PrZamPubl, składać wcześniej. Ustawodawca w tym zakresie nie formułuje takiego wymagania. Tym samym złożenie oświadczenia co do każdej z okoliczności określonych w art. 17 ust. 1 PrZamPubl może nastąpić jednocześnie, tj. w przypadku przetargu nieograniczonego najpóźniej po powzięciu wiadomości o wykonawcach, którzy złożyli oferty (orzeczenie GKO z dnia 15 lutego 2018 r., BDF1.4800.97.2017, Legalis);

- b) zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na wykonanie zadania: *Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę Powiatowego Urzędu Pracy w Sztumie* w dniu 5 grudnia 2017 r., tj. z naruszeniem 30-dniowego terminu określonego w art. 95 ust. 1 ww. ustawy (umowę o wartości brutto 198.000 zł zawarto dnia 20 września 2017 r. – opóźnienie wyniosło 46 dni) – str. 41 - 43 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy (tak było w tym przypadku), zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2. Ujęcie w latach: 2018 – 2019 środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu zakończenia prac (w przypadku 3 inwestycji objętych czynnościami sprawdzającymi opóźnienia wyniosły od 2 do 6 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 51 - 53 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Nieprawidłowości związane z gospodarowaniem nieruchomościami, a mianowicie:
- a) niezamieszczenie w protokołach z przeprowadzonych w 2019 r. przetargów dotyczących sprzedaży 4 nieruchomości informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem były nieruchomości oraz o oznaczeniu danej nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) – str. 25 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem protokół przeprowadzonego przetargu powinien zawierać m. in. informacje o oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu wg katastru nieruchomości i księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

b) nieokreślenie w wykazach dotyczących 3 nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (kontrolą poddano 5 wynajętych w 2019 r. nieruchomości) oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, wysokości opłat z tytułu najmu oraz zasad aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 1, 8 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) – str. 27 protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 1, 8 i 10 ww. ustawy w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę określa się odpowiednio:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy,
- zasady aktualizacji opłat.

Podając powyższe do wiadomości Pani Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. składanie oświadczeń o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania po ujawnieniu wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu, a także zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych zgodnie z postanowieniami *ustawy Prawo zamówień publicznych*,
2. ewidencjonowanie środków trwałych zgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości* w terminach wynikających z *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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*,
3. sporządzanie protokołów przeprowadzonych przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości zgodnie z postanowieniami *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*, a także sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zgodnie z przepisami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDAŃSKU
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pani Dobrosława Frączek – Przewodnicząca Rady Powiatu Sztumskiego.