



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/40/4/22/23

Katowice, 20 lutego 2023 r.

Pan
Grzegorz Swoboda
Starosta Powiatu
Raciborskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 października do 14 grudnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Raciborskiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 14 grudnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2021 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z 28 dniowym opóźnieniem ogłoszenie o wykonaniu umowy nr OR.VII.273.11.2021 z dnia 10 listopada 2021 r. zawartej w związku z realizacją zadania: „Remont jezdni, poboczy i rowów na odcinkach drogi powiatowej nr 3511S Krzyżanowice – Owsiszcze w kilometrażach: 0+000-0+354, 0+418-0+551 i 1+774-4+2”. Powyższym naruszono przepisy art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).*

W dniu 28 grudnia 2021 r. został spisany protokół odbioru końcowego robót objętych umową nr OR.VII.273.11.2021 z dnia 10 listopada 2021 r. na zadanie „Remont jezdni, poboczy i rowów na odcinkach drogi powiatowej nr 3511S Krzyżanowice – Owsiszcze w kilometrażach: 0+000-0+354, 0+418-0+551 i 1+774-4+248”. Ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2022/BZP0067544/01 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lutego 2022 r., tj. z 58 dniowym opóźnieniem.

Przyczyną powyższego było nieterminowe przekazanie informacji przez Referat Inwestycji i Rozwoju do Referatu Administracyjnego. Informacja o wykonaniu umowy została przekazana przez Referat Inwestycji i Rozwoju do Referatu Administracyjnego na stanowisko ds. Zamówień publicznych drogą mailową w dniu 23 lutego 2022 r.

W zarządzeniu Nr 3/2021 Starosty Raciborskiego z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu zamówień publicznych udzielanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu nie ustalono terminów oraz sposobu przekazywania pomiędzy referatem merytorycznym a Referatem Administracyjnym informacji o wykonaniu umowy.

Prowadzenie spraw związanych z opracowaniem treści ogłoszeń oraz ich publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. zamówień publicznych w Referacie Administracyjnym. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Raciborzu w zakresie terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość uszczegółowienia procedur zawartych w Regulaminie zamówień publicznych udzielanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu przyjętych zarządzeniem Nr 3/2021 Starosty Raciborskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w zakresie przekazywania informacji pomiędzy referatami o wykonaniu umowy w celu terminowego umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, mając na uwadze przepisy art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2021 r. przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji:*
- *pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3507S od skrzyżowania z DK 45 do końca obszaru zabudowanego w Tworkowie”,*
 - *pn.: „Remont jezdni, poboczy i rowów na odcinkach drogi powiatowej nr 3511S Krzyżanowice – Owsiszczce w kilometrażach: 0+000-0+354, 0+418-0+551 i 1+774-4+2””,*
- w których w protokołach postępowania z dnia 3 marca 2022 r. i z dnia 23 listopada 2021 r. w sekcji 22 „Najkorzystniejsza oferta” podano łączną punktację przyznaną ofertom według kolejności złożonych ofert zamiast według kolejności przyznanych punktów.*

Powyższe było niezgodne z art. 7 ust. 19 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) oraz z dyspozycją (objaśnieniami) zawartą w sekcji 22 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym - druku ZP-TP, stanowiącym załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu, w tym sporządzenie protokołu należało do Inspektora ds. zamówień publicznych w Referacie Administracyjnym, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Raciborzu w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- *W 2020 r. udzielano zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała progu określonego w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) z naruszeniem procedur wewnętrznych określonych w zarządzeniu Nr 2/2020 Starosty Raciborskiego z dnia 7 stycznia 2020 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych dla Starostwa Powiatowego w Raciborzu o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Powyższe dotyczyło naruszenia procedur wewnętrznych określonych w ww. zarządzeniu polegających na:

➤ *braku udokumentowania szacowania wartości zamówienia w przypadku:*

- zamówienia na wykonanie filmu (9-10 min.) oraz skrótu filmowego (2-3 min.) o tematyce promującej powiat raciborski (umowa Nr OR.III.055.2.2020 z dnia 8 maja 2020 r. na kwotę 24.538,50 zł brutto);

- zamówienia na usługę cateringową w ramach organizacji spotkania Starosty Raciborskiego w sprawie kontynuacji inwestycji drogowej (zlecenie nr OR.III.0350.9.2020 z dnia 21 września 2020 r. na kwotę 215,00 zł brutto) -

- zamówienia na usługę cateringową w ramach organizacji spotkania Starosty Raciborskiego z przedstawicielami klubów radnych działających przy Radzie Powiatu Raciborskiego (zlecenie nr OR.III.0350.3.2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. na kwotę 1.500,00 zł brutto)

Zgodnie z § 5 ust. 3 ww. zarządzenia ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować, w szczególności poprzez dołączenie: 1) zapytania cenowego skierowanego do potencjalnych wykonawców; 2) odpowiedzi cenowej wykonawców; 3) wydruku ze stron internetowych zawierających ceny usług i towarów (wraz z datą wydruku); 4) kopii ofert lub umów z innych postępowań z analogicznym przedmiotem zamówienia.

Udokumentowanie szacowania wartości ww. zamówień należało do pracowników Biura Obsługi Starosty.

➤ *braku sporządzenia protokołu postępowania na zakup środków czystości oraz środków dezynfekcji na potrzeby Starostwa Powiatowego objętego zleceniem nr TC.2600.55.4.2020 z dnia 29 lipca 2020 r., a także braku wydruku sprawdzanych 3 ofert cenowych zamieszczonych na stronach internetowych wykonawców. Zgodnie z § 7 pkt 3 zarządzenia udzielenia zamówienia realizowane jest w trybie zapytania ofertowego w przypadku zakupów, których wartość nie przekracza 30.000,00 euro poprzez sprawdzenie przynajmniej 3 ofert cenowych zamieszczonych na stronach internetowych wykonawców z jednoczesnym udokumentowaniem tej czynności w postaci wydruku sprawdzanej oferty. Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 9 i § 10 zarządzenia Nr 2/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. uzyskane oferty podlegają analizie i ocenie według wcześniej przyjętych kryteriów oceny, a następnie zamawiający dokonuje wyboru oferty najkorzystniejszej. Wyboru oferty*

można dokonać, jeżeli uzyskano co najmniej jedną ważną ofertę. Po dokonaniu wyboru w trybie zapytania ofertowego zamawiający sporządza protokół postępowania, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Regulaminu.

Sporządzenie protokołu postępowania oraz wydruków sprawdzanych 3 ofert cenowych zamieszczonych na stronach internetowych wykonawców należało do pracowników Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

➤ zaniechaniu zawarcia w zapytaniu ofertowym do ww. zamówienia na wykonanie filmu (9-10 min.) oraz skrótu filmowego (2-3 min.) o tematyce promującej powiat raciborski opisu kryteriów wyboru wykonawcy. Zapytania ofertowego nie sporządzono także na wzorze stanowiącym załącznik do ww. regulaminu. Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 i 2 ww. zarządzenia zapytanie ofertowe powinno zawierać w szczególności: opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów wyboru wykonawcy, warunki realizacji zamówienia, opis kryteriów wyboru wykonawcy, warunki realizacji zamówienia, termin i sposób przekazania odpowiedzi przez wykonawcę. Wzór zapytania ofertowego stanowił załącznik nr 2 do regulaminu.

Zapytanie ofertowe zostało przygotowane przez Kierownika Biura Obsługi Starosty.

➤ zaniechaniu zawarcia umowy na zakup urządzenia do dekontaminacji powietrza GENANO 310 o wartości 20.520,00 zł brutto. Zakupu dokonano na podstawie zlecenia nr TC.2600.15.2020 z dnia 16 marca 2020 r. Zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 ww. zarządzenia realizacja zamówienia odbywa się dla zakupów powyżej 5.000,00 zł brutto na podstawie pisemnej umowy po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika.

Opracowanie treści umowy zgodnie z zarządzeniem Nr 2/2016 Starosty Raciborskiego z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie instrukcji obiegu korespondencji w Starostwie Powiatowym w Raciborzu należało do Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

Ww. zlecenie zostało podpisane przez p. Romana Nowak – Skarbnika Powiatu Raciborskiego.

➤ dokonanie w dniu 21 września 2020 r. wydatku w kwocie 215,00 zł na zakup usługi cateringowej bez uzyskania akceptacji jego realizacji przez zamawiającego, co było niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 oraz § 6 ww. regulaminu. Zgodnie z przytoczonymi paragrafami identyfikujący potrzebę zakupu uzyskuje akceptację jej realizacji na wniosku zakupowym przez zamawiającego. Natomiast uruchomienie procesu udzielania zamówienia następuje po zweryfikowaniu i zaakceptowaniu wniosku przez Kierownika Referatu Administracyjnego.

Wniosek zakupowy nr OR.III.0350.9.2020 na ww. usługę został sporządzony w dniu 21 września 2020 r. i podpisany przez osobę identyfikującą zakup, tj. Kierownika Biura Obsługi Starosty. Akceptacji wniosku dokonał w dniu 22 września 2020 r. Kierownik Referatu Administracyjnego.

Na wniosku zakupowym wskazano § 11 ust. 2 pkt 1, tj. tryb uproszczony, zgodnie z którym zamówienia i dostawy związane z bieżącą działalnością Starostwa i realizacją zadań powiatu, których wartość nie przekracza kwoty 3.000,00 zł (netto).

Z wyjaśnień pracowników wynika, że środki były wydatkowane zgodnie z postanowieniami § 11 ust. 2 pkt 6 tego zarządzenia, tj. „Tryb uproszczony może być stosowany w szczególności w przypadku zakupów dokonywanych przez posiadaczy kart płatniczych, jeśli wydatku nie można było wcześniej zaplanować”, a nie jak wskazano na wniosku zakupowym.

Należy zauważyć, że w zarządzeniu nie wskazano, iż w przypadku trybu uproszczonego wskazanego w § 11 ust. 2 pkt 6, nie stosuje się zasad dotyczących sporządzania wniosku

zakupowego. Wskazano jedynie, iż w przypadku zakupów wymienionych w § 11 ust. 2 pkt, 5, 6, 7 pomija się dokumenty wymienione w § 13 pkt 1 i pkt 2, tj. pisemną umowę oraz zamówienie/zlecenie. Ponadto wniosek zakupowy, zgodnie z postanowieniami zarządzenia, winien być sporządzony do każdego z trybów udzielania zamówienia (zarówno uproszczonego jak i zapytania ofertowego).

Ponadto, wydatku dokonano przy użyciu karty płatniczej w dniu 21 września 2020 r., pomimo iż wniosek zakupowy nie został wcześniej zaakceptowany przez Kierownika Referatu Administracyjnego. Obowiązek akceptacji wniosku wynikał z § 3 i § 5 umowy nr OR.I.077.252.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. wraz ze zmianą, zawartej z pracownikiem Starostwa Powiatowego w Raciborzu, na mocy którego upoważniono użytkownika karty płatniczej do zaciągania zobowiązań (dokonywania płatności kartą) zaakceptowanych wyłącznie zgodnie z ustalonymi w Starostwie Powiatowym w Raciborzu zasadami zaciągania zobowiązań, w szczególności regulującymi tryb postępowania dotyczący zakupów, które nie podlegają ustawie prawo zamówień publicznych. W przypadku wykorzystania służbowej karty płatniczej niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem udzielonego upoważnienia, użytkownik zobowiązuje się do zwrotu niewłaściwie wydatkowanych środków na rzecz Powiatu Raciborskiego.

Umowę zawarto na podstawie § 3 pkt 1 uchwały Nr 64/325/2012 z dnia 27 marca 2012 r. Zarządu Powiatu Raciborskiego w sprawie służbowych kart płatniczych używanych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych powiatu.

Na powyższy wydatek w dniu 21 września 2020 r została wystawiona faktura VAT nr 88/2020/1 na kwotę 215,00 zł brutto w związku z realizacją usługi gastronomicznej.

Obecnie w Starostwie Powiatowym w Raciborzu obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych dla Starostwa Powiatowego w Raciborzu o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych” przyjęty zarządzeniem Nr 2/2021 Starosty Raciborskiego z dnia 4 stycznia 2021 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Raciborzu, biorącymi udział w udzielaniu zamówień publicznych, w zakresie przestrzegania regulacji zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych przez wydziały, referaty, biura wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2021 Starosty Raciborskiego z dnia 4 stycznia 2021 r., 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W 2021 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie Miejskiego Klubu Zapaśniczego „Unia” w Raciborzu z realizacji zadania publicznego pn. „Turniej z okazji 75-lecia MKZ UNIA w Raciborzu im. Ernesta i Piotra Starzyńskich i Henryka Delong w zapasach klasycznych i zapasach kobiet w kategorii dzieci i młodzików” pomimo, że ze sprawozdania wynikały wydatki na kwotę 10.000,00 zł, a całkowity koszt realizacji zadania wynosił 15.000,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 17 w związku z art. 16 ust. 1, art. 19a ust. 7b i 7c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) oraz uproszczonym wzorem oferty i sprawozdania z realizacji zadania publicznego stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw

Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Zgodnie z § 3 umowy z dnia 5 października 2021 r., całkowity koszt zadania publicznego wynosił 15.000,00 zł i stanowił sumę dotacji w kwocie 10.000,00 zł oraz wkładu osobowego zleceniobiorcy w kwocie 5.000,00 zł. Ze sprawozdania nie wynikały wydatki na kwotę 5.000,00 zł.

Przyczyną powyższego był błąd w ofercie realizacji zadania publicznego, w której w sposób niespójny ujęto koszty zadania, tj. w pkt III „Zakres rzeczowy zadania publicznego” wskazano koszty całkowite zadania w kwocie 15.000,00 zł, natomiast w pkt IV „Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego” wskazano koszty realizacji zadania w kwocie 10.000,00 zł.

Kontrola złożonych ofert należała do pracowników Referatu Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Edukacji. Zadania w zakresie kontroli pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań z realizacji zadań publicznych należały do pracowników Referatu Księgowości i Płac. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Powiatu Raciborskiego w zakresie prawidłowej weryfikacji uproszczonych ofert realizacji zadania publicznego oraz uproszczonych sprawozdań z ich realizacji, z uwzględnieniem przepisów art. 16 i art. 17 w związku z art. 19a ust. 7b i 7c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) oraz § 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055) w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego, a także postanowieniami zawartych umów dotacji, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- W 2022 r. nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione w 2021 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, poprzez uwzględnienie w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nagród dla nauczycieli dyplomowanych w łącznej wysokości 12.500,00 zł przyznanych przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej na mocy § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.).*

Zaliczenie ww. nagród, wypłaconych z budżetu wojewody oraz z budżetu ministra, do faktycznie poniesionych kosztów na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych było niezgodne z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2020 r. poz. 1303 z późn. zm.).

W wyniku powyższego nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021 r. W kolumnie 9 sprawozdania wskazano kwotę 27.399.934,57 zł zamiast 27.387.434,57 zł. Natomiast w kolumnie 10 - kwotę 2.204.070,34 zł zamiast 2.191.570,34 zł.

W związku z nieprawidłowo wykazanymi wydatkami nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych.

W myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę. Powyższe przekłada się również na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Analizę poniesionych w 2021 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w tym dyplomowanych) zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Powiat Raciborski przeprowadził Kierownik Referatu Edukacji.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021 r. również sporządził Kierownik Referatu Edukacji. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Marek Kurpis – Wicestarosta.

Wniosek nr 6

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Raciborski za 2021 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), w związku z § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Edukacji w zakresie przeprowadzania prawidłowej analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W 2020 r. nieprawidłowo zaplanowano i ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Raciborzu koszt zakupu prawa autorskiego do wyprodukowanych filmów. Usługę zaplanowano i ujęto jako koszt bieżący, zamiast jako prawo majątkowe w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.*

Powyższe było niezgodne z art. 3 ust.1 pkt 14 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn zm.), art. 1 ust. 1 i ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1231 z późn. zm.), a także zasadami polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 61/2020 Starosty Powiatowego w Raciborzu z dnia 1 czerwca 2020 r.

W dniu 8 maja 2020 r. została zawarta przez p. Grzegorza Swobodę – Starostę Raciborskiego i p. Marka Kurpis – Wicestarostę Powiatu Raciborskiego umowa na wykonanie usług w zakresie produkcji filmowej i telewizyjnej Nr OR.III.055.2.2020 w zakresie opracowania scenariusza i produkcji dwóch filmów promocyjno-reklamowo-informacyjnych promujących Powiat Raciborski, 6 emisji filmów w Raciborskiej telewizji kablowej oraz po 15 dni kalendarzowych prezentacji filmów na portalach internetowych naszracibórz.pl oraz nowiny.pl. (§ 1 pkt 1b ww. umowy). Ponadto w umowie wskazano, iż po uregulowaniu wszystkich płatności wykonawca przenosi na powiat wszelkie prawa do przedmiotu umowy, a w szczególności prawo do swobodnego powielania, kopiowania, rozpowszechniania i odtwarzania na wszelkich polach, za pomocą wszelkich dostępnych technik w całości i w części tak w kraju jak i za granicą.

Całkowity koszt wykonania umowy wynosił 24.538,50 zł brutto. Wykonawca wystawił trzy faktury na łączną kwotę 24.538,50 zł. Wydatki ujęto bezpośrednio w koszty na koncie 402-001 oraz zaklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75075, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” jako wydatek bieżący.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, przyczyną braku przyjęcia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych ww. praw autorskich było niedoprecyzowanie ich wartości w umowie.

Kontroli formalno-rachunkowej oraz dekretacji dokonali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Roman Nowak – Skarbnik Powiatu Raciborskiego.

Zadania w zakresie prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej wartości materialnych i prawnych należały do byłego Podinspektora ds. administracyjnych w Referacie Administracyjnym. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia syntetycznej ewidencji księgowej wartości materialnych i prawnych należały do Głównego Księgowego Starostwa. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Roman Nowak – Skarbnik Powiatu Raciborskiego.

Wniosek nr 8

Ustalić wartość praw autorskich do wyprodukowanych na podstawie umowy Nr OR.III.055.2.2020 z dnia 8 maja 2020 r. filmów promujących Powiat Raciborski, a następnie ująć ją w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn zm.), art. 1 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2509), a także zasady polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 80/2022 Starosty Powiatowego w Raciborzu z dnia 1 lipca 2022 r.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Raciborzu w zakresie planowania i ujmowania praw majątkowych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych, mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 1 oraz art. 2 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2509), a także zasad polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 80/2022 Starosty Powiatowego w Raciborzu z dnia 1 lipca 2022 r., 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2022 do dnia zakończenia kontroli, do zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej przyjętego zarządzeniami Starosty Raciborskiego: Nr 93/2018 z dnia 27 lipca 2018 r.; Nr 5/2019 z 14 stycznia 2019 r., Nr 61/2020 z 30 czerwca 2020 r., Nr 102/2021 z 1 września 2021 r., Nr 80/2022 z 1 lipca 2022 r. w sprawie Polityki rachunkowości Starostwa Powiatowego w Raciborzu wprowadzono oraz opisano konto 853 „Fundusze celowe”, które nie funkcjonuje w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego.*

Powyższe było niezgodne z opisem ww. konta zawartym 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.).

W gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego fundusze celowe aktualnie nie funkcjonują. Zgodnie z art. 9 pkt 7 i art. 29 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w systemie finansów publicznych występują jedynie państwowe fundusze celowe, zatem konto 853 może występować wyłącznie w państwowych jednostkach będących dysponentami państwowego funduszu celowego.

W zestawieniu obrotów i sald (kont analitycznych i syntetycznych jednostki – Starostwo Powiatowe w Raciborzu) za lata 2018 - 2022 (do września 2022 r.), konto to funkcjonowało i były na nim prowadzone zapisy księgowe. Na koncie tym ujmowano operacje dotyczące wpływów oraz wydatków ze środków pochodzących z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/30/4/18 z dnia 29 listopada 2018 r.

Zadania w zakresie opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do Głównego Księgowego Starostwa i do p. Romana Nowak – Skarbnika Powiatu Raciborskiego, do którego należało sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Starostwa.

Wniosek nr 10

Dostosować przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości do postanowień 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), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 112 z późn zm.).

W zakresie najmu nieruchomości będących własnością Powiatu:

- *W latach 2018 - 2022 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu w związku z zawarciem 9 umów najmu nieruchomości, będących własnością Powiatu Raciborskiego, czym naruszono art. 35 ust 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).
Powyższe dotyczyło 5 umów najmu z najemcą o nr karty kontowej 00109 oraz 4 umów najmu z najemcą o nr karty kontowej 13635.*

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu był Inspektor ds. administracyjnych w Referacie Administracyjnym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Administracyjnego.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Administracyjnego w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości w związku z zamiarem zawarcia umów najmu stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nie publikowano na stronie BIP Powiatu Raciborskiego informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).
Pismem z dnia 9 grudnia 2022 r. poinformowano, że dokumentacja dotycząca kontroli zewnętrznych z okresu od 2018 r. do nadal została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Raciborskiego.*

Zadania w zakresie zamieszczania informacji o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego należały do Referatu Audytu i Kontroli a obecnie do Audytora Wewnętrznego. Bezpośredni nadzór nad Audytorem Wewnętrznym sprawował p. Grzegorz Swoboda – Starosta Raciborski.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Raciborzu w zakresie publikowania informacji o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych na stronie BIP Powiatu Raciborskiego, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.02.20 14:20:21 +01'00'