



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

Katowice, 16 kwietnia 2024 r.

Znak: WK-610/44/4/23/24

**Pan**  
**Mieczysław Szczurek**  
**Starosta Cieszyński**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 grudnia 2023 r. do 9 lutego 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Cieszyńskiego** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 9 lutego 2024 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lutego 2024 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 2023 r., poz. 1325).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W latach 2022 - 2023 w trzech postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji, w specyfikacji warunków zamówienia nie wskazano przesłanki obligatoryjnego wykluczenia wykonawców z postępowania, o której mowa w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1133 z późn. zm.), czym naruszono art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- 1) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2022 r. na realizację zadania p.n. „Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu nad rz. Wisłą w ramach rozbudowy drogi powiatowej 2627S w Drogomyślu”.*
- 2) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2022 r. na realizację zadania p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu*

Cieszyńskiego – budynek Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1 z podziałem na 3 części”.

- 3) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2023 r. na realizację zadania p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynki Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie, ul. Sportowa 13”

Zamawiający w dziale 12 „Podstawy (przesłanki) wykluczenia z postępowania (...)” SWZ oraz w załączniku nr 2 do SWZ, tj. w oświadczeniu wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wskazał, że wykluczy z postępowania wykonawcę w przypadku prawomocnego skazania za przestępstwo, o którym mowa w art. 46 lub 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1133 z późn. zm.), bez wskazania art. 47 ww. ustawy.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że z uwagi na niedopatrzenie osób przygotowujących dokumenty nie uwzględniono wykluczenia wykonawcy wynikającego z naruszenia art. 47 ww. ustawy o sporcie.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosili: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński oraz p. Janina Zagań – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego, którym Zarząd Powiatu powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla niego w ustawie czynności.

- W latach 2022 - 2023 przeprowadzono trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji, w których oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn.) zostało złożone na podstawie nieobowiązujących przepisów, tj. art. 17 ust. 2 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.). Naruszono tym art. 56 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Powyższe dotyczyło:

- 1) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2022 r. p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynek Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1 z podziałem na 3 części”.
- 2) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2023 r. p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynki Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie, ul. Sportowa 13”
- 3) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w 2022 r. pn.: „Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu nad rz. Wisłą w ramach rozbudowy drogi powiatowej 2627S w Drogomyślu”.

Oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, złożono na podstawie nieobowiązujących przepisów, tj. art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Tym samym nie uwzględniono ono oświadczenia, czy osoby je składające „pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istnieje uzasadniona wątpliwość co do ich bezstronności lub niezależności w związku

z postępowaniem o udzielenie zamówienia z uwagi na posiadanie bezpośredniego lub pośredniego interesu finansowego, ekonomicznego lub osobistego w określonym rozstrzygnięciu tego postępowania". Powyższe dotyczyło oświadczeń złożonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego, p. Janinę Żagan – Wicestarostę Powiatu Cieszyńskiego, członków Komisji przetargowej oraz osoby wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowania.

Ponadto, przy zadaniu nr 3), Przewodniczący Komisji przetargowej złożył oświadczenie o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w dniu 13 kwietnia 2022 r., a otwarcie ofert miało miejsce w dniu 26 kwietnia 2022 r.

Ze złożonego oświadczenia wynikało, że na dzień 13 kwietnia 2022 r. nie zaistniały okoliczności powodujące jego wyłączenie z postępowania o udzielenie zamówienia.

Należy zauważyć, że osoba, która obowiązana była do złożenia ww. oświadczenia, nie mogła skutecznie oświadczyć, czy nie zachodzą przesłanki do wyłączenia z postępowania, bowiem wykonawcy zamierzający przystąpić do postępowania nie byli jeszcze znani.

- W latach 2022 - 2023 nieprawidłowo sporządzono protokoły z trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzania negocjacji, co 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 objaśnieniami zawartymi w sekcji 13, 20, 22 i 30 wzoru protokołu postępowania, stanowiącego załącznik nr 8 do 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).

Powyższe dotyczyło:

1) zadania p.n. „Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu nad rz. Wisłą w ramach rozbudowy drogi powiatowej 2627S w Drogomyślu”,

2) zadania p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynek Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1 z podziałem na 3 części”,

3) zadania p.n. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynki Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie, ul. Sportowa 13”,

gdzie w protokołach z ww. postępowań w:

- sekcji 13 „Zestawienie ofert” podano, iż oferty zostały złożone zgodnie z informacją z otwarcia ofert, natomiast zgodnie ze wzorem protokołu należało w tej sekcji wskazać następujące informacje: nazwę albo imię i nazwisko wykonawcy, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, krajowy numer identyfikacyjny, a w przypadku polskich wykonawców – numer REGON lub NIP, oraz cenę lub koszt.

- w sekcji 22 „Najkorzystniejsza oferta” podano, że ocena ofert jest zgodna z zawiadomieniem o wyborze oferty, natomiast zgodnie ze wzorem protokołu należało w tej sekcji wskazać następujące informacje: łączną punktację przyznaną ofertom w kolejności przyznaných punktów wraz z podaniem nazwy albo imienia i nazwiska wykonawcy.

- w sekcji 30 „Załączniki do protokołu” podano, że zgodnie z dokumentacją przetargową, natomiast zgodnie ze wzorem protokołu należało w tej sekcji wymienić wszystkie załączniki.

Ponadto w zadaniu 3) w sekcji 20 „Zestawienie ofert dodatkowych” podano, że do upływu terminu składania ofert dodatkowych złożone zostały następujące oferty: „Zgodnie z informacją z otwarcia ofert dodatkowych z dnia 14.02.2023 r.”, natomiast zgodnie ze wzorem protokołu należało w tej sekcji wskazać następujące informacje: nazwę albo imię i nazwisko wykonawcy, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, krajowy numer identyfikacyjny, a w przypadku polskich wykonawców – numer REGON lub NIP, oraz cenę lub koszt.

Sporządzenie protokołów postępowania należało do obowiązków sekretarza Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr WO.120.44.2021 Starosty Cieszyńskiego z dnia 6 września 2021 r.

- W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu nad rz. Wisłą w ramach rozbudowy drogi powiatowej 2627S w Drogomyślu” (wartość umowy wraz z aneksem 7.307.835,32 zł brutto), w którym:

- zamawiający zaniechał zwrócenia się do wybranego w postępowaniu Wykonawcy o złożenie prawidłowego oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), czym naruszył art. 128 ust. 1 ww. ustawy.

W wyniku skierowanych do zamawiającego zapytań do treści SWZ modyfikacji uległa treść załącznika nr 2 do SWZ, tj. oświadczenia wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. Modyfikacja polegała na włączeniu do obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania przesłanek wykluczenia zawartych w art. 7 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainie oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2022 r., poz. 835).

Wykonawca do złożonej oferty dołączył oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w nieobowiązującej formie na dzień składania ofert.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Jacka Wiśniewskiego – Sekretarza Powiatu Cieszyńskiego będącego jednocześnie przewodniczącym Komisji przetargowej wynikało, że wykonawca nie został wezwany do złożenia stosownego oświadczenia z uwagi na fakt, że Komisja przetargowa po badaniu oferty posiadała wiedzę w zakresie braku podstaw do wykluczenia wynikających z art. 7 ust. 1 pkt 1-3 ww. ustawy. Komisja przeprowadziła weryfikację oferty na podstawie opublikowanej listy osób i podmiotów, wobec których są stosowane środki, o których mowa w art. 1 ustawy (lista sankcyjna) opublikowanej przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W trakcie kontroli tj. w dniu 18 stycznia 2024 r. Wykonawca przedłożył oświadczenie potwierdzające brak podstaw do wykluczenia wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 1-3 ustawy na dzień składania ofert.

- zamawiający nie odrzucił oferty złożonej przez konsorcjum firm pomimo, iż jej treść była niezgodna z warunkami zamówienia, czym naruszył art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe polegało na tym, że w wyniku skierowanych do zamawiającego zapytań w sprawie treści specyfikacji warunków zamówienia modyfikacji uległ przedmiar robót branży mostowej oraz drogowej.



Zgodnie z zapisami SWZ z tytułu realizacji zamówienia wykonawca otrzyma wynagrodzenie kosztorysowe.

Konsorcjum firm, złożyło ofertę w oparciu o przedmiary robót, które nie uwzględniały modyfikacji, w związku z czym ich treść była niezgodna z warunkami zamówienia.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Jacka Wiśniewskiego – Sekretarza Powiatu Cieszyńskiego pełniącego również funkcję przewodniczącego Komisji przetargowej wynikało, że podczas sprawdzania oferty zauważono błędy w kosztorysie branży mostowej oraz drogowej. W związku z tym, że jako przewodniczący komisji nie uzyskałem informacji od pozostałych merytorycznych członków komisji o błędach w kosztorysie, komisja nie wniosowała o odrzucenie oferty. Z uwagi na fakt, iż oferta była najdroższą nie miało to wpływu na końcowy wynik postępowania.

- zaniechano zatrzymania wadium w związku z niezłożeniem przez Wykonawcę wybranego do realizacji ww. zamówienia, wszystkich dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy, wskazanych w SWZ i zawarto w dniu 8 czerwca 2022 r. umowę o zamówienie. Naruszono tym art. 98 ust. 6 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z postanowieniami zawartymi w SWZ w dziale 15 pkt 15.6 i art. 134 ust. 1 pkt 19 ww. ustawy.

Zgodnie z zapisami SWZ Wykonawca przed podpisaniem umowy przekaże Zamawiającemu m.in. wykaz osób potwierdzających spełnienie warunków określonych w pkt 12.4.4 b) SWZ oraz kopie dokumentów potwierdzających posiadane uprawnienia budowlane (12.4.4.b SWZ), zaświadczenia wydane przez właściwą izbę samorządu zawodowego (Okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa), potwierdzające członkowsko i opłacenie składek osób, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia oraz obowiązkowe ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej.

Z przedłożonego przez Wykonawcę robót wykazu osób potwierdzających wymagania określone w pkt 12.4.4 b) SWZ nie wynikało jakim doświadczeniem zawodowym legitymuje się inżynier budowy, geodeta oraz specjalista BHP.

Z udzielnych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wyjaśnień wynikało, że wykaz osób został zweryfikowany w dniu 8 czerwca 2022 r. zgodnie z notatką służbową. Z powyższej notatki sporządzonej przez Kierownika oraz Inspektora Zespołu Inwestycji PZDP w Cieszynie wynikało, że z uwagi na brak informacji w wykazie doświadczenia osoby pełniące funkcję inżyniera budowy, geodety oraz specjalisty BHP uzyskano ustne oświadczenie przedstawiciela Wykonawcy, iż osoby pełniące ww. funkcje posiadają doświadczenie zawodowe. Powyższa notatka nie została podpisana ze strony przedstawiciela wykonawcy robót, który udzielił ustnego oświadczenia, a jedynie przez ww. osoby sporządzające notatkę.

- zaniechano po upływie terminu związania ofertą oraz zawarciu umowy o zamówienie publiczne zwolnienia wadium wniesionego przez siedmiu wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowych poprzez złożenie gwarantom oświadczenia o zwolnieniu wadium, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ust. 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zadania w powyższym zakresie wykonywało Biuro Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Biura.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosili: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński oraz p. Janina Zagań – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego, którym Zarząd Powiatu powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla niego w ustawie czynności.

– W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn.: „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynek Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1 z podziałem na 3 części” (wartość umowy Nr WI.273.21.2022 wraz z aneksem 2.559.061,76 zł brutto oraz umowy nr WI.273.22.2022 wraz z aneksem 1.392.753,60 zł brutto), w którym:

- nie sporządzono aneksu do umowy nr WI.273.21.2022 z dnia 25 maja 2022 r., w związku z udziałem w wykonaniu zamówienia podwykonawcy, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy. Naruszono tym art. 432 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) i art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 7 ust. 1 ww. umowy wykonawca wykona przedmiot umowy siłami własnymi. W dniu 23 września 2022 r. wykonawca robót podpisał umowę nr DRO/1/2022 z podwykonawcą na roboty dekarские z okresem realizacji do dnia 25 grudnia 2022 r. za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 676.500,00 zł brutto. Powyższa zmiana powinna zostać wprowadzona do zapisów § 7 ust. 1 umowy Nr WI.273.21.2022.

Projekt umowy o podwykonawstwo został przedłożony przez Wykonawcę i zaakceptowany przez Zamawiającego, zgodnie z § 7 ust. 3 umowy.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że brak sporządzenia aneksu ze względu na wprowadzenie Podwykonawcy, wynikał z niedopatrzenia.

- wprowadzono istotną zmianę postanowienia zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego nr WI.273.21.2022 z dnia 25 maja 2022 r. oraz nr WI.273.22.2022 z dnia 25 maja 2022 r. w stosunku do treści oferty wybranej jako najkorzystniejszej, polegającą na przedłużeniu umownego terminu realizacji zamówienia o 175 dni, z naruszeniem art. 455 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na mocy aneksu nr 1 zawartego w dniu 23 grudnia 2022 r. do umowy nr WI.273.21.2022 oraz aneksu nr 1 zawartego w dniu 23 grudnia 2022 r. do umowy nr WI.273.22.2022, strony wprowadziły istotną zmianę do łączącej ich umowy, poprzez przedłużenie terminu realizacji zamówienia o 175 dni, w stosunku do pierwotnego terminu umownego. Tym samym zmieniono termin realizacji niniejszego zadania z „do 7 miesięcy od podpisania umowy” (tj. do dnia 25 grudnia 2022 r. – 214 dni) na „do 391 dni od dnia podpisania umowy” (tj. do dnia 20 czerwca 2023 r.).

Główną przyczyną przesunięcia terminu realizacji umowy były:

✓ w przypadku umowy nr WI.273.21.2022:

- roboty dodatkowe w zakresie robót dekarских (wymiana większej powierzchni niż wynikała z dokumentacji),
- zmiana stolarki okiennej ze względu na nieosiągnięcia parametrów wskazanych w audycie energetycznym umożliwiającym otrzymanie zewnętrznej dotacji finansowej.

Wartość robót dodatkowych wynosiła 99.153,18 zł brutto.

✓ w przypadku umowy nr WI.273.22.2022:

- rezygnacja z projektowanego kotła gazowego na rzecz adaptacji i dostosowania istniejącej kotłowni gazowej w piwnicy budynku oraz rezygnacja z wykonania instalacji c.o. w systemie natynkowe ze względu na kształt ścian na wkucie w ściany na wysokości cokołu.
- zmiana grzejników stalowych kolumnowych na płytowe oraz przebudowa zewnętrznego odcinka instalacji wody użytkowej.

Wartość robót zamiennych wynosiła łącznie 481.997,07 zł brutto, co stanowiło ok. 34,60% ogólnej wartości umowy.

Powyższych zmian dokonano na podstawie postanowień zawartych w § 16 ust. 1 pkt 1 lit. e) ww. umów, tj. wystąpienie okoliczności niezależnych bezpośrednio od Wykonawcy (przy zachowaniu przez niego należytej staranności) skutkujących niemożliwością dotrzymania terminu zakończenia przedmiotu umowy.

Zamawiający nie określił w ww. umowach w jakich przypadkach oraz na jaki okres Wykonawca będzie mógł przedłużyć termin realizacji zadania w przypadku wystąpienia okoliczności opisanych w § 16 ust. 1 pkt 1 lit. e).

Z wyjaśnień założonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że takiego typu ustaleń nie dokonuje się w umowach z wykonawcami. Ponadto wyjaśnił, że przy wyliczeniu zasadności wydłużenia terminu realizacji ww. umów zamawiający uwzględnił w przypadku:

✓ umowy nr WI.273.21.2022 niezbędny czas na:

- wykonanie dodatkowego deskowania i pokrycia dachu, wynoszący ok. 2 miesiące,
- wykonanie dachu i elewacji w systemie renowacyjnym Bolix ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne, który wymaga temperatur otoczenia i podłoża w trakcie nakładania i dojrzewania preparatów od +10°C do +25°C, wynoszący ok. 3 miesiące przy dodatniej temperaturze otoczenia (czyli kwiecień, maj, czerwiec).

✓ umowy nr WI.273.22.2022 niezbędny czas na:

- wykonanie instalacji c.o. w systemie podtynkowym, wynoszący ok. 2 miesiące,
- adaptację i dostosowanie instalacji kotłowni gazowej w piwnicy budynku, wynoszący ok. 4-5 miesięcy w przypadku niezbędnej dokumentacji oraz 2-3 tygodni w przypadku robót budowlano-instalacyjnych.

Podane przez wykonawcę umowy przyczyny zmiany terminu zrealizowania zamówienia w postaci: niesprzyjających warunków atmosferycznych (warunki temperaturowe), należą do kategorii przypadków możliwych do przewidzenia, w szczególności dotyczy to niesprzyjających warunków atmosferycznych, które z reguły przy wykonywaniu obiektów budowlanych w kalkulacji wlicza się w czas realizacji budowanego obiektu. Należy stwierdzić, że złe warunki atmosferyczne, niesprzyjające procesowi budowlanemu w okresie jesienno-zimowym w warunkach krajowych, są okolicznością przewidywalną. Miesiące zimowych z reguły w ogóle nie wlicza się do okresu prowadzenia inwestycji budowlanych, w tym w szczególności dotyczących technologii wykonania remontu elewacji w systemie renowacyjnym Bolix.

Zamawiający dokonując zmiany umowy nr WI.273.21.2022 nie powołał się na zapisy dotyczące szczególnie niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających realizację robót, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 1 lit. b), tylko na wystąpienie okoliczności niezależnych bezpośrednio od wykonawcy (przy zachowaniu przez niego należytej staranności) skutkujących niemożliwością dotrzymania terminu zakończenia przedmiotu umowy, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 1 lit. e).

W dzienniku budowy brak jest zapisów dotyczących przerwania robót w związku z niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi. Jedyne zapisy dotyczące wstrzymania robót na obiekcie zostały dokonane przez Kierownika budowy w dniu 14 września 2022 r., w związku z trwającymi ustaleniami i brakiem frontu prac. Roboty budowlane zostały wstrzymane do dnia 3 października 2022 r., tj. na okres 19 dni.

Z kolei zlecenie na wykonanie ekspertyzy technicznej stanu bezpieczeństwa przeciwpożarowego, w celu uzyskania zgody na konieczne odstępstwa w zakresie lokalizacji kotłowni w piwnicy budynku Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu, zostało wystosowane do wykonawcy w dniu 2 grudnia 2022 r. z terminem realizacji do 8 tygodni od podpisania zlecenia – opracowanie (uzgodnienie w KW PSP do

2 miesięcy). Śląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach postanowieniem w dniu 27 lutego 2023 r. wyraził zgodę na odstępstwo oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia przeciwpożarowego kotłowni gazowej zlokalizowanej w piwnicy budynku.

Ponadto, zadanie było dofinansowane ze środków NFOŚiGW na podstawie umowy nr 852/2021/Wn-16/Oa-tr-ku/D o dofinansowanie w formie dotacji z dnia 18 października 2021 r.

Na zapytania dwóch potencjalnych Wykonawców dotyczące przesunięcia terminu składania ofert o maksymalnie 14, a minimalne 7 dni, zamawiający w pismach skierowanych do nich, nie wyraził zgody na zmianę terminu składania ofert. Przyczyną braku zgody był fakt, iż przedmiotowe zadanie jest jednym z elementów przedsięwzięcia pn. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego” dofinansowanego ze środków NFOŚiGW, gdyż zamawiający był zobowiązany do osiągnięcia efektu rzeczowego przedsięwzięcia do końca bieżącego roku, tj. do dnia 31 grudnia 2022 r.

W postępowaniu dla części 1 ofertę złożył jeden Wykonawca, natomiast dla części 2 ofertę złożyło dwóch Wykonawców.

W trakcie postępowania zamawiający zwrócił się o przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni, tj. do dnia 30 maja 2022 r. Ponadto przekazania placu budowy dokonano w dniu 13 lipca 2022 r., tj. po 48 dniach od podpisania umowy, natomiast roboty budowlane zostały rozpoczęte w dniu 15 lipca 2022 r. Na dzień podpisania aneksu nr 1 do umowy nr WI.273.21.2022 oraz aneksu nr 1 do umowy nr WI.273.22.2022, tj. na dzień 23 grudnia 2022r., zamawiający nie posiadał formalnej zgody NFOŚiGW na zmianę terminu osiągnięcia efektu rzeczowego. W dniu 23 grudnia 2023 r. zostało wysłane pismo do NFOŚiGW dotyczące zmiany terminu realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2024 r. Natomiast aneks przedłużający m.in. termin osiągnięcia efektu rzeczowego do dnia 31 grudnia 2024 r. został podpisany w dniu 9 maja 2023 r.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosili: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński oraz p. Janina Żagan – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego.

- zaniechano wyegzekwowania postanowień zawartych w § 6 ust. 8 umowy nr WI.273.21.2022 z dnia 25 maja 2022 r. dotyczących formy informowania zamawiającego o problemach lub okolicznościach mogących wpłynąć na jakość robót lub opóźnienia, czym naruszono art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tymi postanowieniami umowy, do obowiązków Wykonawcy należało informowanie na bieżąco zamawiającego o problemach lub okolicznościach mogących wpłynąć na jakość robót lub opóźnienia w realizacji pod rygorem utraty prawa powoływania się na nie w terminie późniejszym. Informowanie winno następować w formie pisemnej informacji do inspektora nadzoru lub do Wydziału Inwestycji Starostwa Powiatowego w Cieszynie (mail).

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że o problemach i okolicznościach mogących wpływać na jakość robót i opóźnienia w realizacji, Wykonawca informował zamawiającego na bieżąco telefonicznie oraz na budowie.

- w ogłoszeniach o wykonaniu umowy zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych podano niewłaściwy okres realizacji zamówienia, błędną wartość umowy oraz nieprawidłowe dane dotyczące przebiegu realizacji umowy. Naruszono tym pkt 4 ppkt 2, pkt 4 ppkt 5, pkt 5 pkt 2, ppkt 5 ppkt 3 załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2439).



Powyższe polegało na tym, że:

✓ w ogłoszeniu o wykonaniu umowy zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00367445/01 w dniu 25 sierpnia 2023 r. podano:

- w sekcji V „Przebieg realizacji umowy” w pkt 5.3, że umowę wykonano w pierwotnie określonym terminie pomimo, że w dniu 23 grudnia 2022 r. podpisano aneks do umowy zmieniający termin realizacji oraz w pkt 5.4.1 podano liczbę zmian „0” pomimo, że zawarto aneks do umowy.

Ponadto, w ww. sekcji nie wypełniono w:

- pkt 5.4.2 - numeru zmiany,
- pkt 5.4.3 - podstawy prawnej zmiany,
- pkt 5.4.4 - przyczyny dokonania zmiany,
- pkt 5.4.5 - opisu zamówienia po zmianie.

✓ w ogłoszeniu o wykonaniu umowy zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00413450/01 w dniu 26 września 2023 r. podano:

- w sekcji IV „Podstawowe informacje o zawartej umowie” w pkt 4.2 okres realizacji umowy wynoszący 391 dni od dnia podpisania umowy zamiast 7 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. zgodnie z zawartą umową oraz w pkt 4.4 podano wartość umowy w wysokości 2.599.061,76 PLN zamiast 2.499.908,58 PLN, tj. zgodnie z zawartą umową.

- w sekcji V „Przebieg realizacji umowy” w pkt 5.3, wskazano iż umowę wykonano w pierwotnie określonym terminie pomimo, że w dniu 23 grudnia 2022 r. podpisano aneks do umowy zmieniający termin realizacji.

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do pracownika Biura Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Cieszynie.

- zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamiast ogłoszenia o zmianie umowy, czym naruszono art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Powyższe polegało na tym, że w związku z dokonaniem zmiany umowy nr WI.273.21.2022 z dnia 25 maja 2022 r. na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 17 stycznia 2023 r. zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o wyniku postępowania pod nr 2023/BZP 00036740/01, zamiast ogłoszenia o zmianie umowy, o którym mowa w art. 455 ust. 3 pkt 2.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że w celu wypełnienia obowiązków wynikających z art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzono stosowne ogłoszenie o zmianie umowy.

W trakcie kontroli zamawiający w dniu 24 stycznia 2024 r. opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie umowy pod nr 2024/BZP 00061329/01.

Czynności związane z zamieszczaniem ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych należały do pracownika Biura Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Cieszynie.

– W 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację zadania pn. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynki Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie, ul. Sportowa 13” o wartości szacunkowej 3.377.591,94 zł, w którym:

- zamawiający opisując warunek udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej, wskazał iż warunek ten uzna za pełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że przez okres ostatnich dwóch tygodni przed złożeniem oferty posiadał saldo środków finansowych na bankowym rachunku firmowym w wysokości nie mniejszej niż:

- dla części 1: 200.000,00 zł,
- dla części 2: 300.000,00 zł,
- dla części 3: 20.000,00 zł.

Powyższym naruszono art. 115 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415).

Zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu, w sposób uniemożliwiający wzięcie udziału w tym postępowaniu wykonawcom posiadającym nie tylko środki finansowe na rachunku bankowych ale także zdolność kredytową w okresie nie wcześniejszym niż 3 miesiące przed terminem złożenia dokumentów a nie tylko w okresie ostatnich dwóch tygodni przed złożeniem oferty.

- przeprowadzono negocjacje, w formie komunikacji ustnej, bez udokumentowania jej treści, czym naruszono art. 61 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do negocjacji zostało zaproszonych 5 wykonawców, którzy złożyli oferty do pierwszej części zamówienia. W notatce z przeprowadzonych negocjacji z dnia 7 lutego 2023 r. wskazano tylko wykonawców, którzy przystąpili do negocjacji oraz ogólną tematykę rozmów.

Opisu warunku udziału w postępowaniu oraz notatkę z przeprowadzonych negocjacji sporządził pracownik Wydziału Inwestycji.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosili: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński oraz p. Janina Zagań – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego, którym Zarząd Powiatu, powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla niego w ustawie czynności.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:

- prawidłowego wskazania w specyfikacji warunków zamówienia przesłanek obligatoryjnego wykluczenia wykonawców z postępowania, stosownie do art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.),
- prawidłowego składania oświadczeń przez Starostę Cieszyńskiego, Wicestarostę Powiatu, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia o istnieniu albo braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, stosownie do art. 56 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- sporządzania protokołu 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),
- wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów w przypadku, gdy oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- odrzucania ofert niezgodnych z warunkami zamówienia, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- egzekwowania przed zawarciem umowy o zamówienie publiczne od wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia, dopełnienia wszystkich formalności niezbędnych do jej zawarcia, wskazanych w SWZ, mając na uwadze art. 98 ust. 6 pkt 1 w związku z art. 134 ust. 1 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonywania po zawarciu umowy o zamówienie publiczne zwolnienia wadium wniesionego przez wykonawców w innej formie niż pieniężna, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wprowadzania zmian do umowy z zachowaniem pisemnej formy mając na uwadze przepisy art. 432 w zw. z art. 8 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 z późn. zm.),
- merytorycznej oceny zaistnienia ustawowych przesłanek, dopuszczających istotne zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, mając na uwadze, że co do zasady, dokonywanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, wymaga przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 454 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia dopuszczalna jest wyłącznie w sytuacjach ściśle reglamentowanych przepisami o zamówieniach publicznych, których zamawiający nie może interpretować rozszerzająco, stosownie do art. 455 ww. ustawy,
- kontroli realizacji umów dotyczących robót budowlanych w zakresie formy informowania zamawiającego o problemach lub okolicznościach mogących wpłynąć na jakość robót lub opóźnienia, mając na uwadze art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wskazywania w ogłoszeniu o wykonaniu umowy okresu realizacji zamówienia, wartości umowy oraz danych dotyczących przebiegu realizacji umowy, zgodnie ze wzorem załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439),
- Zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy, zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- żądania prawidłowych podmiotowych środków dowodowych w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej, stosownie do art. 115 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415),
- prawidłowego dokumentowani przeprowadzonych negocjacji, stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,

mając na uwadze 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

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

- W latach 2020-2023 Powiat Cieszyński zawarł trzy aneksy do umowy dzierżawy Rep. A nr 1726/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. z przedsiębiorcą, przedmiotem której była dzierżawa gruntu o łącznej powierzchni 5,4942 ha z przeznaczeniem pod działalność handlową, na podstawie których dokonano obniżenia czynszu w okresie od 1 lutego 2020 r. do 31 sierpnia 2024 r.:

- aneksem z dnia 10 lutego 2020 r. o kwotę 100.000,00 zł miesięcznego czynszu w okresie od 1 lutego 2020 r. do 31 maja 2021 r.
- aneksem z dnia 30 czerwca 2021 r. o kwotę 100.000,00 zł miesięcznego czynszu w okresie 1 czerwca 2021 r. do 31 lipca 2021 r. oraz o kwotę 15.000,00 zł miesięcznego czynszu w okresie od 1 sierpnia 2021 r. do 30 kwietnia 2023 r.,
- aneksem z dnia 29 maja 2023 r. o kwotę 100.000,00 zł miesięcznego czynszu w okresie od 1 maja 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

bez zweryfikowania czy powyższy stan wypełnia przesłanki udzielenia pomocy publicznej dla przedsiębiorcy. W myśl art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864), z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

Powiat Cieszyński nie przekazał Komisji Europejskiej projektu pomocy indywidualnej do notyfikacji, czyli oceny zgodności pomocy publicznej z rynkiem wewnętrznym, co było wymagane art. 7 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 362 z późn. zm.).

W ww. okresie obniżono czynsz dzierżawny łącznie o kwotę 3.715.000,00 zł.

Przedmiotowa pomoc nie stanowi pomocy de minimis, gdyż pomoc ta przekroczyła kwotę pomocy de minimis, której pułap wynosił 200.000 euro w ciągu 3 lat.

Ponadto, dokonując obniżenia czynszu dzierżawnego udzielono dzierżawcy ulgi w spłacie wierzytelności mającej charakter cywilnoprawny, z naruszeniem art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), gdyż należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym mogą być umarżane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty. Obniżenie czynszu nie stanowi żadnej z form udzielenia ulgi w rozumieniu tego przepisu.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego wynikało, że obniżenie czynszu dzierżawnego za dzierżawione grunty w Cieszynie, wynikające z aktów notarialnych z 10 lutego 2020 r., 30 czerwca 2021 r., 29 maja 2023 r. nie stanowiło pomocy publicznej. Okresowe obniżenie czynszów było bezpośrednio powiązane z przystosowaniem przez Dzierżawcę lokali użytkowych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa i Sanepidu i było traktowane przez Powiat jako świadczenie ekwiwalentne w tym zakresie. Ponadto wyjaśniono, że prowadzenie Powiatowej Stacji Sanitarno-



*Epidemiologicznej nie należy wprost do zadań własnych Powiatu, niemniej jednak na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie powiatowym, do zadań Powiatu należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie promocji i ochrony zdrowia, czyli także zapewnienie dostępu społeczności lokalnej do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.*

*Powiat Cieszyński nie ustalił oraz nie udokumentował ekwiwalentności powyższego świadczenia. Ponadto prowadzenie Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej nie należy do zadań własnych Powiatu, a do zadań Wojewody Śląskiego.*

*Na dzierżawionym gruncie dzierżawca wybudował obiekt handlowo – usługowy, w którym Powiat wynajął dwa lokale, na podstawie następujących umów najmu:*

- a) z dnia 10 lutego 2020 r. - lokalu o pow. 1002 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Cieszynie, w której określono miesięczny czynsz w wysokości 5.010,00 zł netto. Powiat w okresie od sierpnia 2020 r. do stycznia 2024 r. poniósł koszt wynajmu lokalu o pow. 1002 m<sup>2</sup> na łączną kwotę netto 210.420,00 zł*
- b) z dnia 29 maja 2023 r. – lokalu o pow. 600 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, w której określono miesięczny czynsz w wysokości 19.923,00 zł netto. Z kolei, z ewidencji księgowej do konta 221 wynikało, że w 2023 r. (pod datą 20 grudnia 2023 r.) Powiat w związku z zawartą umową z 29 maja 2023 r. przypisał należność od PSSE w kwocie 19.511,49 zł. Zapłata za należność została uregulowana 29 grudnia 2023 r.*

*Ww. aneksy w imieniu Powiatu Cieszyńskiego podpisali:*

- z dnia 10 lutego 2020 r.: p. Maria Żagan – Wicestarosta oraz p. Marcin Ślęk – Członek Zarządu Powiatu.*
- z dnia 30 czerwca 2021 r.: p. Janina Żagan – Wicestarosta oraz p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński*
- z dnia 29 maja 2023 r.: p. Janina Żagan – Wicestarosta oraz p. Marcin Ślęk – Członek Zarządu Powiatu.*

## **Wniosek nr 2**

*Przekazać umowę dzierżawy Rep. A nr 1726/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. zmienionej aneksami do Komisji Europejskiej za pośrednictwem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, celem oceny zgodności pomocy publicznej z rynkiem wewnętrznym, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r., poz. 702 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 i art. 108 ust. 3 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864).*

- W 2020 r. i 2022 r. przeprowadzono postępowanie na sprzedaż nieruchomości zbywanej w drodze bezprzetargowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, w którym zobowiązano nabywcę do pokrycia kosztów sporządzenia operatu szacunkowego. Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).*

*W ww. ustawie nie przewidziano możliwości pobierania opłat za przygotowanie nieruchomości do zbycia. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy, zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto, zgodnie z art. 67 ust. 3 ww. ustawy, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę ustala się w wysokości nie niższej niż wartość*

nieruchomości. Z powyższego wynikało, że zarówno dokonanie wyceny jak i jej koszty obciążają w świetle ustawy organ administracji publicznej.

Powyższe dotyczyło:

- wpłaty tytułem wyceny działki położonej w Ustroniu oznaczonej jako dz.1502/14 o pow. 0,1951 ha stanowiącej własność Skarbu Państwa. Nabywcę obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 676,50 zł zgodnie z pismem nr WN.6840.7.2020.Kr z dnia 21 kwietnia 2020 r.
- wpłaty tytułem wyceny działek położonych w Ustroniu oznaczonych jako dz. 3319/34 o pow. 1,3215 ha, 3319/45 o pow. 0,3345 ha, 3319/49 o pow. 3,4730 ha, 3319/50 o pow. 3,3005 ha stanowiącej własność Skarbu Państwa. Nabywcę obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 3.136,50 zł zgodnie z pismem WN.6840.17.2022.Kr z dnia 01 lipca 2022 r..

Prowadzenie spraw dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa należały do pracowników Wydziału Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

### **Wniosek nr 3**

Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa kosztami wyceny nieruchomości, mając na uwadze art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 67 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2022 w ogłoszeniach 7 pisemnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, nie określono dodatkowych warunków przetargu poza ceną, która była najważniejszym kryterium wyboru ofert. Pisemna oferta powinna zawierać proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu. Przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu. Przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny. Przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty. Powyższe było niezgodne z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) oraz z § 16 pkt 6, § 17 ust. 2 pkt 5, § 21 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

Przygotowanie projektów ogłoszeń o pisemnych przetargach na sprzedaż nieruchomości należały do pracowników Wydziału Nieruchomości. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik ww. Wydziału. Ogłoszenia w sprawie pisemnych przetargów na sprzedaż nieruchomości Powiatu podpisywali: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński, p. Marcin Ślęk – Członek Zarządu Powiatu Cieszyńskiego oraz p. Janina Żagan – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego.

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Nieruchomości w zakresie przygotowania projektów ogłoszeń pisemnych przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do wymogów art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) oraz z § 16 pkt 6, § 17 ust. 2 pkt 5, § 21 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów

oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2020 - 2023 w pismach informujących nabywcę o terminie spisania aktu notarialnego, brak było klauzuli, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Powyższe było wymagane art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło następujących pism w sprawie sprzedaży nieruchomości Powiatu:*

- *pismo znak WN.6840.34.2016.Bł z dnia 26 listopada 2018 r. (błąd w dacie sporządzenia pisma), dot. sprzedaży nieruchomości niezabudowanej o nr 1871/6,*
- *pismo znak WN.6840.4.2016.Bł z dnia 22 grudnia 2020 r., dot. sprzedaży nieruchomości zabudowanej o nr 4/75 i niezabudowanej o nr 4/66,*
- *pismo znak WN.6840.32.2021.Bł z dnia 19 kwietnia 2022 r., dot. sprzedaży nieruchomości niezabudowanej o nr 172/3 i 172/7,*
- *pismo znak WN.6840.33.2021.Bł z dnia 13 kwietnia 2022 r., dot. sprzedaży nieruchomości nr 215/24 i 215/25,*
- *pismo znak WN.6840.7.2022.Bł z dnia 27 marca 2023 r., dot. sprzedaży nieruchomości nr 236/5.*

*Za przygotowanie pism informujących o terminie spisania aktu notarialnego odpowiedzialny był Inspektor Wydziału Nieruchomości. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 5**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Nieruchomości w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących powiadomienia oferentów o terminie spisania aktu notarialnego stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).*

- *Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano opracowania planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), czym naruszono art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25b ww. ustawy.*

*Za przygotowanie planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości odpowiedzialni byli pracownicy Wydziału Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Za gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości odpowiadał Zarząd Powiatu.*

## **Wniosek nr 6**

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości stosownie do wymogów art. 25a, art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

### **W zakresie zaciągania zobowiązań:**

- *W latach 2022-2023, zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet Powiatu Cieszyńskiego na kolejne lata, pomimo iż zadań tych nie ujęto w wykazie przedsięwzięć określając równocześnie dla nich limit wydatków i limit zobowiązań, czym naruszono art. 226 ust. 3 pkt 4 i pkt 5, art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło następujących umów:*

- *umowy nr PZDP.273.23.2022 zawartej z wykonawcą robót w dniu 8 czerwca 2022 r. na realizację zadania pn. „Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu nad rz. Wisłą w ramach rozbudowy drogi powiatowej 2627S w Drogomyślu” o wartości 6.951.047,92 zł brutto z terminem zakończenia rzeczowego inwestycji – 24 tygodnie od dnia podpisania umowy.*

*Aneksm nr 2 z dnia 30 grudnia 2022 r. zmieniono wynagrodzenie kosztorysowe do wartości 7.307.835,32 zł brutto oraz termin zakończenia rzeczowego inwestycji – 32 tygodnie od dnia podpisania umowy.*

- *umowy nr WI.273.21.2022 zawartej z wykonawcą robót w dniu 25 maja 2022 r. na realizację zadania pn. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – Remont i termomodernizacja budynku Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1” – część I, o wartości 2.499.908,58 zł brutto z terminem realizacji zamówienia do 7 miesięcy od dnia podpisania umowy.*

*Aneksm z dnia 23 grudnia 2022 r. zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe do wartości 2.599.061,76 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia do 391 dni od dnia podpisania umowy.*

- *umowy nr WI.273.22.2022 zawartej z wykonawcą robót w dniu 25 maja 2022 r. na realizację zadania pn. „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – Wykonanie instalacji c.o. i c.w.u zasilanej pompami ciepła oraz kotłem gazowym kondensacyjnym zewnętrznym, wykonanie instalacji gazowej i instalacji zimnej wody użytkowej w budynku Warsztatu Terapii Zajęciowej w Drogomyślu ul. Modrzewiowa 1” – część II, o wartości 1.392.753,60 zł brutto z terminem realizacji zamówienia do 7 miesięcy od dnia podpisania umowy.*

*Aneksm z dnia 23 grudnia 2022 r. zmieniono termin realizacji zamówienia do 391 dni od dnia podpisania umowy.*

- *umowy nr WI.273.3.2023 zawartej z wykonawcą robót w dniu 27 lutego 2023 r. na realizację zadania Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego – budynki Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie, ul. Sportowa 13 – część I o wartości 1.632.400,00 zł.*

*Aneksm z dnia 22 grudnia 2023 r. podwyższono wynagrodzenie do kwoty 1.645.779,34 zł oraz przesunięto termin realizacji zadania do 15 lutego 2024 r.*

*Aneksy w imieniu Powiatu Cieszyńskiego podpisali: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński i p. Janina Żagan – Wicestarosta Cieszyński.*



*Aneksy były kontrasygnowane w zastępstwie Skarbnika Powiatu Cieszyńskiego przez Naczelnika Wydziału Finansowego.*

*Ww. zadania nie zostały ujęte jako przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Cieszyńskiego na lata 2022 - 2031 (ze zm.) oraz 2023 - 2033 (ze zm.).*

*Nieprawidłowości w zakresie zaciągania zobowiązań wieloletnich bez upoważnienia stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak WK-610/17/4/19 z dnia 2 września 2019 r.*

#### **Wniosek nr 7**

*Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnień Rady Powiatu Cieszyńskiego określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Cieszyńskiego, stosownie do art. 226 ust. 3 pkt 4 i pkt 5 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).*

#### **W zakresie księgowości:**

- W latach 2019 - 2024 (do dnia zakończenia kontroli), zaniechano ujęcia bądź niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Cieszynie zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Powiat prawa własności 191 działek w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone 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.) oraz zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego w Cieszynie określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr WO.120.39.2015 Starosty Cieszyńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie z późniejszymi zmianami.*

*Powyższe dotyczyło:*

- 136 działek nabytych w latach 2021-2022 na mocy 23 Decyzji Wojewody Śląskiego – przyjętych na stan środków trwałych na konto 011 w roku następnym po roku, w którym Decyzje Wojewody Śląskiego stały się ostateczne,*
- 55 działek o łącznej powierzchni 6.3192 ha nabytych w latach 2019-2022 na mocy 23 Decyzji Wojewody Śląskiego, które do dnia zakończenia kontroli nie zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 011.*

*Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynikało, że w trakcie kontroli tj. w dniach od 24-26 stycznia 2024 r Wydział Nieruchomości przekazał dokumentację dotyczącą nabycia ww. działek do Wydziału Finansowego celem zaewidencjonowania w księgach rachunkowych.*

*W konsekwencji w bilansie jednostki – Starostwo Powiatu Cieszyńskiego sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. i 2022 r. wykazano wartość środków trwałych w zaniżonej wysokości odpowiednio: w 2021 zaniżono o 673.390,00 zł, a w 2022 r. zaniżono o 4.915.650,00 zł.*

*Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., w wyniku której nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, tj. niezgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz wymogami Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr WO.120.39.2015 Starosty Cieszyńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie z późn. zm.*

*Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów przeprowadzono na podstawie zarządzeń Starosty Cieszyńskiego Nr: WO.120.49.2019 z dnia 28 listopada 2019 r., WO.120.59.2020 z dnia 10 listopada 2020 r., WO.120.56.2021 z dnia 26 listopada 2021 r. i WO.120.61.2022 z dnia 9 listopada 2022 r.*

*Z dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji przez pracowników Wydziału Nieruchomości, wynikało że:*

*- wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. – Naczelnik Wydziału Nieruchomości pismem z dnia 20 stycznia 2020 r. poinformował, o przygotowaniu jest zestawienie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Cieszyńskiego nabytych w trybie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które planowano przekazać do końca pierwszego kwartału 2020 r. Nieruchomości te ujęto w księgach 2020 r., czym naruszono art. 27 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.*

*- wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. – Naczelnik Wydziału Nieruchomości nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych.*

*Ponadto, jak wyjaśniono w trakcie kontroli, inwentaryzacja gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. została przeprowadzona telefonicznie pomiędzy pracownikami Wydziału Finansowego a pracownikami Wydziału Nieruchomości.*

*Przyczyną niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych nabytych nieruchomości było nieprzekazanie przez byłych pracowników Wydziału Nieruchomości informacji dotyczących nabycia ww. nieruchomości do Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

*Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi Starosta Cieszyński.*

### **Wniosek nr 8**

*Ujęć w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Cieszynie na koncie 011 „Środki trwale” nieruchomości nabyte w latach 2019-2022 w drodze komunalizacji na mocy 23 decyzji Wojewody Śląskiego, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych 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 2020 r., poz. 342).*

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych 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 2020 r., poz. 342) oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- prawidłowego przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji oraz ujmowania rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ewidencji księgowej, w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- *W latach 2020 - 2023 zaniechano przeniesienia treści ksiąg rachunkowych w zakresie budżetu Powiatu i jednostki Starostwa Powiatowego w Cieszynie za lata 2019 - 2022 na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło: księgi głównej dla budżetu Powiatu za lata 2019-2022 oraz księgi głównej, dziennika, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych oraz księgi pomocniczej dla Starostwa Powiatowego za lata 2019-2022. W polityce rachunkowości obowiązującej w Starostwie nie uregulowano zasad przechowywania ksiąg rachunkowych.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 10**

Zapewnić przeniesienie treści ksiąg rachunkowych dla budżetu i Starostwa Powiatowego w Cieszynie na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2023, na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” nie ujmowano rozrachunków z tytułu opłat za bankowość internetową, składek członkowskich, polisy ubezpieczeniowej, zwrot niewykorzystanej dotacji, badania okulistyczne, opłaty sądowe. Operacje gospodarcze ujmowano w ewidencji księgowej w momencie zapłaty na koncie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Naruszono tym, zasady funkcjonowania*

kont rozrachunkowych opisane 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.). Było to również niezgodne z zasadami polityki rachunkowości określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr WO.120.39.2015 Starosty Cieszyńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. z późn. zm.

W polityce rachunkowości obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Cieszynie zawarto uproszczenie w zakresie niestosowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” dla rachunków, faktur gotówkowych, delegacji oraz świadczeń na rzecz pracowników wypłacane przez kasę i rachunek bankowy.

W pozostałym zakresie uproszczeń nie wprowadzono.

Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 tej ustawy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji przedmiotowych operacji wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Cieszynie na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w postanowieniach załącznika 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 2020 r., poz. 342) oraz zakładowym planie kont obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Cieszynie, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- Od 2022 r. do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Cieszynie ewidencję do konta pozabilansowego 911 „Grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym”, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika nr 3 do zarządzenia Nr WO.120.55.2019 Starosty Cieszyńskiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie dotyczące opisu konta 911.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze związane ze zbyciem nieruchomości gruntowych wyksięgowywano z konta 911-4-01-1 po wartości sprzedaży zamiast po wartości księgowej, co dotyczyło działek: nr 1502/14, 3319/34, 3319/45, 3319/49, 3319/50.



Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa przyczyną powyższego był brak możliwości rzetelnego oszacowania nieruchomości, a tym samym ustalenia realnej wartości księgowej w celu ujęcia wyksięgowania z ewidencji księgowej.

Natomiast zgodnie z wewnętrznymi procedurami regulującymi gospodarkę finansową, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 911 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów trwałych, należyte obliczanie umorzenia.

Osobami odpowiedzialnymi za prawidłową ewidencję na koncie 911-4 był ówczesny pracownik Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego. Natomiast za przekazywanie informacji o nieruchomościach do Wydziału Finansowego byli odpowiedzialni inspektorzy Wydziału Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Nieruchomości.

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie: prowadzenia ewidencji pozabilansowego konta 911, stosownie do zasad określonych w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr WO.120.55.2019 Starosty Cieszyńskiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie, mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

### **W zakresie rozliczeń z kontrahentami:**

- Do 2024 r. (do dnia kontroli), nie zwrócono zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancje w łącznej kwocie 8.931,56 zł. Naruszono tym art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi niezwróconych 3 kontrahentom z terminem zwrotu od 2016 r. do 2021 r. Zwrotu dokonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 22 stycznia 2024 r.

Ponadto, zaniechano przekazania na dochody Powiatu zabezpieczenia należytego wykonania umów wobec dwóch kontrahentów na łączną kwotę 40.347,01 zł w związku z zaliczeniem w latach 2008 i 2018 zabezpieczenia na poczet naliczonych kar. Ww. środki zostały przekazane na rachunek dochodów w trakcie kontroli, tj. w dniu 4 lutego 2024 r.

Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Osobami odpowiedzialnymi za przekazanie informacji do Wydziału Finansowego o obowiązku zwrotu zabezpieczenia byli pracownicy w Wydziale Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawowali: były i obecny Naczelnik tego Wydziału. Zadania te wykonywali również pracownicy Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych.

*Pomimo braku ww. zwrotu zabezpieczeń, w toku inwentaryzacji zobowiązań przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. nie stwierdzono wymagalności zobowiązań, ponieważ służby finansowo-księgowe nie posiadały dokumentów potwierdzających, że zwrot może zostać wykonany, nie porównano sald z dokumentacją źródłową.*

*Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji zobowiązań z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz wymogów instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr WO.120.39.2015 Starosty Cieszyńskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie z późn. zm.*

*Ww. zobowiązania w latach 2019 - 2023 zostały objęte inwentaryzacją w drodze w drodze weryfikacji sald kont analitycznych do konta 240.*

*Na zestawieniach obrotów i sald kont Księgi głównej za lata 2019-2022 zamieszczono adnotację o dokonanej weryfikacji sald oraz uznaniu sald za prawidłowe. Adnotacja ta została podpisana przez pracowników Wydziału Finansowego, Naczelnika Wydziału Finansowego oraz p. Aleksę Swobodę – Skarbnika Powiatu.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:

- terminowego zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi, stosownie do art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 z późn.zm.),
- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

### **W zakresie umorzeń należności cywilnoprawnych:**

- *W 2021 r. dokonano umorzenia należności w kwocie 600.000,00 zł wobec Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie z tytułu pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr WF.032.105.2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r., niezgodnie z zasadami określonymi w §§ 11 i 12 uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLVI/417/10 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie wierzytelności mających charakter cywilnoprawny, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazanie organu lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg. Naruszono tym art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

*Zarząd Powiatu Cieszyńskiego uchwałą Nr 964/ZP/VI/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. postanowił o umorzeniu należności pieniężnych w kwocie 600.000,00 zł przypadających Powiatowi Cieszyńskiemu od Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie z tytułu pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr WF.032.105.2021 z dnia 12 kwietnia 2021 r.*

*Na podstawie ww. uchwały Zarządu dokonano wyksięgowania z konta 250 „Należności finansowe” umorzonej kwoty pożyczki.*

*Natomiast zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLVI/417/10 z dnia 25 października 2010 r., umorzenie wierzytelności następuje w formie umowy (ugody), natomiast projekt*

umowy (ugody), wymaga opinii Skarbnika Powiatu lub Głównego Księgowego jednostki organizacyjnej lub osób przez nich upoważnionych.

Zarząd Powiatu Cieszyńskiego nie zawarł z ZZOZ w Cieszynie umowy (ugody), na podstawie której dokonano by umorzenia wierzytelności.

Z wyjaśnień pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie wynikało, że umorzenie pożyczki nastąpiło na podstawie uchwały Nr 964/ZP/VI/21 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. Z kolei uchwała Nr XLVI/417/10 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 25 października 2010 r. nie miała zastosowania do Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej w Cieszynie, gdyż w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest przedsiębiorcą i dokonane umorzenie nie stanowi pomocy publicznej, a do takich należności, zdaniem Powiatu ma zastosowanie w/w uchwała.

Zauważyć należy, że przepis art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nie rozróżnia podmiotu (czy jest to osoba fizyczna, czy osoba prawna czy przedsiębiorca), któremu j.s.t. może udzielić ulgi w spłacie należności cywilnoprawnej. Co więcej, treść art. 59 ust. 2 tej ustawy świadczy o tym, że pomoc ta może być udzielona również przedsiębiorcom, z uwagi iż na jej rzecz ulga ta stanowi pomoc publiczną. Treść podjętej uchwały przez Radę Powiatu również wskazuje, że ulga może być udzielona podmiotom bez wskazania, że tylko przedsiębiorcom.

Dowód PK 147 z dnia 31 grudnia 2021 r., na podstawie którego wyksięgowano kwotę 600.000,00 zł z ewidencji konta 250 został podpisany był przez Inspektora Wydziału Finansowego, a zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Finansowego.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących umorzenia tych należności należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 14**

Zapewnić udzielanie ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLVI/417/10 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie wierzytelności mających charakter cywilnoprawny, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazanie organu lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg w związku z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- W latach 2019 - 2024 (do dnia zakończenia kontroli), dokonywano wydatków na rzecz dostawców m.in. energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, wody, telefonii komórkowej i stacjonarnej, środków czystości z paragrafu 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”, zamiast w przewidzianych dla tego rodzaju wydatków. Naruszono tym art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz zasady klasyfikowania wydatków inwestycyjnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł

zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Należy wskazać, że wydatki wykonane w § 4530 były częścią zapłaty za usługę na rzecz kontrahenta a nie na rzecz Urzędu Skarbowego.

Starostwo Powiatowe dokonując zapłaty za zobowiązania wynikające z faktur, z których podatek VAT podlegał odliczeniu, klasyfikował wydatki z tego tytułu w wartości netto w paragrafie „merytorycznym” oraz naliczony podatek VAT w § 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

Ww. odliczenia (do rozliczenia w kolejnym okresie sprawozdawczym, bez faktycznego zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy), księgowane były na „zmniejszenie wydatku”, stąd na koniec okresów sprawozdawczych wykonanie wydatków w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)” było niewielkie.

Zadania w zakresie rozliczeń podatku VAT oraz prowadzenia ewidencji w tym zakresie należały do pracownika Wydziału Finansowego oraz Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego sprawował p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego.

#### **Wniosek nr 15**

Zapewnić ujmowanie wydatków budżetowych w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Cieszynie według prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej właściwych dla danego rodzaju wydatków tj. w wartości brutto, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1, art. 44 ust. 2, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 z późn. zm.).

#### **W zakresie udzielonych dotacji:**

- W latach 2019 - 2024 (do dnia zakończenia kontroli) realizowano porozumienie z jednostką samorządu terytorialnego – Miastem Ustron w sprawie przekazania zadań i dotacji, w którym nie określono terminu wykorzystania dotacji, wysokości dotacji oraz sposobu rozliczenia udzielonej dotacji. Było to niezgodne z art. 250 pkt 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło udzielenia dotacji na prowadzenie zadań Powiatu Cieszyńskiego w zakresie dróg powiatowych.

Porozumienie nr WO.031.16.2013 z dnia 24 października 2013 r. w sprawie powierzenia zadań zarządcy dróg powiatowych w granicach miasta Ustronia w imieniu Powiatu Cieszyńskiego podpisali: p. Jerzy Nogowczyk – były Starosta Cieszyński i p. Jerzy Pilch – były Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego.

- W 2021 r. przy udzieleniu dotacji celowej dla Gminy Wiśla, zaniechano ustalenia terminu jej wykorzystania, czym naruszono art. 250 pkt 2 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).



*Ponadto aneksem nr 2 z dnia 21 grudnia 2021 r. do porozumienia nr WO.031.2.7.2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r. przesunięto termin realizacji zadania, na który udzielono dotację, do dnia 30 czerwca 2022 r., bez wskazania, terminu wykorzystania dotacji.*

*Dotacja celowa przeznaczona była na realizację przez Gminę Wiśla modernizacji odcinka drogi powiatowej 2675 S ul. Czarne w Wiśle.*

*Porozumienie nr WO.031.2.7.2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r. oraz aneks nr 2 z dnia 21 grudnia 2021 r. w imieniu Powiatu Cieszyńskiego podpisali: p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński i p. Janina Żagan – Wicestarosta Cieszyński.*

### **Wniosek nr 16**

Podjąć działania w celu zapewnienia udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie na podstawie umów określających termin wykorzystania dotacji, wysokość dotacji oraz sposób rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 250 pkt 1, 2, 3 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W latach 2021 - 2023 zaniechano przedłożenia p. Aleksemu Swoboda - Skarbnikowi Powiatu umów, celem złożenia kontrasygnaty, co skutkowało naruszeniem art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

*- porozumienia nr WO.031.2.7.2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r. w sprawie powierzenia Gminie Wiśla realizacji modernizacji odcinka drogi powiatowej 2675 S ul. Czarne w Wiśle z wynagrodzeniem w wysokości 700.000,00 zł,*

*- aneksu nr 1 z dnia 21 października 2021 r. do ww. Porozumienia, w którym kwota dofinansowania zadania uległa zwiększeniu z kwoty 700.000,00 zł do 1.000.000,00 zł,*

*- aneksu nr 4 z dnia 28 grudnia 2023 r. do Porozumienia nr WO.031.16.2013 z dnia 24 października 2013 r. w sprawie powierzenia przez Zarząd Powiatu Cieszyńskiego zadań zarządcy dróg powiatowych w granicach Miasta Ustronia, w którym ustalono dotację celową na 2024 r. w wysokości 889.725,00 zł.*

*Z wyjaśnień p. Mieczysława Szczurek – Starosty Cieszyńskiego wynikało, że Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego udzielił kontrasygnaty na projektach ww. dokumentów. Projekty ww. dokumentów były tożsame w treści z zawartym porozumieniem i aneksami.*

*Należy zauważyć, że czynnością prawną jest umowa, a nie projekt umowy. W jednostce nie ustalono procedur wewnętrznych w zakresie składania kontrasygnaty zaciągniętych zobowiązań majątkowych.*

*Porozumienie oraz aneksy zawierał: p. Mieczysław Szczurek - Starosta Cieszyński oraz p. Janina Żagan – Wicestarosta Powiatu Cieszyńskiego.*

### **Wniosek nr 17**

Zapewnić kontrasygnatę wszystkich czynności prawnych związanych z powstaniem zobowiązań majątkowych Powiatu Cieszyńskiego przez Skarbnika Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107).

### **W zakresie obsługi bankowej:**

- W latach od 2020 r. do dnia zakończenia kontroli, objęto umowami na obsługę bankową instytucję kultury tj. Muzeum Śląska Cieszyńskiego, czym naruszono art. 264 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.)

Powyższe dotyczyło zawartych umów:

- z dnia 17 listopada 2020 r., na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Cieszyńskiego oraz jego jednostek organizacyjnych w okresie od listopada 2020 r. do grudnia 2021 r. z możliwością skorzystania z prawa opcji do 31 grudnia 2022 r.,
- z dnia 22 grudnia 2022 r., na bankową obsługę budżetu Powiatu Cieszyńskiego oraz jego jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- z dnia 22 grudnia 2022 r. aneksem nr 1/2023 w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Cieszyńskiego oraz jego jednostek organizacyjnych na okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 r.

W związku z zawarciem powyższych umów poniesiono następujące koszty obsługi bankowej Muzeum Śląska Cieszyńskiego: w roku 2021 – 2.280,00 zł (190,00 zł miesięcznie za jednostkę) oraz w roku 2022 – 2.280,00 zł.

Ww. umowy w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Cieszyńskiego zostały zawarte przez p. Mieczysława Szczurek – Starostę Cieszyńskiego oraz p. Janinę Żagan – Wicestarostę, przy kontrasygnacie p. Aleksiego Swobody – Skarbnika Powiatu.

#### **Wniosek nr 18**

Zapewnić prawidłowe zawieranie umów w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Cieszyńskiego, mając na uwadze art. 264 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87)

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

- W latach 2019, 2021 i 2022 nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, poprzez uwzględnienie w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia, nagród dla nauczycieli dyplomowanych w łącznej wysokości 20.000,00 zł przyznanych przez Śląskiego Kuratora Oświaty na mocy § 1 ust. 2 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 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).

Zaliczenie ww. nagród, wypłaconych z budżetu wojewody, 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.), stanowiącego wzór sprawozdania, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.*

*W wyniku powyższego nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych za lata 2019, 2021 i 2022, w których zawyżono wydatki poniesione na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych w 2019 roku o kwotę 5.000,00 zł, w 2021 r. o kwotę 10.000,00 zł i w 2022 r. o kwotę 5.000,00 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.*

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2019 r. sporządził Główny Specjalista Wydziału Edukacji, a za lata 2021-2022 Inspektor Wydziału Edukacji. Sprawozdania zatwierdził p. Mieczysław Szczurek – Starosta Cieszyński. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 19**

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Cieszyński za lata 2019, 2021 i 2022 bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty, 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 z późn. zm.), w związku z § 1 ust. 2 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.) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 20**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału 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 2023 r., poz. 984 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 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), 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: 2024.04.16 13:30:36 +02'00'