



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 18 maja 2015 r.

Znak: WK-610/3/4/15

**Pan**  
**Janusz Król**  
**Starosta Powiatu**  
**Cieszyńskiego**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 stycznia do 6 marca 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Cieszyńskiego za okres od 1 stycznia 2011 r. do 6 marca 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 marca 2015 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie rachunkowości:**

- *Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Starosty Cieszyńskiego Nr 28/2010 z dnia 19 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 29/2010 z dnia 29 października 2010 r. poprzez:*
  - *brak wykazania w planie kont dla Starostwa Powiatowego (jednostki) w wykazie kont oraz nieokreślenie opisu funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Dotacje udzielone w latach 2013 i 2014 były ujmowane w ewidencji księgowej organu.*
  - *brak uwzględnienia oraz opisanie w planie kont dla Starostwa Powiatowego zasad stosowanych w jednostce kont: 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 210 „Rozrachunki do korekt”, 701 „Sprzedaż - refaktury”, 073 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, 012 „Środki trwałe obce”,*
  - *brak opisanie w planie kont dla Starostwa Powiatowego zasad funkcjonowania kont*

021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”, 993-05 „Rozrachunki - wpłaty na wykonanie sztandaru Powiatu Cieszyńskiego”,

- brak uwzględnienia w planie kont dla Powiatu (organu) oraz opisanie zasad funkcjonowania kont: 210 „Rozrachunki do korekty” i 245 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont 224, 245, 980, 981, 073 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289), jak również § 15 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z przytoczonym przepisem ww. ustawy, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zadania w zakresie przygotowywania projektu przepisów wewnętrznych, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, należały do obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej oraz aktualizacja polityki rachunkowości należały do p. Janusza Króla – Starosty Powiatu Cieszyńskiego oraz p. Jerzego Nogowczyka – byłego Starosty Powiatu Cieszyńskiego.

### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Cieszynie dokumentację w sprawie zasad (polityki) rachunkowości o konta stosowane w jednostce oraz dostosować opisane w planie kont zasady funkcjonowania kont do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ), stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. rozporządzenia.

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. i 2014 r. Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej na koncie 201 „Rozliczenia z dostawcami” i koncie 221 „Należne dochody budżetowe” wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, tj. w 2012 r. i 2013 r.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Stosownie do wyjaśnień p. Aleksiego Swobody – Skarbnika Powiatu Cieszyńskiego oraz pracowników Wydziału Finansowego przyczyną powyższej nieprawidłowości były ustawienia techniczne programu komputerowego, przyjętego do stosowania, w wyniku których bilans zamknięcia wykazywał „persaldo”.

Ponadto, w latach 2012 - 2014 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez wykazanie dwóch sald na kontach: 800 „Fundusz jednostki”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującym planie kont oraz w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian, na koniec roku wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu. Natomiast konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego (jednostki) i Powiatu (organu) należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

## **Wniosek nr 2**

Doprowadzić do prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r. oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych Starostwa 2016 r. bilans otwarcia kont 201 oraz 221 zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2015 r., stosownie do zasad funkcjonowania kont 201, 221, 800, 960, 961 określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zakładowego planu kont oraz wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W okresie od 2013 r. do 2014 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, tj.: 200 „Rozliczenia z odbiorcami”, 201

„Rozliczenia z dostawcami” i 221 „Należne dochody budżetowe” poprzez prowadzenie kont zwanych „Sporadyczni”. Ewidencja należności i zobowiązań na tych kontach była prowadzona w sposób łączny dla kilku kontrahentów, bez wyodrębnienia ewidencji rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami.

Było to niezgodne z zasadami określonymi dla kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz opisem funkcjonowania ww. kont w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 29/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie zmiany procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie.

Stosownie do zasad określonych w planie kont, ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego (jednostki) należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zapisów w obowiązującym planie kont wprowadzonych zarządzeniem Nr 29/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 29 października 2010 r., mając na uwadze zasady funkcjonowania kont zespołu 2 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- W okresie od 1 do 30 czerwca 2014 r. nie prowadzono odrębnych raportów kasowych dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz nie podpisywano wszystkich stron raportów kasowych.

Powyzsze było niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w § 14 i § 15 ust. 5 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Cieszynie wprowadzonej zarządzeniem Nr 28/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 19 października 2010 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami należało prowadzić raporty kasowe odrębnie dla ZFŚŚ, a wszystkie strony raportów kasowych winny być podpisane przez kasjera.

Zadania w zakresie prowadzenia raportów kasowych należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych zawartych w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Cieszynie wprowadzonej zarządzeniem Nr 28/2010 Starosty Cieszyńskiego z dnia 19 października 2010 r., 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie sprawozdawczości:**

- *Nieprawidłowo zaangażowano w 2013 r. środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji na 2014 r.) na spłatę kredytu w rachunku bieżącym. Naruszono tym art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.). Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 4.121.527,37 zł, plus pozostałe środki pieniężne w drodze w kwocie 8.444,99 zł, powiększony o należności w łącznej kwocie 862.143,79 zł, a następnie pomniejszony o zobowiązania wobec budżetu w kwocie 66.819,16 zł oraz pomniejszony o otrzymaną subwencję w grudniu 2013 r. na styczeń 2014 r. w kwocie 4.255.537,00 zł, i kwotę dotacji przekazaną także w grudniu 2013 r. na styczeń 2014 r. w wysokości 503.273,00 zł oraz pomniejszony o rezerwę na niewygasające wydatki w kwocie 1.012.316,00 zł stanowi wartość ujemną w wysokości (-) 845.829,01 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Powiatu, przyczyną zaangażowania w 2013 r. środków otrzymanych na poczet 2014 r. (tj. subwencji na 2014 r.) była niska realizacji dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, a środki z subwencji zostały wykorzystane na spłatę kredytu w rachunku bieżącym. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości budżetu i wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi był p. Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Powiatu Cieszyńskiego był p. Jerzy Nogowczyk – były Starosta Powiatu Cieszyńskiego.*

#### **Wniosek nr 5**

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513).

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W 2011 r. wypłacano wynagrodzenie miesięczne dla Starosty Cieszyńskiego w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru. Naruszono tym art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., następnie Dz. U. 2013 r.*

poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. i Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jednostka sektora finansów publicznych dokonuje wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a w myśl art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, maksymalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 (pracownicy samorządowi zatrudniani na podstawie wyboru), nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.). Maksymalne wynagrodzenie miesięczne pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru wynosiło w 2011 r. – 12.365,22 zł.

Wynagrodzenie Starosty Cieszyńskiego w wysokości 12.840,00 zł ustalono w uchwale Nr II/7/2010 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości składników wynagrodzenia. Na podstawie ww. uchwały naliczono wynagrodzenie w listach płac za okres styczeń 2011 - październik 2011 r. Zawyżona wysokość wynagrodzenia miała też wpływ na naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wyższej wysokości.

Listy płac sporządzali oraz dokonywali ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym pracownicy Wydziału Finansowego.

#### **Wniosek nr 6**

Doprowadzić do zwrotu do budżetu Powiatu Cieszyńskiego kwoty zawyżonych wydatków w tytule wynagrodzenia Starosty Cieszyńskiego, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za wypłacenie wynagrodzenia, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie naliczania miesięcznych wynagrodzeń i kontroli merytorycznej list płac, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- W specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dla zadania „Świadczenie usługi kompleksowego sprzątnięcia oraz usługi w zakresie bezpieczeństwa obiektów Starostwa Powiatowego w Cieszynie” w 2014 r. nieprawidłowo określono sposób ustalania ceny usługi, czym naruszono art. 7 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie

*o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Ilekroć w ustawie jest mowa o cenie - należy przez to rozumieć cenę w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. z 2013 r. poz. 385). Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o cenach - ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę.*

*Powyższa nieprawidłowość polegała na ustaleniu w pkt 12 ppkt 4 specyfikacji, że ceną oferty, będącą kryterium oceny oferty, jest różnica pomiędzy ceną zaoferowaną przez wykonawcę a zadeklarowaną przez wykonawcę obniżką składki na PFRON. Zobligowanie wykonawców do ustalania ceny ofertowej przy uwzględnieniu odpisu jaki zamawiający ma dokonać od składki na PFRON była niezgodna z definicją ceny zawartą w ww. przepisach.*

*Ponadto ustalono, że w odniesieniu do ww. sposobu opisu ustalenia ceny swoje uwagi o niezgodności z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz ustawy o cenach wnieśli pismem z dnia 12 grudnia 2013 r. członkowie komisji przetargowej w osobach: Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Kierownik Biura Zamówień Publicznych, Inspektor.*

*Specyfikację przygotował Kierownik Biura Zamówień Publicznych, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Organizacyjnego. Specyfikację zatwierdził p. Jerzy Nogowczyk – Starosta Powiatu Cieszyńskiego.*

- W 2011 r. w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług kompleksowego sprzątnięcia budynków Starostwa Powiatowego w Cieszynie w 2012 r. odrzucono ofertę wykonawcy, pomimo braku istnienia obiektywnych przesłanek do uznania oferty za zawierającą rażąco niską cenę. Naruszono tym art. 90 ust. 3 oraz art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.*

*W powyższym przypadku wyrazem rażąco niskiej ceny miał być fakt, iż wykonawca przy kalkulacji ceny przyjął jako koszty pracownicze kwotę 709,68 zł na jednego pracownika zatrudnionego na pół etatu. Natomiast zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2011 r. o wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2012 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1141), minimalne wynagrodzenie za pracę w 2012 r. wynosiło 1.500,00 zł brutto, co po doliczeniu 18,43% składek pracodawczych spowodowało, że koszty zatrudnienia pracownika na podstawie umowy o pracę wynosiły 1.776,45 zł, co na pół etatu daje kwotę 888,45 zł. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie zawierała zapisów dotyczących obowiązku zatrudnienia przez wykonawców pracowników niepełnosprawnych. Ponadto, zamawiający nie miał prawa ingerować w stosunek łączący wykonawcę z osobami, którymi mógł on dysponować na podstawie różnych tytułów prawnych. W postępowaniu wyłoniono ofertę wykonawcy, którego koszt zatrudnienia jednego pracownika miał wynieść 882,98 zł, a więc również nie wypłacałby pracownikom kwoty najniższego wynagrodzenia przewidzianego ww. rozporządzeniem. Szczegółowe regulacje w zakresie obowiązku analizowania ceny ofertowej pod kątem rażąco niskiej ceny, obligujące do uwzględnienia przy obliczaniu ceny minimalnego wynagrodzenia za pracę, zostały wprowadzone do Prawa zamówień publicznych dopiero od 19 października 2014 r.*

Wykonawcę wykluczył p. Jerzy Nogowczyk – Starosta Powiatu Cieszyńskiego na wniosek komisji przetargowej w składzie: Sekretarz Powiatu, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

- W zakresie realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” stwierdzono, że do umów o zamówienie publiczne na realizację robót dodatkowych wprowadzono zmiany w zakresie terminu zakończenia robót z naruszeniem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Zmiana umowy dokonana z naruszeniem ust. 1 podlega unieważnieniu.

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do umów:

- nr WI.032.315.2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. na wykonanie robót budowlanych w budynku Kaplicy Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie. Do umowy zawarto w dniu 30 września 2013 r. aneks nr 1, którym ustalono nowy termin zakończenia robót. Pierwotny termin zakończenia robót ustalony umową to 30 września 2013 r., termin ustalony następnie aneksem to 10 grudnia 2013 r.

- nr WI.032.334.2013 z dnia 28 czerwca 2013 r. na wykonanie robót budowlanych w klatkach schodowych ewakuacyjnych budynku Głównego Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie. Do umowy zawarto w dniu 9 sierpnia 2013 r. aneks nr 1, którym ustalono nowy termin zakończenia robót. Pierwotny termin zakończenia robót ustalony umową to 9 sierpnia 2013 r., termin ustalony następnie aneksem to 25 listopada 2013 r.

- nr WI.032.426.2013 z dnia 10 września 2013 r. na wykonanie konstrukcji stalowych pod kolektory słoneczne na dachu budynku Głównego Powiatowego Domu Pomocy Społecznej „Feniks” w Skoczowie. Do umowy zawarto w dniu 30 września 2013 r. aneks nr 1, którym ustalono nowy termin zakończenia robót. Pierwotny termin zakończenia robót ustalony umową to 30 września 2013 r., termin ustalony następnie aneksem to 25 listopada 2013 r. Aneksy zawarto w oparciu o § 14 tychże umów, zgodnie z którym zamawiający przewiduje możliwość przedłużenia umowy w formie aneksu do umowy tylko o okres udokumentowany protokołem opóźnień, jeżeli niedotrzymanie pierwotnego terminu stanowi konsekwencję okoliczności, których nie można było przewidzieć. Kontrolującym nie przedłożono do kontroli ww. protokołów opóźnień. Konieczność udzielenia powyższych zamówień była dla zamawiającego znana już na dzień zawarcia pierwszej z tych umów, co potwierdzają notatki służbowe z dnia 3 kwietnia, 17 kwietnia, 18 czerwca 2013 r. stanowiące podstawę do zawarcia tych umów.

Aneksy przedłużające termin zakończenia robót wprowadzone do powyższych umów podpisali w imieniu Powiatu Cieszyńskiego p. Jerzy Nogowczyk – Starosta Cieszyński i p. Jerzy Pilch – Wicestarosta Cieszyński.

### **Wniosek nr 8**


Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie prowadzenia postępowań oraz realizacji zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1, art. 89 ust. 1 pkt 4, art. 90 ust. 3, art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych



(Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), 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.

Przewodniczący  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
  
Daniel Kolodziej

