



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 czerwca 2022 r.

Znak: WK-610/3/4/22

Pan
Mirosław Duży
Starosta Mikołowski

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Starosto!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 stycznia 2022 r. do 9 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Mikołowskiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 9 marca 2022 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 kwietnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2018 - 2021 wykazywano nierzetelnie saldo zobowiązań z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie zadań zleconych dotyczących gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, pobierania odpłatności za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy, pobierania opłat za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemcom, z naruszeniem art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).*

Według stanów na 31 grudnia 2018 r. saldo wynosiło 621.224,36 zł, na 31 grudnia 2019 r. saldo wynosiło 620.674,77 zł, na 31 grudnia 2020 r. saldo wynosiło 620.594,14 zł, na 31 grudnia 2021 r. saldo wynosiło 620.764,13 zł.

Do dnia zakończenia kontroli nie wyjaśniono co składa się na kwotę tego salda.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie ww. ksiąg rachunkowych byli pracownicy Biura Księgowości, Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie pełnił Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Mikołowie.

Wniosek nr 1

Ustalić realny stan zobowiązań wobec budżetów z tytułu realizacji zadań zleconych, mając na uwadze obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, z odzwierciedleniem

stanu rzeczywistego stosownie do art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2021 nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie zadań zleconych dotyczących gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, pobierania odpłatności za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy, pobierania opłat za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemcom. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, ust. 2, ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont 139, 720 opisanymi 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.).

Powyższe polegało na:

- ustaleniu na koniec roku 2019, 2020, 2021 salda Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnego z uzyskanym z banku potwierdzeniem stanu środków na rachunku bankowym;
- dokonywaniu zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” na podstawie dokumentów PK dotyczących wpłat opłat za gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa oraz przelewów do budżetu opłat z podziałem na część należną Skarbowi Państwa oraz Powiatowi;
- pozostawianiu nierozliczonego salda na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na koniec roku 2018, 2019, 2020, 2021 po stronie Ma i tak:
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w kwocie 51.617,93 zł,
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 151.540,28 zł,
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 871.347,17 zł,oraz na koniec roku 2019, 2020 po stronie Wn i tak:
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 4.675,00 zł,
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 360,00 zł.

Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych dla zadań zleconych należało do pracowników Biura Księgowości, Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie pełnił Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Mikołowie.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową do zadań zleconych Starości Mikołowskiemu zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 139, 720 opisanymi 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), celem rzetelnej prezentacji danych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

- Na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów wynikających z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie zadań zleconych dotyczących gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, pobierania odpłatności za

korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy, pobierania opłat za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemcom. Powyższym naruszono przepisy art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 395 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Na koniec 2020 r. występowały salda:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 50.609,99 zł
- należności w kwocie 3.933.952,52 zł
- zobowiązań wobec budżetów w kwocie 620.594,14 zł
- pozostałych zobowiązań w kwocie 115.898,25 zł
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 987.893,32 zł.

Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych dla zadań zleconych, przygotowanie i przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów Skarbu Państwa, należało do pracowników Biura Księgowości, Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie pełnił Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Mikołowie, który był również Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej zarządzeniem wewnętrznym Nr 099/2020 Starosty Mikołowskiego z dnia 20 listopada 2020 r.

Wniosek nr 3

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów wynikających z oddziału 016 ksiąg rachunkowych dotyczącego Skarbu Państwa, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 20221 r., poz. 2017 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W bilansach Starostwa Powiatowego w Mikołowie sporządzonych za lata 2018 - 2020 nie wykazano aktywów i pasywów wynikających ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie zadań zleconych dotyczących gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, pobierania odpłatności za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy, pobierania opłat za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemcom..

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm).

W bilansach Starostwa Powiatowego nie ujęto:

- w 2018 r.
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 2.605,49 zł,
 - pozostałych należności w kwocie 2.981.716,82 zł,
 - zobowiązań wobec budżetów w kwocie 621.224,36 zł,
 - pozostałych zobowiązań w kwocie 74.761,79 zł,
 - rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 1.038.258,14 zł.
- w 2019 r.
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 39.730,16 zł
 - pozostałych należności w kwocie 3.004.601,50 zł
 - zobowiązań wobec budżetów w kwocie 620.674,77 zł

- pozostałych zobowiązań w kwocie 78.943,21 zł
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 958.845,73 zł

- w 2020 r.

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 50.609,99 zł
- pozostałych należności w kwocie 3.933.952,52 zł
- zobowiązań wobec budżetów w kwocie 620.594,14 zł
- pozostałych zobowiązań w kwocie 115.898,25 zł
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 987.893,32 zł

Bilanse jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Mikołowie podpisali za lata 2018 - 2020: p. Joanna Żogała – Główny Księgowy i p. Mirosław Duży – Starosta Mikołowski.

Przygotowanie danych do sprawozdania finansowego należało do pracowników Biura Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała Główna Księgowa, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego, wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz.2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura Księgowości w zakresie przygotowania danych do bilansu Starostwa Powiatowego w Mikołowie, z uwzględnieniem aktywów i pasywów wynikających z oddziału 016 ksiąg rachunkowych jednostki, mając na uwadze wymogi § 23 ust. 3 pkt 1 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. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 20221 r., poz. 2017 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Mikołowie na koncie 011 „Środki trwałe” znajdowały się wartości gruntów pod drogami, co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje Wojewody Śląskiego potwierdzające nabycie ich własności przez Powiat Mikołowski. Powyższym naruszono art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy.*

Ww. nieruchomości były własnością osób fizycznych i Skarbu Państwa.

W konsekwencji, w bilansach jednostki Starostwa Powiatowego w Mikołowie sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r. zawyżono środki trwałe odpowiednio o kwotę: 90.681.617,00 zł, 88.826.494,50 zł, 76.053.679,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. była to kwota 62.929.660,50 zł.

Ww. bilanse podpisali: za 2018 rok - p. Mirosław Duży – Starosta Mikołowski oraz p. Joanna Żogała – Zastępca Głównego Księgowego, za 2019 r. i 2020 r. – p. Mirosław Duży – Starosta Mikołowski oraz p. Joanna Żogała – Główny Księgowy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa (jednostki) należały do pracowników Biura Księgowości w Wydziale Budżetu i Finansów, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej gruntów pod drogami na koncie 011 „Środki trwałe” z uwzględnieniem decyzji Wojewody Śląskiego potwierdzających ich nabycie przez Powiat Mikołowski, celem zapewnienia rzetelnej prezentacji danych o nieruchomościach w sprawozdaniu finansowym Powiatu, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15, 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 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy rodzajowej – grunty. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), a także zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).
W ewidencji tej ujęto grunty pod drogami bez podania nr działek i ich powierzchni, tylko oznaczono te grunty jako droga powiatowa z podaniem jej nazwy i miejscowości oraz wskazano wartość wycenionych gruntów.*

Ewidencja dla ww. środków trwałych prowadzona była w księdze inwentarzowej przez Inspektora w Biurze Księgowości w Wydziale Budżetu i Finansów, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy rodzajowej grunty dla poszczególnych działek, stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 zawarte w zakładowym planie kont i 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).

- *W latach 2019 - 2021 nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie „Dochody otrzymane” w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., 2020 r. i 2021 r., czym naruszono § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c oraz § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia. Powyższe polegało na:
➤ wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w klasyfikacji budżetowej w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” otrzymanej subwencji oświatowej w kwocie innej niż wynikało to z wpływu środków z tego*

tytułu na bankowy rachunek budżetu, tj. wykazano kwotę 34.328.566,00 zł zamiast kwoty 37.437.516,00 zł;

➤ wykazaniu w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. i 30 września 2021 r. w klasyfikacji budżetowej w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75622 „Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” § 0020 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych”. otrzymanych udziałów w kwocie innej niż wynikało to z wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

W ww. okresach na rachunek budżetu wpłynęły dochody z podatku dochodowego od osób prawnych odpowiednio w kwocie: 1.778.910,58 zł, 695.008,27 zł, 1.021.926,22 zł natomiast w ww. sprawozdaniach wykazano odpowiednio kwoty: 1.785.688,32 zł, 687.092,52 zł oraz 1.018.759,12 zł.

Dane do ww. sprawozdań przygotował Inspektor w Biurze Księgowości w Wydziale Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy.

Powyższe sprawozdania jednostkowe podpisali p. Mirosław Duży – Starosta Mikołowski oraz Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Mikołowie.

- W 2020 r. nieprawidłowo sporządzono Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. poprzez wykazanie w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym kwoty innej niż wynikająca z salda konta 224-03- rozrachunki dotacje.

Powyższe było niezgodnie z opisem wynikającym ze wzoru sprawozdania wskazanego w załączniku nr 30 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 z późn.zm.) w związku z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W ww. sprawozdaniu wykazano środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 524.009,00 zł, gdy z ewidencji księgowej konta 224-03 wynikała kwota 745.175,46 zł. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a saldem konta 224 wynosiła 221.166,32 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej Starostwa Powiatowego w Mikołowie, w sprawozdaniu Rb-ST za rok 2020 błędnie nie wykazano środków pieniężnych pochodzących z budżetu państwa na realizację projektu UE.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdania należało do Inspektora w Biurze ds. Budżetu w Wydziale Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu.

Sprawozdanie podpisali: p. Danuta Bywalec – Skarbnik Powiatu i p. Mirosław Duży – Przewodniczącą Zarządu Powiatu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura ds. Budżetu Wydziału Budżetów i Finansów w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do opisu wynikającego ze wzoru sprawozdania wskazanego w załączniku nr 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) w związku z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- W latach 2018 - 2020 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki - Starostwo Powiatowe w Mikołowie, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Przekroczenia planu wydatków w latach 2018 - 2020 nastąpiły w zakresie wydatków poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 750 „Administracja Publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwo Powiatowe”, § 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)“:

- według stanu na dzień 26 marca 2018 r. w kwocie 2.371,49 zł,
- według stanu na dzień 21 listopada 2018 r. w kwocie 341,27 zł,
- według stanu na dzień 21 grudnia 2018 r. w kwocie 3.709,35 zł.

Plan wydatków wynosił 5.000,00 zł. Nie dokonywano zmiany planu ze względu na sposób rozliczenia podatku poprzez refundację odprowadzonego podatku Vat, w momencie zapłaty faktur przez kontrahentów.

- według stanu na dzień 25 stycznia 2019 r. w kwocie 1.120,00 zł,
- według stanu na dzień 25 lutego 2019 r. w kwocie 2.209,01 zł.

Plan wydatków wynosił 5.000,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w marcu 2019 r.

- w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdziale 75109 „Wybory do rad powiatów”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników“:

- według stanu na dzień 26 października 2018 r. w kwocie 3.743,33 zł.

Plan wydatków wynosił 7.250,00 zł, a zwiększenia planu wydatków dokonano w dniu 31 października 2018 r.

- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6610 „Dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego“:

- według stanu na dzień 8 maja 2019 r. w kwocie 500.000,00 zł.

Plan wydatków wynosił 0,00 zł i w dniu 14 maja 2019 r. nastąpiła zmiana planu w tej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami, na to zadanie zabezpieczono środki w innej klasyfikacji budżetowej (i tak zadysponowano wydatek), jednak wykonany wydatek został zaksięgowany w § 6610. Po analizie uznano, że jest to prawidłowa klasyfikacja tego wydatku, więc nie korygowano zapisu w ewidencji księgowej tylko wystąpiono o dokonanie zmiany planu w tym zakresie.

- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75495 „Pozostała działalność”, § 3020 „Wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń“:

- według stanu na dzień 7, 11, 16, 21 stycznia 2019 r. łącznie w kwocie 1.133,62 zł.

Plan finansowy ww. wydatków został wprowadzony w dniu 22 stycznia 2019 r.

Dysponentami środków w ww. klasyfikacjach budżetowych były: Wydział Organizacyjno-Administracyjny, Wydział Budżetu i Finansów, Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem. Naczelnicy ww. wydziałów odpowiadali za realizację wydatków określonych w planie finansowym.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Starostwa Powiatowego w Mikołowie, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

- *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie na sprzedaż nieruchomości stanowiącej mienie Skarbu Państwa, oznaczonej numerem 903/62 położonej w Orzeszu, w którym zobowiązano nabywcę do pokrycia kosztów sporządzenia operatu szacunkowego oraz kosztów wykonania dokumentów geodezyjnych. Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 pkt 2 i 5 w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).*

Prowadzenia spraw dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących Własność Skarbu Państwa należały do pracowników Biura Zarządzania Mieniem Skarbu Państwa w Wydziale Gospodarki Mieniem i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego wydziału.

Wniosek nr 9

Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa kosztami wyceny nieruchomości i innymi kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, mając na uwadze art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 2 i pkt 5 oraz art. 67 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz.1899 z późn. zm.).

- *W 2018 r. bez zgody Wojewody Śląskiego zawarto umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 589/120 o pow. 377 m² i część działki nr 588/120 o pow. 23 m², na czas określony od 1 października 2018 r. do 30 czerwca 2021 r. Powyższym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).*

Umowy podpisał p. Henryk Jaroszek – były Starosta Mikołowski .

Prowadzenia spraw dotyczących wydzierżawiania nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa należały do pracowników Biura Zarządzania Mieniem Skarbu Państwa w Wydziale Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura Zarządzania Mieniem Skarbu Państwa w Wydziale Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa do udostępnienia ich z zasobu, mając na uwadze art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r.poz. 121 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem Powiatu:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie przekazano w trwałą zarząd nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Mikołowskiego, pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, mając na uwadze art. 43-49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).*

Powyższe było przedmiotem wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydanych po przeprowadzonych kontrolach kompleksowych: w 2014 r. Znak: WK-6100/5/4/14 z dnia 24 czerwca 2014 r. oraz w 2018 r. Znak: WK-610/27/4/18 z dnia 22 października 2018 r.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu należały do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem i Ochrony Środowiska, a obecnie Wydziału Gospodarki Mieniem i Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 11

Zapewnić ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Powiatu Mikołowskiego, mając na uwadze art. 43 ust. 1 oraz 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 8 lit. i ustawy z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528 z późn. zm.).

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

– W latach 2020 - 2022 nieprawidłowo zweryfikowano rodzaje składników wynagrodzeń (na stopniu awansu zawodowego nauczyciele dyplomowani oraz nauczyciele stażyści) przyjętych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Mikołowski za lata 2019 - 2021. Polegało to na:

- uwzględnieniu w 5 placówkach oświatowych, tj. w II Liceum Ogólnokształcące w Mikołowie, Zespół Szkół Technicznych w Mikołowie, Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Ormontowicach, Zespole Szkół Energetycznych i Usługowych w Łaziskach Górnych i Ognisku Pracy Pozaszkolnej w Mikołowie, w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w latach 2019 - 2021 nagród przyznanych na mocy § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) przez Ministra Edukacji Narodowej oraz przez Śląskiego Kuratora Oświaty.

Powyższe było niezgodne z pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania) 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. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. oraz 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.).

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagród przyznanych przez Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej spowodowało zawyżenie w ww. sprawozdaniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych odpowiednio o kwoty: w 2019 r. – 17.500,00 zł, w 2020 r. – 27.500,00 zł i w 2021 r. – 15.000,00 zł.

- uwzględnieniu w dwóch placówkach oświatowych w faktycznie poniesionych wydatkach w latach 2019 - 2020 na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażyści – jednorazowego świadczenia na start, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).

Faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli stażystów za lata 2019-2020 wynosiły: w 2019 r. - 623.705,06 zł, a nie jak podano 631.705,06 zł, a w 2020 r. - 797.886,17 zł, a nie jak podano 799.886,17 zł.

Zawyżenie wynagrodzeń poniesionych w latach 2019 - 2021 na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych oraz stażystów nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tego stopnia awansu zawodowego..

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, w myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Powyższe przekłada się na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli, zgodnie z art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i pkt 3 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 późn. zm.).

Zadania związane z przeprowadzaniem analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz przygotowaniem ww. sprawozdań, należały do pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Nadzór w tym zakresie należał do Naczelnika ww. Wydziału. Powyższe sprawozdania za lata 2019 - 2021 zostały zatwierdzone przez p. Grażynę Nazar – Członka Zarządu Powiatu Mikołowskiego.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie prawidłowej analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, mając na uwadze art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy, a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W 2020 r. przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego:

- pn.: „Wykonanie odwodnienia z dociepleniem ścian piwnic budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Mikołowie przy ul. Żwirki i Wigury 25”,
- pn.: „Sukcesywna dostawa 20 000 sztuk tablic rejestracyjnych do oznaczania różnego rodzaju pojazdów i nieodpłatny odbiór tablic rejestracyjnych przeznaczonych do wyłomowania oraz ich fizyczna likwidacja”,

w których w protokołach postępowania z dnia 6 sierpnia 2020 r. i z dnia 6 listopada 2020 r. w sekcji 18 „Najkorzystniejsza oferta” podano łączną punktację przyznaną ofertom według kolejności złożonych ofert zamiast według kolejności przyznaných punktów.

Powyższe było niezgodne z art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu, w tym sporządzenie protokołu, należało do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem i Zamówień Publicznych, nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Naczelnika ww. Wydziału.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Mikołowie w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej