



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

Znak: WK-610/34/4/22

Katowice, 27 grudnia 2022 r.

**Pan**  
**Piotr Kołodziejczyk**  
**Starosta Myszkowski**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia 2022 r. do 21 października 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Myszkowskiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 21 października 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 października 2022 r. przez Starostę Myszkowskiego oraz Skarbnika Powiatu Myszkowskiego, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

**W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniach pn.: „Likwidacja barier architektonicznych w Zespole Szkół nr 2 im. H. Kołłątaja w Myszkowie” w 2020 r. i „Likwidacja barier architektonicznych w LO im. mjr H. Sucharskiego w Myszkowie” w 2020 r. stwierdzono, że:*

- *błędnie zakwalifikowano zamówienia, o których mowa powyżej, jako roboty budowlane, mimo że głównym przedmiotem obydwu tych zamówień jest odpowiednio: dostawa dźwigu i dostawa podestów ruchomych (dźwigów), natomiast roboty budowlane, polegające na instalacji dźwigu oraz podestów ruchomych, miały charakter jedynie uboczny w stosunku do głównego przedmiotu zamówienia oraz stanowiły jego konsekwencję. Dostawa dźwigu zawsze będzie dostawą, natomiast sama jego instalacja, mimo że ma charakter roboty budowlanej, to nie zmienia kwalifikacji tejże dostawy na robotę budowlaną.*

*Powyższym naruszono przepis art. 5f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) w związku z motywem 8 preambuły Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych.*

*Właściwe określenie głównego zamierzenia wpływa na zastosowanie przepisów w obrębie postępowań o wartości równej lub przekraczającej progi unijne albo poniżej tej wartości.*

Zamawiający błędnie kwalifikując ww. zamówienia jako robotę budowlaną - zamiast dostawę - nie uniknął natomiast stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Nawet bowiem w przypadku ewentualnego potraktowania tych zamówień jako dostawy, Zamawiający w celu ich udzielenia nie byłby zobowiązany do zastosowania bardziej rygorystycznej procedury przetargowej, czyli procedury unijnej.

- nieprawidłowo dokonano oceny podmiotowej wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn.: „Likwidacja barier architektonicznych w Zespole Szkół nr 2 im. H. Kołłątaja w Myszkowie” w 2020 r., pod kątem spełnienia warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej.

Wykonawca nie wykazał bowiem za pomocą podmiotowych środków dowodowych, wymaganych przez Zamawiającego w SIWZ, spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej, polegającego na doświadczeniu w wykonaniu należycie co najmniej 2 robót budowlanych, polegających na budowie lub przebudowie lub modernizacji lub remoncie budynku, o wartości każdej co najmniej 100.000,00 zł brutto.

Każde z dwóch wykazanych przez Wykonawcę zadań referencyjnych łączyło bowiem w sobie dostawę dźwigów, będącą głównym przedmiotem zamówień referencyjnych wraz z robotami budowlanymi, związanymi z instalacją tych dźwigów, o łącznej wartości odpowiednio: 979.572,00 zł brutto oraz 559.404,00 zł brutto, bez wyodrębnienia wartości samych robót budowlanych.

Brak jest zatem możliwości ustalenia, czy Wykonawca wykonał co najmniej 2 roboty budowlane o wartości każdej z nich 100.000,00 zł brutto.

Zamawiający zaniechał natomiast wezwania tego Wykonawcy do uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, udzielając zamówienia Wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu, naruszając tym samym przepisy art. 26 ust. 3 oraz art. 7 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

- określono warunek udziału w postępowaniu dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej w sposób naruszający zasadę proporcjonalności, a także utrudniający uczciwą konkurencję oraz niepozwalający dokonać oceny zdolności Wykonawcy do należytego wykonania obydwu ww. zamówień.

Zgodnie z tym warunkiem, o niniejsze zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy wykażą dysponowanie:

➤ w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn.: „Likwidacja barier architektonicznych w Zespole Szkół nr 2 im. H. Kołłątaja w Myszkowie” w 2020 r.:

✓ przynajmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającego uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej;

✓ przynajmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy/robót, posiadającego uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi o specjalności instalacyjnej w zakresie: instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych wodociągowych i kanalizacyjnych oraz

✓ przynajmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy/robót, posiadającego uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi o specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych (Rozdz. VII pkt 3.3.2 SIWZ, co zostało także powtórzone w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja III.1.3) 3.3.2);

➤ w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn.: „Likwidacja barier architektonicznych w LO im. mjr H. Sucharskiego w Myszkowie” w 2020 r.:

✓ przynajmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającego uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz

✓ przynajmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy/robót, posiadającego uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi o specjalności instalacyjnej w zakresie: instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych wodociągowych i kanalizacyjnych (Rozdz. VII pkt 3.3.2, co zostało także powtórzone w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja III.1.3) 3.3.2),

podczas gdy osoby z uprawnieniami budowlanymi w powyższych specjalnościach nie mogły mieć wpływu na poziom realizacji żadnego z ww. zamówień, gdyż Zamawiający nie wymagał skierowania osób z uprawnieniami w tych specjalnościach do ich realizacji.

W szczególności brak jest we wzorze umowy (Załącznik nr 11 do SIWZ) wymogu skierowania do realizacji ww. zamówień osób wykazanych w celu potwierdzenia spełnienia warunku.

Zamawiający nie posiadał zatem jakichkolwiek instrumentów prawnych, żeby na etapie wykonywania umowy o zamówienie, zobligować Wykonawcę do posłużenia się osobami wykazanymi w „Wykazie osób” lub innymi osobami, legitymującymi się uprawnieniami budowlanymi we wszystkich specjalnościach, wymaganych przez Zamawiającego w warunku.

W umowach nr 190/IR/2020 i nr 191/IR/2020 wieńczących postępowania o udzielenie zamówienia, o których mowa powyżej, zawartych 23 grudnia 2020 r.:

✓ brak jest obowiązku skierowania przez Wykonawcę jakichkolwiek osób, w szczególności brak jest obowiązku dysponowania osobami Kierownika budowy i/lub robót w tych zadaniach;

✓ nie określono żadnych sankcji prawnych dla Wykonawcy na okoliczność niedysponowania na budowie, wykazanymi w postępowaniu, osobami z uprawnieniami budowlanymi o wymaganych specjalnościach, np. w postaci kar umownych.

Tym samym, tak postawiony warunek należy uznać za nadmierny, gdyż w nieuzasadniony sposób mógł eliminować z udziału w postępowaniu lub utrudniać udział Wykonawców zdolnych do wykonania zamówienia.

Powyższym Zamawiający dopuścił się naruszenia przepisów art. 22 ust. 1a oraz art. 22d ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) w związku z motywem 94 preambuły Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych.

Za przygotowanie oraz przeprowadzenie ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialność ponosi Zarząd Powiatu Myszkowskiego, w składzie osobowym, kształtującym się wg stanu na dzień wszczęcia tych postępowań, tj. 17.11.2020 r., tj.: p. Piotr Kołodziejczyk – Starosta Myszkowski; p. Mariusz Mrowiec – Wicestarosta Myszkowski oraz nieetatowi Członkowie Zarządu Powiatu Myszkowskiego: p. Jolanta Koral; Jarosław Kumor oraz Tomasz Ośmiałowski.

Zarząd Powiatu Myszkowskiego nie skorzystał ze swojego uprawnienia, o którym mowa w przepisie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i nie powierzył pisemnie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w ustawie pracownikom Zamawiającego.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie prawidłowego przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie kluczowych zasad w systemie prawa zamówień publicznych, takich jak: zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości, co w szczególności dotyczy:

- właściwego określania głównego przedmiotu zamówienia oraz stosowania do udzielania zamówienia przepisów ustawy dotyczących głównego przedmiotu zamówienia;

- rzetelnej oceny podmiotowej wykonawców pod kątem spełnienia warunków udziału w postępowaniu wraz z każdorazowym przeprowadzeniem procedury jednokrotnego uzupełnienia przez wykonawcę podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, nie wykaze spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
  - określenia warunków udziału w postępowaniu, dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej z poszanowaniem zasady proporcjonalności, a także zasady uczciwej konkurencji oraz w sposób pozwalający dokonać oceny zdolności Wykonawcy do należytego wykonania zamówienia oraz zapewnienia, żeby kwalifikacje wymaganego kluczowego personelu wykonawcy miały wpływ na poziom realizacji zamówienia;
- stosowanie do przepisów odpowiednio: art. 27 ust. 1; art. 128 ust. 1 w zw. z art. 17 ust. 2; art. 112 ust. 1 oraz art. 116 ust 1 w zw. z art. 16 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) oraz motywu 8 i 94 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

#### **W zakresie dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa:**

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie przeprowadzono czynności weryfikacyjnych w zakresie gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (oznaczonych jako działki ewidencyjne) na rzecz Polskich Kolei Państwowych S.A., wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej, a także gruntów, na których brak infrastruktury kolejowej. Grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową były zwolnione od opłat z tytułu użytkowania wieczystego do dnia 30 grudnia 2016 r., na mocy art. 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1727 z późn. zm.).*

*Z dniem 30 grudnia 2016 r. zmieniono brzmienie art. 4 pkt 1 przywołanej ustawy o transporcie kolejowym zmieniając katalog obiektów stanowiących infrastrukturę kolejową. Zmieniono także brzmienie art. 3 przywołanej ustawy o transporcie kolejowym wyłączając, na mocy ust. 2 i ust. 3 tego artykułu, stosowanie zwolnienia gruntów zajętych pod infrastrukturę kolejową od opłat z tytułu użytkowania wieczystego (art. 8) – w przypadku infrastruktury kolejowej, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego (infrastruktura nieczynna).*

*Powyższe naruszało przepisy art. 42 ust. 5 i art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.) oraz art. 23 ust. 1 pkt 2 i pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).*

*Nieprawidłowość dotyczyła gruntów stanowiących 18 działek, na których brak było infrastruktury kolejowej. Nieruchomości były w użytkowaniu wieczystym PKP na podstawie ośmiu decyzji Wojewody Śląskiego, wydanych przed dniem 30 grudnia 2016 r.*

*Zadania w powyższym zakresie należały do pracowników Wydział Gospodarki Mieniem Starostwa Powiatowego w Myszkowie. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 2**

Podjąć działania w celu weryfikacji zasadności stosowania zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wobec wszystkich nieruchomości Skarbu Państwa (działek ewidencyjnych) będących w użytkowaniu wieczystym Polskich Kolei



Państwowych, mając na uwadze art. 3 ust. 2 i ust. 3, art. 4 ust. 1 i art. 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1984 z późn. zm.) oraz art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 23 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), a także art. 42 ust. 5 i art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia braku podstaw zastosowania przedmiotowego zwolnienia, naliczyć opłatę z tytułu użytkowania wieczystego.

### **W zakresie księgowości:**

- *W latach 2019 - 2022 dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego w Myszkowie (jednostki) za lata 2018 - 2021 niezgodnie z terminem określonym w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w związku z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*  
*Sprawozdania finansowe za lata 2018 - 2021 zatwierdzone zostały w terminie do końca czerwca danego roku za rok poprzedni. Opóźnienia w zamknięciu ksiąg wyniosły kolejno:*
  - za rok 2018 zarówno w zakresie organu, jak i jednostki – 378 dni,
  - za rok 2019 zarówno w zakresie organu, jak i jednostki – 5 dni,
  - za rok 2020 w zakresie jednostki – 405 dni, w zakresie organu – 410 dni,
  - za rok 2021 w zakresie organu – 40 dni, w zakresie jednostki – 57 dni.

*Zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonali pracownicy Wydziału Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego, do której zadań należało wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.*

### **Wniosek nr 3**

Dokonąć ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego (jednostki) za rok 2022, w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2022 zaniechano wydrukowania lub przeniesienia treści ksiąg rachunkowych Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego w Myszkowie (jednostki) za lata 2018 - 2021 na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych, co było wymagane przepisami 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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, zamknięte księgi rachunkowe przechowuje się na serwerze do wykonywania kopii, na zapasowym serwerze z kopią tylko do odczytu, w bibliotece taśmowej, w odmiejscowionej kopii w chmurze. Odtworzenie kopii (baza danych oraz środowisko serwerowe) zakłóciłoby pracę systemu FeliKS i spowodowałoby utrudnienia pracy całego Wydziału Finansowego. Ponadto wyjaśniono, że sporządzone obecnie wydruki z tych ksiąg nosiłyby datę aktualną.*

Zadania w zakresie wykonywania określonych przepisami prawa obowiązków dotyczących rachunkowości należały do p. Doroty Sędziewskiej – Skarbnika Powiatu Myszkowskiego.

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić wydrukowanie lub przeniesienie treści ksiąg rachunkowych za 2022 r. dla budżetu jak i dla Starostwa Powiatowego w Myszkowie na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z przepisami 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 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

#### **W zakresie inwentaryzacji:**

– *W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo przeprowadzono i udokumentowano inwentaryzację sald kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za lata 2020 - 2021, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), w związku z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 50/2020 Starosty Myszkowskiego z dnia 3 sierpnia 2020 r. (bez zmian do dnia kontroli). Powyższe polegało na:*

- *zinwentaryzowaniu części należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa i dochodów Starostwa Powiatowego w Myszkowie (sald konta 221) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zamiast drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

*Wartość zinwentaryzowanych należności w ten sposób to kwoty: za rok 2020 - 1.592.803,23 zł, za rok 2021 - 1.732.602,86 zł, w tym kwota 5.960,35 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., dot. trzech użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa, wobec których przeprowadzono rozmowy telefoniczne weryfikujące salda należności.*

*Należności te stanowiły w głównej mierze zaległości z tyt. opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa wraz z odsetkami za lata 2002 - 2021, pozostające w egzekucji. Przyczyną nieprawidłowości było potraktowanie tych należności jako sporne, mimo iż nie zostały zakwestionowane przez dłużników.*

- *nieprawidłowym udokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji sald ww. kont poprzez brak sporządzenia wydruku z systemu YUMA FeliKS zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za dany rok oraz zamieszczenia na nich klauzuli „dokonano weryfikacji salda na dzień ...20... r.” i podpisu osoby dokonującej weryfikacji, stosownie do postanowień § 7 ust. 5 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej.*

*Z przeprowadzonej inwentaryzacji sald ww. kont sporządzono dokumentację potwierdzającą różne stany faktyczne, tj.:*

*- w zakresie konta 909 - jedne dokumenty jednoznacznie potwierdzały, iż inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzono w zakresie persalda tego konta 909, a inne dokumenty przedłożono dla potwierdzenia weryfikacji zarówno salda Wn jak i Ma tego konta;*

*- w zakresie konta 221 - jedne dokumenty jednoznacznie potwierdzały, iż inwentaryzacji dokonano poprzez potwierdzenie sald oraz drogą weryfikacji persalda tego konta, natomiast inne dokumenty przedłożono dla potwierdzenia weryfikacji całości sald Wn oraz Ma tego konta;*

- w zakresie konta 225 - jedne dokumenty jednoznacznie potwierdzały, iż a saldo konta 225 zinwentaryzowano drogą weryfikacji persalda, zaś inne dokumenty przedłożono dla potwierdzenia weryfikacji całości sald Wn oraz Ma tego konta.

Ponadto, na dokumentach tych nie wskazano daty przeprowadzenia inwentaryzacji.

Stwierdzić należy, iż obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Myszkowie Instrukcja inwentaryzacyjna (poza obowiązkiem wysłania zawiadomienia o wysokości salda i uzyskaniem potwierdzenia oraz zamieszczania adnotacji o dokonanej weryfikacji w urzędzeniu księgowym), nie wprowadziła zasad w zakresie udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, jak i drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, w tym np. wzoru protokołu z tej inwentaryzacji, wzoru zestawienia z jej wyników.

Na powyższe zwrócili także uwagę pracownicy Wydziału Finansowego w wyjaśnieniach udzielonych w trakcie kontroli.

Inwentaryzację sald kont 221, 225 i 909 za lata 2020 - 2021 przeprowadzili: Zastępca Głównego Księgowego, Starszy Inspektor i Specjalista w Wydziale Finansowym, którzy wraz z p. Dorotą Sędziewską – Skarbnikiem Powiatu Myszkowskiego podpisali dokumenty z tej inwentaryzacji.

W myśl postanowień ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej, za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest Starosta Myszkowski.

#### **Wniosek nr 5**

Przeprowadzić inwentaryzację sald kont 221, 225 i 909 z zastosowaniem metod przewidzianych w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz sporządzić rzetelną dokumentację z wyników tej inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 1 i 2 tej ustawy, w związku z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 50/2020 Starosty Myszkowskiego z dnia 3 sierpnia 2020 r.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przeprowadzającymi inwentaryzację sald kont: 221, 225 i 909, mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 50/2020 Starosty Myszkowskiego z dnia 3 sierpnia 2020 r. oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Rozważyć podjęcie działań celem wprowadzenia szczegółowych zasad w zakresie sporządzania dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, celem prawidłowego udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych, mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) a także wymogi art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości.

## **W zakresie sprawozdawczości:**

- *W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2020, 2021 oraz II kwartał 2022 r., w zakresie należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz Starostwa Powiatowego w Myszkowie, czym naruszono § 12 ust. 5 i 6, § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz § 14 pkt 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., poz. 1773), następnie obowiązującej od stycznia 2021 r. Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).*

*Powyższe polegało na:*

- *wykazaniu należności od dłużników wykreślonych z właściwego rejestru, co dotyczyło pięciu dłużników (czterech użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa i jednego podmiotu posiadającego zadłużenie z tyt. czynności geodezyjnych), na łączną wartość należności wraz z odsetkami, za rok 2020 - 275.899,08 zł, za rok 2021 – 285.747,67 zł, za II kwartał 2022 r. - 293.599,00 zł.*
- *wykazaniu należności spornych, tj. zakwestionowanych przez dłużnika – użytkownika wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, za rok 2020 - 1.742,55 zł, za rok 2021 - 1.901,35 zł. Należności te zostały zapłacone 25 lutego 2022 r., w wyniku prowadzonego przez Urząd Skarbowy postępowania egzekucyjnego.*

*Zadania w zakresie przygotowywania danych do ujęcia w sprawozdaniu Rb-N należały do pracowników Wydziału Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.*

*Sprawozdania Rb-N za lata 2020 - II kwartał 2022 podpisali: p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego bądź Zastępca Głównego Księgowego oraz p. Piotr Kołodziejczyk – Starosta Myszkowski bądź p. Mariusz Morawiec – Wicestarosta Myszkowski.*

### **Wniosek nr 8**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie wykazywania należności w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w sposób zgodny z zasadami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

- *W latach 2021 - 2022 w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji nieprawidłowo wykazywano zobowiązania wynikające z poręczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez SP ZOZ w Myszkowie, co było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 1 i 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).*



Powyższe dotyczyło poręczenia udzielonego na okres od dnia podpisania umowy poręczenia, tj. 26 sierpnia 2021 r. do 30 września 2030 r., do kwoty 5.000.000,00 zł, z czego kapitał to 4.000.000,00 zł a odsetki od pożyczki to 1.000.000,00 zł.

W ww. sprawozdaniach wykazywano kwoty całości zadłużenia SP ZOZ z tytułu zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki jako kwoty poręczenia. Wykazywane kwoty wynikały ze sporządzanych przez wierzyciela dla SP ZOZ i zgodnie z umową przedstawianych przez SP ZOZ Powiatowi Myszkowskiemu harmonogramów spłat pożyczki, w których wierzyciel umieszczał narastające odsetki wyliczane wg zmiennej stopy procentowej.

Nieprawidłowe kwoty udzielonego poręczenia wykazano:

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2021 r., w części B. Poręczenia i gwarancje, w wierszu F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym w kwocie 4.982.879,94 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2021 r. w tej samej pozycji wykazano wartość 0,00 zł;
- w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2021 r. oraz I i II kwartału 2022 r., w części B. Poręczenia i gwarancje, w wierszu F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego: w IV kwartale 2021 r. w kwocie 5.499.861,17 zł, w I kwartale 2022 r. w kwocie 6.060.933,72 zł i w II kwartale 2022 r. w kwocie 6.330.511,61 zł.

Ewidencję ww. poręczenia udzielonego przez Powiat Myszkowski prowadzono na pozabilansowym koncie 291 „Zobowiązania warunkowe”. Na stronie Ma, pod datą 26 sierpnia 2021 r. jako wartość poręczenia wykazano kwotę 4.982.879,94 zł (wynikającą z przesłanego przez wierzyciela harmonogramu spłat), pomimo że kwota poręczenia wynosiła 5.000.000,00 zł.

W zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Starosty Myszkowskiego Nr 64/2020 z dnia 28 września 2020 r. zapisano, że na stronie Ma konta 291 ujmuje się zobowiązania warunkowe w momencie ich powstania w wartości wynikającej z zawartej umowy wraz z odsetkami, przy czym nie ustalono szczegółowych zasad ewidencjonowania na tym koncie operacji dotyczących udzielanych przez Powiat poręczeń za zobowiązania innych podmiotów. Konto 291, zgodnie z zapisami planu kont, służy do zobowiązań warunkowych (np. zabezpieczenia kredytu/pożyczki zaciągniętego przez j.s.t. wekslem własnym wystawionym przez j.s.t.).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z oraz prowadzenia ewidencji konta pozabilansowego 291 należały do Zastępcy Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Sędziewska – Skarbnik Powiatu Myszkowskiego.

#### **Wniosek nr 9**

Sporządzić korekty kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie wykazywania poręczeń, mając na uwadze § 4 ust. 2 pkt 1 oraz § 10 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Myszkowie w zakresie sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie wykazywania poręczeń zgodnie z wymogami Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396z późn. zm.), mając na uwadze § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 11**

Uzupełnić dokumentację opisującą politykę rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji poręczeń udzielanych przez Powiat Myszkowski, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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 zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia p. Dariuszowi Laseckiemu – byłemu Staroście Powiatu Myszkowskiego i p. Annie Socha-Korendo – byłemu Wicestarście Powiatu w Myszkowie zaległego urlopu wypoczynkowego za rok 2017, w terminie do 30 września roku następnego. Było to niezgodne z przepisami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).*

*Na dzień 30 września 2018 r. Staroście Powiatu Myszkowskiego przysługiwało 6 dni, zaś Wicestarście - 9 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za rok 2017. W związku z upływem kadencji ww. osobom wypłacono w dniu 22 listopada 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 7.293,36 zł.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Powiatu Myszkowskiego wykonywał od dnia 22 stycznia 2015 r. do dnia 26 lutego 2019 r. p. Ryszard Chachulski – były Sekretarz Powiatu Myszkowskiego. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wicestarosty wykonywał od dnia 28 listopada 2014 r. do dnia 22 listopada 2018 r. p. Dariusz Lasecki – były Starosta Powiatu Myszkowskiego.*

- *W latach 2021 - 2022 p. Piotrowi Kołodziejczykowi – Staroście Powiatu Myszkowskiego nie udzielono zaległego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie. Było to niezgodne z przepisami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.). Na dzień 30 września 2021 r. stan niewykorzystanego urlopu za rok 2020 wynosił 18 dni a na dzień 30 września 2022 r. stan niewykorzystanego urlopu za rok 2021 wynosił 11 dni.*

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Powiatu Myszkowskiego wykonywała od dnia 1 kwietnia 2019 r. p. Krystyna Jasińska – Sekretarz Powiatu w Myszkowie.

#### **Wniosek nr 12**

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów wypoczynkowych pracownikom Starostwa Powiatowego w Myszkowie, z uwzględnieniem przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W dniu 21 lutego 2019 r. p. Ryszardowi Chachulskiemu – byłemu Sekretarzowi Powiatu Myszkowskiego naliczono, a w dniu 25 lutego 2019 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 50 lat pracy zawodowej w wysokości 500% wynagrodzenia, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260), w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Nagrodę tę przyznano na podstawie zapisów Regulaminu Wynagradzania Starostwa Powiatowego w Myszkowie, wprowadzonego zarządzeniem Nr 64/2015 Starosty Myszkowskiego z dnia 15 grudnia 2015 r., które przewidywały wypłatę nagrody jubileuszowej za 50 lat pracy zawodowej w wysokości 500% wynagrodzenia. Treść Regulaminu została skonsultowana z byłym Radcą Prawnym Starostwa, co zostało potwierdzone imienną pieczęcią Radcy.

Ponadto, postanowienia ww. Regulaminu Wynagradzania zwiększające limit lat pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej ponad lata wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych naruszały art. 39 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 43 ust. 1 tej ustawy.

Wysokość wypłaconej nagrody wynosiła 49.300,00 zł brutto (40.426,00 zł netto).

Niezgodny z ww. przepisami zapis dotyczący przyznawania nagrody jubileuszowej za 50 lat pracy zawodowej został uchylony zarządzeniem Nr 33/2021 Starosty Myszkowskiego z dnia 16 czerwca 2021 r. wprowadzającym nowy Regulamin Wynagradzania Starostwa Powiatowego w Myszkowie.

Starosta Powiatu Myszkowskiego nie wskazał pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie projektu tego regulaminu oraz pisma, którym przyznano byłemu Sekretarzowi nagrodę jubileuszową.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Sekretarza wykonywał p. Piotr Kołodziejczyk – Starosta Powiatu w Myszkowie, który podpisał pismo o przyznaniu Sekretarzowi Powiatu nagrody jubileuszowej.

#### **Wniosek nr 13**

Podjąć działania w celu wyegzekwowania zwrotu do budżetu kwoty bezpodstawnie wypłaconej nagrody jubileuszowej byłemu Sekretarzowi Powiatu Myszkowskiego, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przygotowującymi projekty regulaminów wynagradzania w zakresie ich zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) a w szczególności z art. 39 ust. 2 pkt w związku z art. 43 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1

pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

### **W zakresie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela:**

- *W latach 2018, 2020, 2021 i 2022 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Myszkowski sporządzone za lata poprzednie zostały przekazane podmiotom uprawnionym do ich otrzymania w terminach późniejszych niż wynikające z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło sprawozdań za lata 2017, 2019, 2020 i 2021, przekazanych Radzie Powiatu Myszkowskiego, dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat Myszkowski, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 9, 8, 2 i 6 dni.*

*Zadania w zakresie sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań ze średnich wynagrodzeń nauczycieli należały do pracownika Referatu ds. Obsługi Finansowo-Księgowej Szkół. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Obsługi Finansowo-Księgowej Szkół w zakresie przestrzegania terminu przekazywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Myszkowski, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej 