



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

Znak: WK-610/41/4/22/23

Katowice, 20 lutego 2023 r.

**Pan**  
**Joachim Smyła**  
**Starosta Lubliniecki**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada do 15 grudnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Lublinieckiego** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 15 grudnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 22 grudnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

**W zakresie długu publicznego:**

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), nie zaliczono do tytułów dłużnych, a tym samym nie wykazano jako długu w Wieloletnich Prognozach Finansowych Powiatu Lublinieckiego oraz w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań wynikających z umów leasingu środków trwałych (samochodów) zawartych przez jednostki organizacyjne Powiatu Lublinieckiego: Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Herbach oraz Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych w Lublińcu. Naruszono tym art. 226 ust. 1 pkt 6, art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767), a także ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2 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 2014 r. poz. 1773), a następnie 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 dotyczyło:

- umowy leasingu z dnia 16 stycznia 2018 r. zawartej przez Dyrektora Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych w Lublińcu z RCI Leasing Polska Sp. z o.o. na okres 24 miesięcy,
- umowy leasingu operacyjnego z dnia 19 marca 2018 r. zawartej przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach z Europejskim Funduszem Leasingowym S. A. na okres 60 miesięcy,
- umowy leasingu z dnia 12 marca 2018 r. zawartej przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach z RCI Leasing Polska Sp. z o. o. na okres 60 miesięcy.

Informacje o zobowiązaniach z tytułu rat leasingowych jednostek organizacyjnych zawarto w sprawozdaniach rocznych z wykonania budżetu Powiatu Lublinieckiego za lata 2018 - 2021 oraz w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

Ponadto, ww. zobowiązania nie zostały ujęte w załącznikach nr 2 (wykaz przedsięwzięć) załączonych do uchwał Rady Powiatu Lublinieckiego w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lublinieckiego: Nr 323/XXI/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r., Nr 17/III/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r., Nr 120/VIII/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., Nr 216/XVII/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r., Nr 301/XXIII/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. wraz ze zmianami, co naruszało art. 228 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, Kierownicy jednostek organizacyjnych działali na podstawie upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, wynikającego z załącznika nr 4 do uchwały Zarządu Powiatu w Lublińcu z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zbiorczego planu finansowego budżetu Powiatu Lublinieckiego na 2018 rok w związku z § 4 ust. 2 uchwały Rady Powiatu Lublinieckiego Nr 323/XXI/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lublinieckiego na lata 2018 - 2030. Przedmiotowe umowy leasingu nie należały jednak do kategorii umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Kwoty zobowiązań z tytułu ww. umów wynosiły:

- na dzień 31 marca 2018 r. – 166.967,87 zł,
- na dzień 31 grudnia 2018 r. – 137.460,02 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 98.116,22 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 67.459,22 zł,
- na dzień 31 grudnia 2021 r. – 36.802,22 zł,
- na dzień 30 września 2022 r. – 13.809,47 zł.

Sprawozdania Rb-Z Powiatu Lublinieckiego za lata 2018 - 2022 podpisali: wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Lubliniecki oraz z upoważnienia Skarbnika Powiatu Lublinieckiego – Zastępcą Głównego Księgowego, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. oraz 2020 r. p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego, wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Lubliniecki oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

Zadania w zakresie przygotowywania danych do wieloletniej prognozy finansowej oraz sporządzania zbiorczych sprawozdań z operacji finansowych oraz przyjmowania i sprawdzania prawidłowości składanych przez jednostki organizacyjne Powiatu sprawozdań należały do Inspektora w Wydziale

*Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.*

*Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Powiatu Lublinieckiego ponosi Zarząd tego Powiatu. W myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy do obowiązków zarządu należy również zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.*

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić uwzględnianie w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Lublinieckiego w zakresie przedsięwzięć oraz danych uzupełniających o długi i jego spłacie, umów, których treść ekonomiczna wskazuje, że są to umowy leasingu zawarte z finansującym, w którym ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy tj. umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2023 r. poz. 58), mając na uwadze postanowienia załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83) oraz art. 226 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Ująć w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 r. zobowiązania finansowe wynikające z umów leasingu, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 2 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.) oraz § 10 ust. 5 ww. rozporządzenia.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Lublińcu w zakresie:

- przygotowania danych o tytułach dłużnych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lublinieckiego, mając na uwadze art. 72 ust. 1a, art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), a także wzór wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83),
- wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu umów, których treść ekonomiczna wskazuje, iż są to umowy leasingu, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2023 r. poz. 58) oraz § 10 ust. 6 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.), a także § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad kierownikami jednostek organizacyjnych Powiatu Lublinieckiego w zakresie zaciągania zobowiązań wieloletnich, zgodnie z udzielonymi upoważnieniami, mając na uwadze art. 228 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 228 ust. 2 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.1634 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2019 (do dnia 29 sierpnia), przekazano na rachunek banku kwotę 914.209,97 zł tytułem spłaty za poręczone przez Powiat Lubliniecki zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu, pomimo braku podstaw do dokonania tego wydatku, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w związku z pkt 4 umowy poręczenia z 10 listopada 2006 r. oraz pkt 3 umów poręczenia: z dnia 8 grudnia 2006 r. oraz z dnia 1 lutego 2007 r. Stosownie do ww. postanowień zawartych umów poręczenia, jeżeli dłużnik (SP ZOZ w Lublińcu), nie wywiąże się terminowo ze swoich zobowiązań wobec banku, poręczyciel (Powiat Lubliniecki) wykona zobowiązanie za dłużnika poprzez zapłatę wymagalnego wg harmonogramu zadłużenia w terminie 21 dni roboczych po otrzymaniu wezwania przez bank.*

*Powiat Lubliniecki dokonywał spłaty poręczonych zobowiązań SPZOZ w Lublińcu przed upływem terminu spłaty przez SP ZOZ rat zobowiązań, wynikających z przyjętych harmonogramów (do umowy kredytu i porozumień). Zobowiązania, których termin płatności przypadał na ostatni dzień poszczególnych miesięcy, były spłacane przez Powiat Lubliniecki każdorazowo z wyprzedzeniem, tj. przed określonym w harmonogramie terminem płatności, po złożeniu przez SP ZOZ w Lublińcu comiesięcznych wniosków, wraz z uzasadnieniem o braku możliwości dokonania spłat zobowiązań ZOZ wobec ww. Banku. Bank przed upływem terminu płatności przekazywał informację (drogą elektroniczną) o wysokości zobowiązań przypadających do spłaty na koniec danego miesiąca.*

*W powyższym trybie Powiat dokonał spłaty:*

- w 2018 r. kwoty 552.900,67 zł,
- w 2019 r. kwoty 361.309,30 zł.

*Ww. wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Joachima Smyłę – Starostę Powiatu Lublinieckiego (raty za miesiące: październik, grudzień 2018 r., styczeń, kwiecień, czerwiec, lipiec 2019 r.) oraz p. Tadeusza Koninę – Wicestarostę Powiatu Lublinieckiego (raty za miesiące: listopad 2018 r., luty, marzec, sierpień 2019 r.). wstępnej kontroli dokonał p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową Powiatu Lublinieckiego, stosownie do art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), odpowiadał Zarząd tego Powiatu.*

*Tożsama nieprawidłowość została stwierdzona także w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/31/4/18 z dnia 4 grudnia 2018 r.*

#### **Wniosek nr 5**

Przestrzegać zasad dokonywania wydatków w zakresie realizacji zobowiązań wynikających z udzielonych przez Powiat Lubliniecki poręczeń określonych w zawartych umowach poręczenia, 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 zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa:**

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie przeprowadzono czynności weryfikacyjnych w zakresie gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (oznaczonych jako działki ewidencyjne) wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej. Do dnia 30 grudnia 2016 r. powyższe grunty, jako zajęte pod infrastrukturę kolejową, były zwolnione od opłat z tytułu użytkowania wieczystego 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. 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) i infrastruktury kolejowej wykorzystywanej wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób (infrastruktura prywatna). Powyższe naruszało 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. 12 i art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).*

*Zwolnienie od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie art. 8 ustawy o transporcie kolejowym dotyczyło 862 działek będących w użytkowaniu wieczystym PKP.*

*Zadania w powyższym zakresie należały do pracowników Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 6**

*Zweryfikować zasadność stosowania zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wobec wszystkich nieruchomości Skarbu Państwa (działek ewidencyjnych) będących w użytkowaniu wieczystym PKP S.A, mając na uwadze art. 8 w związku z art. 3 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz.1984 z późn. zm.) oraz art. 12 i art. 23 ust. 1 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 latach 2018 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli) nie sporządzono i nie przekazano do właściwych miejscowo organów podatkowych deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa, podlegających obowiązkowi podatkowemu wynikającemu z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) tj. nie sklasyfikowanych jako użytki rolne lub leśne i nie znajdujące się w posiadaniu innych podmiotów (osób fizycznych, prawnych lub jednostek organizacyjnych). Powyższym naruszono art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z pkt 4 oraz art. 6 ust. 1, ust. 9 i ust. 10 ww. ustawy z o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto poprzez brak należytego wypełniania obowiązków podatkowych związanych z nieruchomościami Skarbu Państwa naruszono również zasady prawidłowej gospodarki, o której mowa w art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) z uwagi na fakt, że w gospodarowaniu mieniem publicznym istotne jest również przestrzeganie obowiązujących norm prawnych.*

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa należały pracowników Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami był p. Joachim Smyła – Starosta Lubliniecki, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **Wniosek nr 7**

Dokonać szczegółowej weryfikacji i analizy, które nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa podlegają obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku od nieruchomości, co dotyczy również nieruchomości ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości a następnie sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości odpowiednio za lata 2018 – 2023 stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 i ust. 10 z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70.) oraz art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając również na uwadze art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021r. poz. 1899 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa i Gospodarki Mieniem w zakresie sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości dla nieruchomości Skarbu Państwa podlegających temu obowiązkowi podatkowemu, nieudostępnionych z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 i ust. 10 z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70.), mając również na uwadze art. 11 ust. 1 i art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021r. poz. 1899 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

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

- *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji pn.: „Dostawa doposażenia do pracowni kształcenia zawodowego w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Lublińcu, Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Herbach, Zespole Szkół Zawodowych w Lublińcu oraz Zespole Szkół Ogólnokształcząco – Technicznych w Lublińcu” stwierdzono:*
    - *w protokole postępowania w sekcji 30 - „Załączniki do protokołu” nie wymieniono dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu tj.: ofert poszczególnych wykonawców oraz oświadczeń składanych wraz z ofertą, informacji o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, informację z otwarcia ofert, wezwań skierowanych do wykonawców do złożenia wyjaśnień w zakresie zaoferowanych urządzeń, złożonych przez wykonawców wyjaśnień, zawiadomienia o wyborze oferty, umowy o zamówienie.*
- Powyższym naruszono art. 73 ust. 1 powyższej ustawy oraz postanowienia zawarte w § 3 pkt 20 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. 434) w związku z dyspozycją zawartą w sekcji 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym, stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.*

➤ w ogłoszeniu o wyniku postępowania (zamieszczonym w BZP w dniu 14 lipca 2021 r. pod nr 2021/BZP 00114175/01) w sekcji IV „Przedmiot zamówienia” pkt 4.3.1 „Wartość zamówienia” podano nieprawidłową wartość zamówienia (łącznie) tj. kwotę 691.975,34 zł zamiast kwoty 645.381,84 zł. Naruszono tym postanowienia załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 30 ust. 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych.

Powyższe było wynikiem błędu rachunkowego przy podsumowaniu wszystkich pięciu części zamówienia.

Dokumentację postępowania o ww. zamówienie publiczne przygotowali pracownicy Referatu ds. Zamówień Publicznych, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik ww. Referatu.

– W zakresie przeprowadzenia w 2021 r. postępowania w trybie podstawowym bez negocjacji o zamówienie publiczne pn.: „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 2301 S (ul. Szkolna) w m. Wędzina” stwierdzono, że w protokole postępowania zatwierdzonym w dniu 30 września 2021 r.:

➤ w sekcji 13 – „Zestawienie ofert” nie wymieniono ofert złożonych w postępowaniu, nie wskazano m.in. nazwy wykonawców, REGON/NIP, siedziby, ceny (...), zamieszczono natomiast zapis: „zgodnie z załącznikiem”. We wskazanym załączniku – zestawienie i ocena ofert wskazano oferty złożone przez trzech Wykonawców, natomiast do terminu składania ofert wpłynęły cztery oferty. Nie wymieniono w ww. załączniku Wykonawcy, którego oferta została odrzucona, w związku z niezłożeniem przez niego na wezwanie podmiotowych środków dowodowych.

➤ w sekcji 30 - „Załączniki do protokołu” nie wymieniono wszystkich dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu. Jako dokumenty stanowiące załącznik do protokołu wskazano: dowody zamieszczenia ogłoszenia w BZP oraz zestawienie i ocenę ofert.

Powyższym naruszono art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowienia zawarte w § 3 pkt 11 i pkt 20 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) w związku z dyspozycją zawartą w sekcji 13 i sekcji 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym, stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

Dokumentację postępowania o ww. zamówienie publiczne przygotowali pracownicy Referatu ds. Zamówień Publicznych, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Lublińcu wykonującymi zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o zamówienia publiczne w zakresie:

- wskazywania w protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia wszystkich wymaganych informacji, co dotyczy złożonych ofert oraz dokumentów stanowiących załączniki do protokołu, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) oraz § 3 pkt 11 i pkt 20 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 również dyspozycje zawarte we wzorze protokołu postępowania w trybie podstawowym, stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia,

- wskazywania w ogłoszeniu o wyniku postępowania prawidłowej wartości zamówienia, zgodnie ze wzorem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2439) w związku z art. 30 ust. 1 ustawy Prawo 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W 2021 r. przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową w wysokości 100% wynagrodzenia należnego na dzień jej nabycia w pełnej wysokości, zamiast w wysokości różnicy między kwotą nagrody wyższej a kwotą nagrody niższej, którą pracownik wcześniej otrzymał przed upływem 12 miesięcy. Powyższe było niezgodne z przepisami § 8 ust. 9, ust. 10 i ust. 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).*

*Pismem z dnia 24 maja 2021 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 6.650,00 zł, do której nabył prawo w związku z udowodnieniem przez niego 25-letniego stażu pracy. Poprzednią nagrodę jubileuszową przyznano w dniu 28 września 2020 r. w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego.*

*Pisma o przyznaniu ww. nagród oraz listę wypłat tych nagród zatwierdziła p. Sylwia Fronczek – Sekretarz Powiatu Lublinieckiego, pismo podpisał p. Joachim Smyła – Starosta Lubliniecki. Przygotowanie dokumentacji pracowniczej w tym zakresie należało do Kierownika ds. Osobowych w Starostwie Powiatowym w Lublińcu.*

### **Wniosek nr 10**

Ponownie obliczyć wysokość nagrody jubileuszowej należnej pracownikowi za 25 lat pracy i wypłaconej w 2021 r., z uwzględnieniem przepisów § 8 ust. 9, 10 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu kwoty różnicy pomiędzy wypłaconą a należną kwotą nagrody jubileuszowej, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu – ustalić osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe przyznanie i wyliczenie ww. nagrody w celu zastosowania przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

- *W okresie od czerwca 2018 r. do sierpnia 2021 r. przyznano wynagrodzenie miesięczne (wraz z dodatkiem specjalnym) dla p. Tadeusza Koniny – Wicestarosty Lublinieckiego w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru tj. w wysokości przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotność 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 2018 r. poz. 373 z późn. zm.). Naruszono tym art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.*



z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z obowiązującym w ww. okresie art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.).

W latach 2018 - 2021 maksymalne wynagrodzenie miesięczne pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru wynosiło 12.525,94 zł (kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła w ww. okresie 1.789,42 zł miesięcznie).

We wskazanym okresie Wicestarosćie Lublinieckiemu wypłacono:

➤ w miesiącu czerwcu 2018 r. łączne wynagrodzenie w wys. 14.360,00 zł brutto, w tym: wynagrodzenie zasadnicze w wys. 5.200,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wys. 1.040,00 zł, dodatek funkcyjny w wys. 2.200,00 zł, dodatek specjalny w wys. 5.920,00 zł, co skutkowało przekroczeniem kwoty maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru o 1.834,06 zł.

➤ w okresie od lipca 2018 do kwietnia 2019 r. po 13.000,00 zł miesięcznie brutto, w tym: wynagrodzenie zasadnicze w wys. 4.200,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wys. 840,00 zł, dodatek funkcyjny w wys. 2.200,00 zł, dodatek specjalny w wys. po 5.760,00 zł (wynagrodzenie za kwiecień 2019 r. skorygowano o zasiłek chorobowy i wynagrodzenie za czas choroby), co skutkowało przekroczeniem kwoty maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru o kwotę 474,06 zł miesięcznie.

➤ w okresie od maja 2019 r. do sierpnia 2021 r. po 14.500,00 zł brutto miesięcznie, w tym: wynagrodzenie zasadnicze w wys. 4.200,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wys. 840,00 zł, dodatek funkcyjny w wys. 2.200,00 zł, dodatek specjalny po 7.260,00 zł, co skutkowało przekroczeniem kwoty maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru o kwotę 1.974,06 zł za każdy miesiąc.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Lublińcu, przyznane dodatki specjalne stanowią fakultatywny składnik wynagrodzenia i są przyznawane w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych, w związku z czym, nie stanowią części wynagrodzenia o którym mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Należy zauważyć, że zarówno dodatek funkcyjny jak i dodatek specjalny nie są obligatoryjnymi składnikami wynagrodzenia, a ich przyznanie zależy od ustalonych w jednostce zasad, jednak są składnikami miesięcznego wynagrodzenia pracowników samorządowych.

Dodatek specjalny dla Wicestarosty przyznał p. Joachim Smyła – Starosta Lubliniecki. Prowadzenie spraw pracowniczych należało do referatu ds. osobowych. Listy płac sporządzali pracownicy Wydziału Finansowego, natomiast kontroli wstępnej list płac dokonali Skarbnik Powiatu - Główny Księgowy, lub Zastępca Głównego Księgowego. Zatwierdzenia wydatku dokonywali: Starosta Lubliniecki, Wicestarosta Lubliniecki i Sekretarz Powiatu Lublinieckiego.

### **Wniosek nr 11**

Podjąć działania celem dobrowolnego zwrotu do budżetu powiatu lublinieckiego kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wynagrodzenia Wicestarosty Lublinieckiego, 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.), a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu - wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za przyznanie i wypłacenie wynagrodzenia, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 z późn. zm.).

## **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), prowadzono ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe” oraz do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” metodą ręczną (w formie papierowych ksiąg inwentarzowych), pomimo że taka technika prowadzenia tych ksiąg pomocniczych nie została wskazana w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Lublińcu ustalonych zarządzeniem Nr 1/2018 Starosty Lublinieckiego z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.).  
Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).  
W powyższej polityce rachunkowości ustalono, że księgi rachunkowe Starostwa prowadzone są przy użyciu programu komputerowego z wyjątkiem pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy”, które prowadzone jest metodą ręczną.  
W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 68/2022 Starosty Lublinieckiego z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 1/2018 Starosty Lublinieckiego z dnia 2 stycznia 2018 r., ustalono sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 i 013 techniką ręczną.*
- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), zaniechano sporządzania sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Sporządzano odrębne sprawozdania dla jednostki (Starostwo) oraz odrębne dla organu, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz 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 dotyczyło:*

- *sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2022 r. jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujących dane jako jednostki budżetowej i jako organu,*
- *sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału odpowiednio roku: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz za III kwartał 2022 r. dla Starostwa Powiatowego w Lublińcu (Jednostki) oraz organu jak również Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału odpowiednio roku: 2018 r. 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz na koniec III kwartału 2022 r., obejmujących dane dla Starostwa Powiatowego w Lublińcu (Jednostki) oraz organu.*

*Zadania w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Lublińcu przyczyną nieprawidłowości były ustawienia programu księgowego.*

Ww. sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego. Sprawozdania za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2022 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz z upoważnienia Skarbnika Powiatu Lublinieckiego – Zastępca Głównego Księgowego.

### **Wniosek nr 12**

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z oraz Rb-N, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 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.).

- *W latach 2019 - 2022 (do dnia kontroli), zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej jako dochodów budżetowych na koncie 901 „Dochody budżetowe” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów, tj. w wysokości zgodnej z faktycznym wpływem na rachunek bankowy budżetu (organu) Powiatu Lublinieckiego w danym roku budżetowym, oraz w konsekwencji ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S. Naruszono tym art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 5 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.), a także § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 4 i § 12 pkt 5 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz zasady prowadzenia ewidencji kont budżetu: 133, 901 oraz 909 wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości. oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz „Zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych organu” stanowiących załącznik nr 3b do zarządzenia Nr 1/2018 Starosty Lublinieckiego z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.). Dotyczyło to środków uzyskiwanych z tytułu umów współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, których beneficjentem był Powiat Lubliniecki, na realizację projektów:*
  - Erasmus+ „Okno na Unię Europejską - umowa nr 2017-1-DE03-KA219-035593\_2 z dnia 27 września 2017 r. zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji (dalej FRSE) na realizację projektu w okresie 24 miesięcy, tj. od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Kwota dofinansowania wynosiła 17.295,00 EUR;
  - Erasmus+ „Poznajemy najnowsze trendy w hotelarstwie” – umowa nr POVERVET-2018-1-PL01-KA102-04094 z dnia 24 października 2018 r. zawarta z FRSE na realizację projektu w okresie 24 miesięcy, tj. od dnia 3 września 2018 r. do dnia 2 września 2020 r. Kwota dofinansowania

wynosiła 379.878,95 zł,

- Erasmus+ "Dobry zawód-lepsza przyszłość" – umowa nr 2019-1-PL01-KA102-062065 z dnia 13 sierpnia 2018 r. zawarta z FRSE na realizację projektu w okresie 24 miesięcy, tj. od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 maja 2021 r. Kwota dofinansowania wynosiła 148.194,00 EUR,
- „Gotowi do startu 2.0” – umowa nr UDA-RPSL.09.01.05-24-051C/18-00 z dnia 3 października 2019 r. zawarta z Zarządem Województwa Śląskiego na realizację projektu w okresie od 1 października 2019 r. do 30 kwietnia 2023 r. Kwota dofinansowania wyniosła 376.890,00 zł;
- "Lepszy start" – umowa nr UDA-RPSL.09.02.01-24-0266/18-00 z dnia 27 marca 2019 r. zawarta z Zarządem Województwa Śląskiego na realizację projektu w okresie od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 30 września 2021 r. Kwota dofinansowania wynosiła 316.560,19 zł;
- Erasmus+ "Równość-karta praw podstawowych Unii Europejskiej" – umowa nr 2020-1-ISO1-KA229-065805\_3 z dnia 16 listopada 2020 r. zawarta z FRSE, zmieniona aneksem nr 1 z 25 lutego 2022 r., zgodnie z którym projekt będzie realizowany w okresie 36 miesięcy, tj. od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. Kwota dofinansowania wynosiła 25.436,00 EUR;
- Rozwój rodzinnej pieczy zastępczej – umowa nr UDA- RPSL.09.02.05-24-05FG/18-00 z dnia 16 października 2019 r. zawarta z Zarządem Województwa Śląskiego na realizację projektu w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Kwota dofinansowania wynosiła 517.818,92 zł.

Powyższe środki ujmowano w danym roku na podstawie wyciągu bankowego na koncie 133 jako zwroty niewykorzystanych środków na realizację projektów, a następnie na podstawie dowodu PK dokonywano przebiegowań ww. środków otrzymanych, a planowanych do wydatkowania w następnym roku na kontach: Ma 909, Wn 901, i dodatkowo technicznym ujemnym zapisem, na koncie 901 po obu jego stronach.

Saldo Ma analitycznego konta 909-11 „Rozliczenia międzyokresowe - środki na realizację projektów” wynosiło odpowiednio:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. - 320.814,45 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. - 576.802,08 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. - 805.300,81 zł
- na dzień 31 grudnia 2021 r. - 665.201,07 zł.

Skutkiem powyższego powyższe środki zostały wykazane w bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. w pozycji Pasywa III. „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w rocznych sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. w wierszu 2. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku.

Ponadto, w konsekwencji powyższego w latach 2020-2022 (do dnia 30 września) w sprawozdaniach Rb-NDS w pozycji D13a. „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” w kolumnie wykonanie nie wykazano przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Zgodnie z potwierdzeniem sald rachunków bankowych oraz z ewidencją analityczną do konta 133/3 „Rachunek budżetu wyodrębniony do projektu” stan ww. środków wynosił odpowiednio:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. - 2.073.031,92 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. - 1.302.945,76 zł,
- na dzień 31 grudnia 2021 r. - 2.771.888,97 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów oraz sporządzania sprawozdań Rb-27S, Rb-NDS, Rb-ST oraz bilansów z wykonania budżetu Powiatu Lublinieckiego należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.

*Sprawozdania Rb-27S, Rb-ST, Rb-NDS wg stanu na dzień:*

*- 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego,*

*- 31 grudnia 2020 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego,*

*-31 grudnia 2021 r. podpisali: p. Tadeusz Konina – Wicestarosta Lubliniecki oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego,*

*a sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. podpisali: p. Joachim Smyła – Starosta Powiatu Lublinieckiego oraz p. Jacek Fokczyński – Skarbnik Powiatu Lublinieckiego.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego ewidencjonowania dochodów z tytułu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz prawidłowego przygotowania danych do sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-NDS, Rb-ST oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Lublinieckiego, mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 1, art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), § 5 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 zasady funkcjonowania ww. kont, określone w tym rozporządzeniu, a także § 3 ust. 1 pkt 4, § 12 pkt 5 oraz § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 wnieść do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej  
Data: 2023.02.20 14:23:58 +01'00'