



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 stycznia 2024 r.

Znak: WK-610/32/4/23/24

Pani
Zdzisława Kall
Starosta Powiatu
Kłobuckiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 września do 3 listopada 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Powiatu Kłobuckiego** za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 9 listopada 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2020 - 2021 w Starostwie Powiatowym w Kłobucku dokonano 7 wydatków o łącznej wartości 48.132,75 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- *w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75019 „Rady powiatów”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” - na dzień 30 grudnia 2020 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 12.334,26 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 31 grudnia 2020 r.;*
- *w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” - na dzień 13 września, 20 września, 22 września, 23 września, 28 września, 19 października 2021 r. przekroczone plan wydatków o łączną kwotę 18.433,25 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano odpowiednio: 14 września, 28 września, 29 września, 21 października 2021 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało ze znacznie ograniczonego planu wydatków. Dokonując wydatku, nawet z przekroczeniem planu, nie narażano budżetu Powiatu na jakiegokolwiek koszty w postaci odsetek od nieterminowych płatności czy kar.

Wstępnej kontroli wszystkich ww. wydatków pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Starostwa dokonała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego. Wszystkie ww. wydatki do wypłaty zatwierdziła p. Zdzisława Kall – ówczesny Wicestarosta Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Starostwa Powiatowego w Kłobucku, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie zaciągania zobowiązań wieloletnich:

- W latach 2020-2021 zaciągnięto dwa zobowiązania obciążające budżet Powiatu Kłobuckiego na lata następne bez stosownego upoważnienia Rady Powiatu Kłobuckiego, co naruszało art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy finansowej nr 2020-1-PL01-KA102-079020 dla projektu z pojedynczym beneficjentem Programu ERASMUS+ pn. „Pierwszy krok do kariery” zawartej przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Kłobucku w dniu 11 września 2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do 28 lutego 2022 r. Kwota przyznanego dofinansowania wyniosła 399.789,36 zł, w tym: 80.218,86 zł refundujące wniesiony przez Powiat wkład własny w wysokości 20% kosztów zadania, które wpłynęło na rachunek Starostwa Powiatowego w Kłobucku w dniu 8 czerwca 2022 r., tj. po zakończeniu realizacji zadania.

Ww. zadanie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kłobuckiego na lata 2020 - 2030 dopiero uchwałą Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 132/XV/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. Wydatki na ww. zadanie w roku 2020 zabezpieczono uchwałą Nr 530/2020 Zarządu Powiatu Kłobuckiego z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie w wysokości 10.000,00 zł (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 „Pozostała działalność”).

Powyższe naruszało również art. 211 oraz art. 261 ww. ustawy o finansach publicznych. Plan wydatków na realizację ww. projektu w roku 2021 w wysokości 389.464,00 zł został zabezpieczony dopiero w uchwale budżetowej Powiatu Kłobuckiego na 2021 r. podjętej uchwałą Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 140/XVI/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.

- umowy nr UDA-RPSL.09.01.05-24-0010/20-00 o dofinansowanie projektu „Akademia wysokich lotów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartej w dniu 6 kwietnia 2021 r. przez p. Henryka Kiepurę – byłego Starostę Kłobuckiego oraz p. Zdzisławę Kall – ówczesnego Wicestarostę Kłobuckiego z okresem realizacji od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. Całkowita wartość projektu wynosiła 327.350,00 zł, a Powiat Kłobucki został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w wysokości 49.102,50 zł. Realizatorem ww. projektu było Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Kłobucku.

Ww. zadanie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kłobuckiego na lata 2021 - 2031 dopiero uchwałą Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 158/XIX/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kłobuckiego na lata 2021-2031.

Ww. umowy kontrasygnowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 2

Zaciągać zobowiązania wieloletnie zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu w Kłobucku, stosownie do art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), jak również zapewnić zaciąganie zobowiązań dotyczących danego roku budżetowego w okresie obowiązywania uchwały budżetowej oraz mających pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym jednostek organizacyjnych, stosownie do wymogów art. 211 oraz art. 261 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W listopadzie oraz grudniu 2021 r. wypłacono p. Henrykowi Kiepurze – byłemu Staroście Kłobuckiemu wynagrodzenie w wysokości wynikającej z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) przed zmianą uchwały Rady Powiatu Kłobuckiego ustalającej nową wysokość składników wynagrodzenia Starosty Kłobuckiego. Powyższe naruszało art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 12 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1999 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na ustaleniu oraz wypłaceniu wynagrodzenia należnego Staroście Kłobuckiemu za miesiące listopad i grudzień oraz wyrównania za miesiące sierpień - październik na podstawie pisma p. Sylwii Troniny – Sekretarza Powiatu Kłobuckiego z dnia 25 listopada 2021 r., w którym polecono zastosowanie nowych stawek minimalnych poszczególnych składników wynagrodzenia przysługujących Staroście, a wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) z wyrównaniem od sierpnia 2021 r.

Na podstawie listy płac:

- nr 11/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. p. Henrykowi Kiepurze – byłemu Staroście Kłobuckiemu naliczono i wypłacono wynagrodzenie w wysokości 21.588,00 zł,
- nr 12/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. p. Henrykowi Kiepurze – byłemu Staroście Kłobuckiemu naliczono i wypłacono wynagrodzenie w wysokości 16.104,00 zł brutto, tj. odpowiednio o 10.968,00 zł i 5.484,00 zł więcej niż ustalono w obowiązującej wówczas uchwale Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 267/XXXVI/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Starosty Kłobuckiego.

Rada Powiatu Kłobuckiego podjęła uchwałę Nr 196/XXIII/2021 w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Starosty Kłobuckiego w dniu 29 grudnia 2021 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 r., stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) w związku z art. 11 i art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Kłobuckiego należały do p. Sylwii Troniny – Sekretarza Powiatu Kłobuckiego. Listy płac sporządził pracownik Wydziału Finansowego. Wydatki zatwierdziła do wypłaty p. Zdzisława Kall – ówczesny Wicestarosta Kłobucki.

Wniosek nr 3

Zapewnić wypłacanie wynagrodzenia Staroście Kłobuckiemu na podstawie obowiązującej uchwały Rady Powiatu w Kłobucku, zgodnie z wymogami art. 12 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1999 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.) i art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2021-2023 (do dnia kontroli) ustalono i wypłacano pracownikowi Starostwa Powiatowego w Kłobucku kwotę dodatku funkcyjnego w wysokości innej niż wynikająca z angażu w związku z zarządzeniem Starosty Kłobuckiego Nr Or.120.8.2017.VII z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku (ze zm.) oraz przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło pism (angaży) skierowanych do pracownika Starostwa Powiatowego w Kłobucku w randze naczelnika wydziału:

- *nr Or.2122.071.2021.IV z dnia 21 stycznia 2021 r., którym ustalono z dniem 1 stycznia 2021 r. dodatek funkcyjny wg stawki 1 w wysokości 790,00 zł (przy maksymalnym poziomie dodatku funkcyjnego wg stawki 1 wynoszącym 440,00 zł, tj. zawyżony o kwotę 350,00 zł),*
- *nr Or.2122.80.2022.IV z dnia 13 grudnia 2022 r. oraz nr Or.2122.267.2022.IV z dnia 20 grudnia 2022 r., którymi ustalono z dniem 1 grudnia 2022 r. miesięczny dodatek funkcyjny wg stawki 1 w wysokości 1.090,00 zł (przy maksymalnym poziomie dodatku funkcyjnego wg stawki 1 wynoszącym 440,00 zł, tj. zawyżony o kwotę 650,00 zł),*
- *nr Or.2122.16.2023.IV z dnia 29 czerwca 2023 r., którym ustalono z dniem 1 czerwca 2023 r. miesięczny dodatek funkcyjny wg stawki 2 w wysokości 1.810,00 zł (przy maksymalnym poziomie dodatku funkcyjnego wg stawki 2 wynoszącym 660,00 zł, tj. zawyżony o kwotę 1.150,00 zł).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku, przyczyną nieprawidłowości było wskazanie w angażach niewłaściwej kategorii dodatku funkcyjnego. Stosownie do postanowień ww. Regulaminu wynagradzania, naczelnikowi wydziału przysługiwała maksymalnie 7 stawka dodatku funkcyjnego w wysokości 1.760,00 zł.

W trakcie kontroli aneksami dokonano zmian treści angażu z dnia 21 stycznia 2021 r., 13 grudnia 2022 r. oraz 20 grudnia 2021 r., w których wskazano prawidłową – 4 stawkę dodatku funkcyjnego. Pismem nr Or.2122.16.2023.IV z dniem 1 września 2023 r. pracownikowi przyznano dodatek funkcyjny wg 7 stawki. Ponadto, zobowiązano pracownika do zwrotu 150,00 zł zawyżonego wynagrodzenia za miesiące czerwiec-sierpień 2023 r.

Ww. pisma (angaże) podpisał p. Henryk Kiepusa – były Starosta Kłobucki. Przygotowanie projektów angażu należało do zadań pracowników Wydziału Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie przygotowania angażu dla pracowników z uwzględnieniem stawek i kwot dodatku

funkcyjnego pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wynikających z obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku, mając na względzie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2021 r. przekazano po terminie umownym środki finansowe w ramach dotacji celowej na realizację zadania publicznego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) dla Fundacji Studenckiej „Młodzi – Młodym” tytułem pierwszej i drugiej transzy. Naruszono tym przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z postanowieniami umowy dotacji nr Or/23/2020 z 28 grudnia 2020 r. Zgodnie z ww. umową, pierwsza transza dotacji powinna być przekazana w terminie do 30 dni od daty zawarcia umowy oraz każda kolejna transza do 28. danego miesiąca. Pierwsza i druga transza dotacji zostały przekazane 18 marca 2021 r., tj. odpowiednio 50 i 18 dni po terminie umownym.*

Osobą odpowiedzialną za przekazanie informacji do Wydziału Finansowego w zakresie przedmiotowej umowy był pracownik zatrudniony na stanowisku pomocy administracyjnej w Oddziale Administracyjno-Gospodarczym w Starostwie Powiatowym w Kłobucku. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie terminowego przekazywania dyspozycji wypłaty transz dotacji, stosownie do zapisów umów dotacji w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji dla spółki wodnej:

- *W 2020 r. zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej zestawienia wniosków o przyznanie dotacji spółkom wodnym. Stanowiło to naruszenie zasad udzielania dotacji spółkom wodnym ustalonych w uchwale Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 265/XXXVII/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Powiatu Kłobuckiego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz trybu postępowania i sposobu jej rozliczenia, w związku z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.). W wyniku oceny wniosków udzielono dotacji pięciu spółkom wodnym w łącznej kwocie 30.000,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Kłobucku, dotacje na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w 2020 roku przyznane zostały uchwałą Nr 434/2020 Zarządu Powiatu Kłobuckiego z dnia 18 czerwca 2020 r. W treści uchwały wyszczególniono imiennie spółki wodne, którym udzielono dotacji oraz określono ich wysokość. Powyższa uchwała została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kłobucku, w zakładce Prawo Lokalne, uchwały Zarządu Powiatu – 2020 r.

Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 4 powyższej uchwały Rady Powiatu obowiązek publikacji w BIP dotyczył zarówno uchwał Zarządu w sprawie przyznania dotacji, jak i zestawienia wniosków o przyznanie dotacji.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia dotacji dla spółek wodnych wykonywali pracownicy Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 6

Udzielać dotacji dla spółek wodnych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 265/XXXVI/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Powiatu Kłobuckiego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz trybu postępowania i sposobu jej rozliczenia, mając na uwadze art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1478 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z kontrahentami:

- W latach 2019-2023 (do dnia zakończenia kontroli), nie zwrócono wniesionych w pieniądzu zabezpieczeń należytego wykonania umów w łącznej kwocie 20.556,16 zł. Naruszono tym art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło zabezpieczeń należytego wykonania umów niezwróconych czterem kontrahentom z terminem zwrotu od 3 września 2019 r. do 11 grudnia 2022 r., a wynikających z:
 - umowy nr 10/IR/15 zawartej w dniu 25 sierpnia 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Odnowa oznakowania poziomowego grubowarstwowego jezdni dróg wojewódzkich nr 491, 492 i 494” z terminem zakończenia do 30 września 2015 r., termin zwrotu 30% zabezpieczenia w wysokości 13.721,86 zł przypadał na dzień 3 września 2019 r. ,
 - umowy nr 22/IR/18 zawartej 14 sierpnia 2018 r. na przebudowę drogi powiatowej nr 2018S ulicy Szkolnej w Opatowie poprzez wykonanie chodnika dla pieszych z terminem zakończenia do 9 września 2018 r., termin zwrotu 30% zabezpieczenia w wysokości 5.100,00 zł przypadał na dzień 21 września 2021 r.,
 - umowy nr 29/IR/19 zawartej 24 września 2019 r. na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pod nazwą: Remont drogi powiatowej nr 2069 S Krzepice - Zbrojewsko z terminem wykonania do 26 listopada 2019 r., termin zwrotu 30% zabezpieczenia w wysokości 1.180,80 zł przypadał na dzień 10 grudnia 2022 r.,
 - umowy nr 30/IR/19 zawartej w dniu 1 października 2019 r. na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na potrzeby remontu obiektów mostowych położonych w ciągu D. P. 2060 w miejscowości Praszczyki i D. P. 2069 S w miejscowości Krzepice z terminem wykonania do dnia 26 listopada 2019 r., termin zwrotu 30% zabezpieczenia w wysokości 553,50 zł przypadał na dzień 11 grudnia 2022 r.

Wykonawcom nieterminowo zwrócono również 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 30/IR/19 oraz nr 29/IR/19, odpowiednio w dniach: 23 czerwca 2020 r., oraz 4 lutego 2021 r., tj. 179 oraz 403 dni po terminie.

Osobami odpowiedzialnymi za przekazywanie informacji do Wydziału Finansowego o obowiązku zwrotu zabezpieczenia byli: pracownicy Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz jednostki organizacyjnej – Powiatowy Zarząd Dróg. Nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji i Rozwoju sprawował Naczelnik tego Wydziału. Sprawowanie nadzoru nad zadaniami wykonywanymi przez Powiatowy Zarząd Dróg należało do p. Henryka Kiepur – byłego Starosty Kłobuckiego.

Pomimo braku zwrotu zabezpieczeń, w trakcie inwentaryzacji zobowiązań przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. w drodze potwierdzenia sald i w drodze weryfikacji przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Finansowego nie stwierdzono wymagalności tych zobowiązań.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji zobowiązań z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), a także postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Kłobucku stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr Or.120.44.2018.VII Starosty Kłobuckiego z dnia 5 listopada 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku, służby finansowo-księgowe nie posiadały dokumentów potwierdzających, że zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinien zostać wykonany.

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 7

Dokonać zwrotu zabezpieczeń roszczeń z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, których termin zwrotu upłynął, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie:

- terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.),
 - prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
- mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W 2022 r. oraz 2023 r. zaniechano zaklasyfikowania w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Kłobucku jako zobowiązań wymagalnych oraz wykazania w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz I, II i III kwartału 2023 r. w poz. E4. zobowiązań wymagalnych w wysokości 20.556,16 zł stanowiących niezwrócone w terminie zabezpieczenia roszczeń z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wobec czterech kontrahentów. W polityce rachunkowości nie określono sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Naruszono tym wymogi art. 4 ust. 1, art. 8, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 4 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 § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia w związku z § 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 obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Kłobucku Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Starosty Kłobuckiego Nr 17/99 z dnia 23 sierpnia 1999 r. w sprawie zatwierdzenia planu kont oraz instrukcji i regulaminów finansowych dla Starostwa Powiatu w Kłobucku nie ustalono zasad przepływu informacji pomiędzy Wydziałem Finansowym a wydziałami merytorycznymi oraz jednostkami organizacyjnymi w zakresie zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów.

Do zadań p. Katarzyny Kurowskiej – Skarbnika Powiatu Kłobuckiego należało wykonywanie obowiązków określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym przygotowanie projektu polityki rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą w przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości .

Przygotowanie danych do sprawozdań Rb-Z należały do zadań pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz na koniec I i III kwartału 2023 r. podpisały: p. Zdzisława Kall – ówczesny Wicestarosta Kłobucki oraz p. Katarzyna Kurowska - Skarbnik Powiatu Kłobuckiego. Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. podpisali: p. Henryk Kiepus – były Starosta Kłobucki oraz Zastępca Skarbnika Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowy przepływ informacji pomiędzy Wydziałem Finansowym a wydziałami merytorycznymi oraz jednostkami organizacyjnymi Powiatu Kłobuckiego w zakresie informacji o upływie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów, celem prawidłowego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do postanowień § 10 ust. 4 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 2023 r. poz. 652) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W latach 2020-2023 nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji należności wymagalnych z tytułu zaległych opłat z tytułu prawa użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa, ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2022 r. poprzez brak potwierdzenia należności z podmiotami prowadzącymi księgi rachunkowe oraz brak porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi dotyczącymi dłużników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 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.) oraz postanowienia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Kłobucku stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr Or.120.44.2018.VII Starosty Kłobuckiego z dnia 5 listopada 2018 r.*

Powyższe polegało na:

- niestwierdzeniu różnic inwentaryzacyjnych i wykazywaniu w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego salda należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 7.822,22 zł, pomimo wykreślenia podmiotu, dłużnika o numerze karty kontowej KS000504/P, z Rejestru Przedsiębiorców KRS w dniu 27 maja 2020 r.,
- zinwentaryzowaniu części należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zamiast drogą uzyskania potwierdzenia sald należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, do których wystawiono prawomocne nakazy zapłaty w postępowaniach upominawczych, co dotyczyło kontrahentów o numerach kart kontowych KS000712/P, KS000713/P, KS000727/P w wysokości odpowiednio 46.711,94 zł, 271.496,09 zł oraz 6.853,93 zł. Dotyczyło to zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa wraz z odsetkami odpowiednio za lata 2009-2016, 2008-2022 oraz rok 2021, pozostające w egzekucji.

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami, był brak informacji o wykreśleniu podmiotu z KRS oraz potraktowanie tych należności jako sporne.

W aktach spraw nie było pism od dłużników kwestionujących egzekwowane należności. Podmioty te uchylały się od uregulowania należności, a egzekucja prowadzona była na drodze postępowania sądowego.

W Starostwie Powiatowym w Kłobucku nie określono procedur w zakresie czynności podejmowanych w ramach działań windykacyjnych względem należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa, sposobów ich dokumentowania, a także przekazywania informacji o prowadzonym przez radców prawnych postępowaniu wobec dłużników zalegających z opłatami, wykreśleniu z KRS oraz terminowego przekazywania tych informacji do Wydziału Finansowego.

W konsekwencji w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za lata 2020 (II, III, IV kw.), 2021, 2022 oraz I, II i III kwartał 2023 r., w zakresie należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz Starostwa Powiatowego w Kłobucku wykazywano w pozycji „Należności wymagalne” należności od dłużnika wykreślonego z właściwego rejestru w kwotach odpowiednio 1.955,55 zł oraz 5.866,67 zł.

Zadania w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji oraz w drodze uzyskania potwierdzenia sald, a także przygotowywanie danych do ujęcia w sprawozdaniach Rb-N i Rb-ZN należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Potwierdzenia weryfikacji sald konta 221/04/01 „Skarb Państwa” za rok 2020, 2021 oraz 2022, w których stwierdzono zgodność sald, zatwierdziła p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji należności cywilnoprawnych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Kłobucku, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr Or.120.44.2018.VII Starosty Kłobuckiego z dnia 5 listopada 2018 r., a także mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Rozważyć wprowadzenie procedur w zakresie czynności podejmowanych w ramach działań windykacyjnych względem należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa, a także bieżącego przekazywania informacji o prowadzonym przez radców prawnych postępowaniu wobec dłużników zalegających z opłatami oraz wykreśleniu z odpowiednich rejestrów do Wydziału Finansowego, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W dniu 30 stycznia 2023 r. przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Kłobucku zadanie inwestycyjne „Budowa hali sportowej z łącznikiem do istniejącego budynku szkoły w Zespole Szkół nr 1 w Kłobucku”. Protokół końcowego odbioru robót spisano 14 listopada 2022 r. Oddanie obiektu do użytkowania nastąpiło na mocy decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wydanej 5 grudnia 2022 r. (ostateczna z dniem 6 grudnia 2022 r.)*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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 zasadami funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, a także planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr OR.120.54.2019 Starosty Kłobuckiego z dnia 31 grudnia 2019 r., ze zmianami, zgodnie z którym najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieprzekazanie informacji o zakończeniu realizacji inwestycji do Wydziału Finansowego celem terminowego ujęcia operacji gospodarczej zwiększenia stanu środków trwałych w księgach Starostwa Powiatowego w Kłobucku. W procedurach wewnętrznych nie zostały szczegółowo określone zasady wystawiania dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego.”

Odpowiedzialność w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych ponosiła p. Katarzyna Kurowska – Skarbnik Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 12

Opracować i wdrożyć procedury obiegu dokumentów w zakresie zasad wystawiania dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego” celem terminowego ujmowania w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Kłobucku operacji gospodarczych zwiększenia stanu środków trwałych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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) i zasadami funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, a także mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2018 - 2023 do dnia zakończenia kontroli w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Kłobucku były przyjmowane płatności bezgotówkowe opłat stanowiących dochody budżetu powiatu, pomimo że Rada Powiatu Kłobuckiego nie podjęła uchwały w tej sprawie. Powyższe naruszało art. 61a §1 w związku z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.). Procedury organizacji wpłat bezgotówkowych zostały wprowadzone zarządzeniem Nr Or.120.57.2017.VII Starosty Kłobuckiego z dnia 17.12.2017 r.*

Sporządzenie projektu uchwały Rady Powiatu Kłobuckiego w sprawie płatności bezgotówkowych należało do p. Katarzyny Kurowskiej – Skarbnika Powiatu Kłobuckiego, zgodnie z §27 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego na podstawie uchwały Nr 604/2017 Zarządu Powiatu Kłobuckiego z dnia 12 kwietnia 2017 r., ze zmianami. Stosownie do art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.), do zadań zarządu powiatu należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady powiatu.

Wniosek nr 13

Zapewnić realizowanie płatności bezgotówkowych w zakresie opłat stanowiących dochody budżetu powiatu, stosownie do wymogów art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa:

- *W sprawozdaniach z gospodarowania zasobem Skarbu Państwa, o których mowa w przepisach art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), sporządzonych za lata 2020 – 2021, wykazano nieprawidłowe dane w zakresie ilości sprzedanych nieruchomości i uzyskanych z tego tytułu dochodów na rzecz Skarbu Państwa.*

Powyższe dotyczyło sprawozdań za rok 2020 oraz za rok 2021, w których w pozycji „zbywanie nieruchomości” w tym „zbycie prawa własności” jako „liczba sprzedanych nieruchomości” wskazano 0, podczas gdy w 2020 r. sprzedano nieruchomość Skarbu Państwa o powierzchni 0,0018 ha za kwotę 5.166,00 zł, a w 2021 r. sprzedano nieruchomość Skarbu Państwa o powierzchni 0,1072 ha za kwotę 32.320,00 zł.

Sprawozdania z gospodarowania zasobem Skarbu Państwa za lata 2020 - 2021 podpisał Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek nr 14

Zapewnić rzetelne sporządzanie sprawozdań z gospodarowania zasobem Skarbu Państwa, stosownie do art. 23 ust.1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami Powiatu:

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/ dzierżawę na lata 2020 - 2022 opublikowanych na podstawie zarządzeń Zarządu Powiatu Kłobuckiego Nr 441/2020 z dnia 9 lipca 2020 r., Nr 600/2021 z dnia 25 lutego 2021 r., Nr 850/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., Nr 898/2022 z dnia 18 marca 2022 r., nie zamieszczono wszystkich elementów wymaganych zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), tj.: terminów wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku brak terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat w wykazach wynikał z niewłaściwej interpretacji treści ww. przepisu.

Na podstawie ww. wykazów nieruchomości w latach 2020-2022 zostało zawartych pięć umów dzierżawy/ najmu nieruchomości.

Przygotowanie ww. wykazów nieruchomości należało do Podinspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/ najem stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - do 28 września 2023 r. zaniechano opracowania planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 w związku z art. 25a oraz art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).*

Zadania związane z przygotowaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej całokształtu zagadnień z zakresu gospodarki nieruchomościami wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Odpowiedzialność za gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponosi Zarząd Powiatu Kłobuckiego.

W trakcie kontroli, w dniu 28 września 2023 r. zostało wydane zarządzenie Nr 1335/2023 Zarządu Powiatu Kłobuckiego w sprawie przyjęcia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025.

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

- *W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 r. w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów nieprawidłowo uwzględniono jednorazowe świadczenie na start w łącznej wysokości 3.000,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 53a ust. 5 w związku z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762), stosownie do którego jednorazowego świadczenia na start nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli.*

Zmniejszenie o 3.000,00 zł kwoty wydatków poniesionych w 2021 r. na wynagrodzenia nauczycieli stażystów powoduje zaistnienie przesłanek do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tego stopnia awansu zawodowego i konieczność wypłaty dodatku nauczycielom stażystom za 2021 r.

Zadania w zakresie analizy poniesionych w 2021 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Powiat Kłobucki oraz sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021 r. na podstawie danych przekazanych przez kierowników jednostek oświatowych, należały do pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 16

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Kłobucki za 2021 rok bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli stażystów jednorazowego świadczenia na start oraz wypłacić wynikający z tej korekty jednorazowy dodatek dla nauczycieli stażystów, mając na uwadze art. 53a ust. 5 w związku z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej Starostwa Powiatowego w Kłobucku w zakresie prawidłowego przeprowadzania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Powiat Kłobucki, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 53a ust. 5 w związku z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W 2023 r. (od dnia 1 marca do dnia zakończenia kontroli), w Starostwie Powiatowym w Kłobucku zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego oraz nie zatrudniono audytora wewnętrznego, pomimo iż kwoty ujętych w uchwałach budżetowych Powiatu Kłobuckiego dochodów i przychodów przekraczały kwotę 100.000 tys. zł. Powyższe skutkowało również niezapewnieniem ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego. Naruszono tym art. 274 ust. 3, art. 275, art. 278 ust. 3, art. 282 ust. 1 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).*

W roku 2022 przekroczenie ww. kwoty w planie budżetu Powiatu Kłobuckiego (plan dochodów i przychodów) nastąpiło na dzień 18 listopada 2022 r. uchwałą Zarządu Powiatu Kłobuckiego Nr 1096/2022 w sprawie zmian w budżecie Powiatu Kłobuckiego na 2022 rok. Zgodnie ze wskazaną uchwałą, plan ten wyniósł 100.036.359,92 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Kłobuckiego na rok 2023, przyjętej uchwałą Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 265/XXXIV/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r., ustalono plan dochodów i przychodów w wysokości 110.606.112,00 zł.

W 2023 r. obowiązywała umowa Nr Or/8/2022 z dnia 22 marca 2022 r. zawarta z usługodawcą zewnętrznym z okresem obowiązywania od 1 marca 2022 r. do 28 lutego 2023 r. W ramach tej umowy został sporządzony plan audytu na 2023 rok.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa Powiatowego w Kłobucku, zwłoka w podjęciu czynności zmierzających do zatrudnienia audytora wynikała z oczekiwania na zmianę ustawy o finansach publicznych w zakresie podniesienia progów wielkości budżetu zobowiązujących do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W dniu 31 sierpnia, 14 września oraz 18 grudnia 2023 r. na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Kłobucku opublikowano ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kłobucku.

Za gospodarkę finansową Powiatu Kłobuckiego odpowiadał p. Henryk Kiepus – były Starosta Kłobucki, który zgodnie z art. 276 ww. ustawy o finansach publicznych był odpowiedzialny za zadania związane z audytem wewnętrznym w jednostce samorządu terytorialnego.

Zgodnie z § 16 ust. 4 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do uchwały Nr 604/2017 Zarządu Powiatu Kłobuckiego z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kłobucku, monitorowanie działalności audytu wewnętrznego należało do zadań p. Sylwii Troniny – Sekretarza Powiatu Kłobuckiego.

Wniosek nr 18

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego i ciągłość jego prowadzenia oraz kontynuować działania podjęte w celu zatrudnienia w jednostce audytora wewnętrznego, stosownie do art. 274 ust. 3, art. 278 ust. 3, art. 282 ust. 1 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.01.08 14:39:07 +01'00'