



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 1 września 2022 r.

WK.6001.16.2022

Pan

Andrzej Potyra

Przewodniczący Zarządu

Powiatu w Myśliborzu

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 18 maja do 4 lipca 2022 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Myśliborskiego za lata 2018-2021 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. i występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 4 lipca 2022 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Powiatu, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

1. Za zadania o charakterze ciągłym z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku oraz wykonywania zadań w ramach upoważnień udzielonych przez Starostę Myśliborskiego, na czas pełnienia funkcji przyznano dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego:
 - Wicestarście pismem z dnia 1 sierpnia 2019 r.; dodatek z tytułu powierzenia wymienionych zadań wypłacono Wicestarście za okres: sierpień 2019 r. – lipiec 2021 r.;

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

² pismo WK.0913.1380.4.K.2018 z dnia 22 maja 2018 r.

– etatowemu członkowi Zarządu Powiatu pismem z dnia 19 listopada 2018 r.; dodatek z tytułu powierzenia wymienionych zadań wypłacono etatowemu członkowi Zarządu za okres: listopad 2018 r. – czerwiec 2021 r.,

co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych³, który przewiduje możliwość przyznania pracownikowi samorządowemu dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 87-89 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

2. Dodatek specjalny przyznany Wicestaroscie na okres od 1 do 31 grudnia 2021 r., w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego⁴, bezpodstawnie wypłacono ww. również za sierpień-listopad 2021 r., czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Organizacji i Spraw Społecznych, która dodatek specjalny jako składnik wynagrodzenia Wicestarosty należny ww. od dnia 1 sierpnia 2021 r., zamiast od dnia 1 grudnia 2021 r., wprowadziła do systemu płacowo-kadrowego, a z nadzoru Starosta – str. 87 i 88 protokołu kontroli.

Wniosek: Wypłacanie wynagrodzenia pracownikom Starostwa Powiatowego, w tym dodatku specjalnego zgodnie z dyspozycją Starosty, wynikającą z dokumentu zmieniającego warunki umowy o pracę.

3. Pomimo zatrudnienia w Starostwie Powiatowym audytora wewnętrznego, w 2019 r. nie wykonano obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, czym naruszono z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁶. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Starosta, który zgodnie z art. 276 ww. ustawy – jako Przewodniczący Zarządu Powiatu – wykonuje zadania przypisane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym – str. 17 i 18 protokołu kontroli.

Wniosek: Zapewnienie prowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem obowiązujących przepisów.

4. Roczne sprawozdanie o zamówieniach udzielonych w 2018 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19 marca, zamiast w terminie do 1 marca 2019 r., co było niezgodne z art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych⁷. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Naczelnik Działu Spraw pracowniczych i społecznych⁸ w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego, a z nadzoru Starosta – str. 96 i 97 protokołu kontroli.

Wniosek: Przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach z zachowaniem ustawowego terminu.

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1282)

⁴ pismem Starosty z dnia 15 grudnia 2021 r. ustalającym wynagrodzenie Wicestarosty od dnia 1 sierpnia 2021 r.

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z z późn. zm.)

⁸ zastępująca Dyrektora tej jednostki w czasie jego nieobecności na podstawie zarządzenia Nr 17/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnienia do zastępowania Dyrektora na czas jego nieobecności

5. Ogłoszenie o udzieleniu w dniu 13 stycznia 2021 r. zamówienia publicznego na zadanie pn. Sukcesywne dostawy produktów żywnościowych do Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Somatycznie Chorych w Myśliborzu na rok 2021, o wartości szacunkowej 837 669,92 zł, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 listopada, zamiast nie później niż do dnia 12 lutego 2021 r., czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w zw. z art. 90 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego, a z nadzoru Starosta – str. 104 i 105 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących terminów zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.

II. W zakresie rachunkowości

1. Na koniec 2021 r. Starostwo Powiatowe potwierdziło stan zgromadzonych na rachunkach bankowych (7) środków finansowych w łącznej kwocie 2 125 604,27 zł, objętych ewidencją księgową prowadzoną w powiatowych jednostkach budżetowych (2) i dysponujących tymi środkami, co było niezgodne z zasadami przeprowadzenia inwentaryzacji tego rodzaju aktywów, określonymi art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główny księgowy Starostwa Powiatowego, a z nadzoru Skarbnik – str. 182 i 183 protokołu kontroli.

Wniosek: Inwentaryzowanie aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

2. Okresową inwentaryzację środków trwałych objętych ewidencją na koncie 011 gr. 1 KŚT, o wartości ewidencyjnej 2 274 287,69 zł, przeprowadzono według stanu na dzień 30 listopada 2021 r. drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zamiast drogą spisu z natury, tj. metodą inwentaryzacji określoną przez Starostę Myśliborskiego zarządzeniem Nr 60/2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Starosta - str. 66-67 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych z zachowaniem metody określonej przez Starostę.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹ przy udzieleniu zamówień publicznych na zadania:

- Powierzchniowe podwójne utrwalenie dróg powiatowych, na podstawie umowy zawartej w dniu 25 czerwca 2019 r.;
- Sukcesywne dostawy produktów żywnościowych do Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Somatycznie Chorych w Myśliborzu na rok 2021, na podstawie umowy zawartej w dniu 13 stycznia 2021 r.

⁹ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2020 z późn. zm.)

¹⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz ustawa z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2020 z późn. zm.)

W zakresie zgodności z przepisami ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu ww. zamówień.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu w Myśliborzu