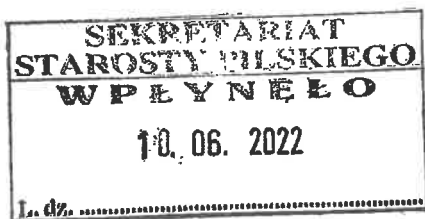


SKB

Poznań, dnia 7 czerwca 2022 r.

WK-0911/68/2021



Pan
Eligiusz Komarowski
Starosta
Pilski

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 poz. 2137, ze zm.), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2020, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 15 kwietnia 2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązującym przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2020 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) oraz 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, ze zm., a od dnia 03.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:

1) Z ustaleń kontroli wynika, że w roku 2020 na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmowano zobowiązania z tytułu wyemitowanych przez Powiat Pilski obligacji komunalnych. Wykazane na dzień 31.12.2020 r. na koncie 134 zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych wynosiły 38.900.000,00 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z opisami do powyższych kont wskazanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia jak również było niezgodne z zapisami załącznika Nr 3 do zarządzenia nr 63.2020 Starosty Pilskiego z dnia 28 września 2020 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz planu kont w Starostwie Powiatowym w Pile.

2) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania powyższego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

- 3) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz ich przeznaczenia, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania konta 224 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
2. Kontrola inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia nr 62.2020 Starosty Piłskiego z dnia 28.09.2020 r. w sprawie określenia zespołu spisowego do przeprowadzenia spisu z natury (...) wykazała następujące nieprawidłowości:
- 1) W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury ustalono, że:
- a) arkusze spisu z natury nie zawierały wypełnionych rubryk w kolumnach 7-14, tj. nie zawierały danych takich jak cena, wartość, stan książkowy (ilość, wartość), różnice inwentaryzacyjne (niedobory, nadwyżki wraz z wskazaniem ilości oraz wartość). Arkusze te nie zawierały również daty i podpisów osób wypełniających kolumny 7-14, co stanowi naruszenie zapisów rozdziału III ust. 13 i 23 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia 49.2019 Starosty Piłskiego z dnia 30 września 2019 r.,
 - b) wystąpiły przypadki nieudokumentowania przedłożenia oświadczenia przez osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, czym naruszono zapisy rozdziału III ust. 22 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - c) arkusze spisu z natury nie zawierały adnotacji „Spis zakończono na pozycji ...”, czym naruszono zapisy rozdziału III ust. 20 Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - d) zespół spisowy nie sporządził pisemnie sprawozdania zawierającego rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach w gospodarce podlegającej spisowi („zabezpieczenie, konserwacja itp.”), czym naruszono wymogi określone w rozdziale III ust. 22 pkt 2 a i b Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - e) Komisja Inwentaryzacyjna nie odniosła się do stwierdzonych przez Zespół Spisowy różnic w zakresie nadwyżek w ilości 2 sztuk telefonów, czym naruszono przepisy art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zapisy rozdziału IV ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - f) Protokół komisji inwentaryzacyjnej nie został zaopiniowany przez głównego księgowego, czym naruszono zapisy rozdziału IV ust. 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - g) protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych nie został zatwierdzony przez Starostę, a taki obowiązek wynikał z zapisów rozdziału IV ust. 8 i 10 Instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) Kontrola inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r. ujawniła, że wystąpił przypadek różnicy między stanem środków na rachunkach bankowych według potwierdzenia salda otrzymanego z banku, a ewidencją księgową według stanu na dzień 31.12.2020 r. Z ewidencji księgowej wynikały salda kont syntetycznych budżetu i jednostki dotyczące środków na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 24.726.356,00 zł, podczas gdy łączna kwota wynikająca z otrzymanych potwierdzeń wysokości sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r. nadesłanych przez bank wynosiła 24.728.000,01 zł. W księgach rachunkowych nie ujęto kwoty 1.644,01 zł wynikającej z potwierdzenia sald dotyczącego środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

nadesłanego przez bank dotyczącej ujętych środków na rachunku o numerze: 53 1020 (...) 1584.

Komisja inwentaryzacyjna nie wyjaśniła przyczyn powstania różnicy pomiędzy kwotą wynikającą z potwierdzenia salda z banku, a ewidencja księgową według stanu na dzień 31.12.2020 r. czym naruszono przepisy art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zapisy rozdz. IV ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 3) Kontrola inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników według stanu na 31.12.2020 r. wykazała liczne przypadki nie umieszczania na protokołach weryfikacji dat ich sporządzenia co uniemożliwia sprawdzenie terminowości jej przeprowadzenia.

Powyższe działanie narusza przepis art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono przypadek naruszenia przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), a mianowicie w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2020 r. Powiat Piłski wykazał stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 23.151.067,76 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynika kwota 23.090.512,76 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że różnica dotyczyła: salda Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 60.481,53 zł i saldo Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 73,47 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 22 ust. 1 załącznika Nr 36 do powyższego rozporządzenia.

4. W § 11 ust. 2 obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pile, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10.2015 Starosty Piłskiego z dnia 17 marca 2015 r. zapisano „*Dodatek specjalny przyznaje się na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż rok.*”

W przyjętej do kontroli próbie dodatek specjalny naliczono i wypłacano:

- a) Wicestarosć nieprzerwanie od 22.11.2018 r. tj. od dnia wyboru na stanowisko do 31.12.2021 r. w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie:
- Pisma z dnia 23 listopada 2018 r. (BKP.2122.130.2018) z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań przy nadzorowaniu realizacji powiatowych inwestycji drogowych, nadzorowaniu i koordynowaniu działań Powiatowego Zarządu Dróg w Pile, dodatek specjalny od dnia 22 listopada 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.
 - Pisma z dnia 18 lipca 2019 r. (BKP.2120.5.2019.II) z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w związku z przebudową drogi powiatowej nr 1177P na odcinku Śmiłowo – Kaczory, dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.
 - Pisma z dnia 13 stycznia 2020 r. (BKP.2120.3.2020.II) z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z członkowstwem w Radzie Społecznej przy Szpitalu Specjalistycznym im. Stanisława Staszica w Pile oraz przebudową drogi powiatowej nr 1173P na odcinku Zawada – Piła, dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.
 - Pisma z dnia 1 lipca 2020 r. (BKP.2120.5.2020.II) z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z członkowstwem w Radzie Społecznej przy Szpitalu

Specjalistycznym im. Stanisława Staszica w Pile oraz budową chodnika przy drodze powiatowej nr 1052P na odcinku Górka Klasztorna – Wiktorówko – etap II, dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

- Pisma z dnia 8 stycznia 2021 r. (BKP.2120.3.2021.IV) z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z członkowstwem w Radzie Społecznej przy Szpitalu Specjalistycznym im. Stanisława Staszica w Pile oraz nadzorem nad zadaniem realizowanym pod nazwą Przebudowa drogi powiatowej nr 1177P w miejscowości Krzewina, dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z § 9 ust. 4 i 5 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pile wprowadzonego uchwałą Zarządu Powiatu w Pile z dnia 28 czerwca 2017 r. Wicestarosta nadzoruje wykonywanie zadań przez powiatowe jednostki organizacyjne, określone w drodze uchwały Zarządu oraz bezpośrednio nadzoruje wykonywanie zadań przez komórki organizacyjne zgodnie ze schematem organizacyjnym, który stanowi załącznik Nr 1 do regulaminu. Ponadto wskazać należy, że stosownie do przepisu art. 48 ust. 9 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, ze zm.) członkowi rady społecznej przysługuje zwolnienie z wykonywania obowiązków w ramach stosunku pracy na czas uczestniczenia w posiedzeniach rady społecznej. Zgodnie z przepisem art. 48 ust. 10 ustawy o działalności leczniczej za udział w posiedzeniach rady społecznej jej członkowi przysługuje od podmiotu tworzącego rekompensata w wysokości utraconych zarobków, jeżeli z powodu uczestnictwa w posiedzeniu rady pracodawca udzielił członkowi na ten czas zwolnienia z wykonywania obowiązków pracowniczych bez zachowania prawa do wynagrodzenia. Brak jest zatem podstaw do przyznania dodatku specjalnego z tytułu członkowstwa w radzie społecznej w podmiocie leczniczym.

- b) Skarbnikowi od dnia 1 stycznia 2018 r. (i wcześniej) na podstawie pism, w których jako podstawę podano również § 11 regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Piłskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 10.2015 Starosty Piłskiego z dnia 17 marca 2015 r., i tak:
 - Pisma z dnia 17.01.2018 r., znak: BKP.2120.4.2018.II dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2018 r., do dnia 30 czerwca 2018 r. w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (brak określenia z jakiego tytułu przyznano dodatek specjalny).
 - Pisma z dnia 25.04.2018 r., znak: BKP.2120.12.2018.II, w związku z oddelegowaniem do udziału w posiedzeniach Zarządu Rady Nadzorczej Spółki Szpitala Powiatowego w Wyrzysku oraz pracami związanymi ze sporządzaniem informacji z działalności Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych za 2017 rok dodatek specjalny od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. w wysokości 23 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
 - Pisma z dnia 13.07.2018 r., znak: BKP.2120.15.2018.II, w związku z oddelegowaniem do udziału w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki Szpitala Powiatowego w Wyrzysku oraz pracami związanymi z budżetem powiatu na rok 2019 oraz ze sprawozdawczością za I półrocze 2018 roku, dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 31 października 2018 r. w wysokości 23 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
 - Pisma z dnia 19.11.2018 r., znak: BKP.2122.125.2018.I, w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków związanych z przygotowaniem projektu budżetu na 2019 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2028 oraz oddelegowaniem do udziału w posiedzeniach Zarządu Rady Nadzorczej Spółki Szpitala Powiatowego

w Wyrzysku, dodatek specjalny od dnia 1 listopada 2018 roku do 30 listopada 2018 roku w wysokości 23% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- Pisma z dnia 14.01.2019 r. BKP.2120.4.2019.II, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z nadzorem, kontrolą i akceptowaniem projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju, dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. w wysokości 23 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Pisma z dnia 08.02.2019 r., zwiększającego dodatek specjalny do wysokości 39 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Pisma z dnia 18.07.2019 r., znak: BKP.2120.4.2019.II, w związku z powierzeniem dodatkowych zadań wynikających z wakatu na stanowisku pracy zastępcy głównego księgowego starostwa oraz z uczestniczeniem w posiedzeniach Rady Nadzorczej Szpitala Powiatowego w Wyrzysku Sp. z o.o., dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. w wysokości 39 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Pisma z dnia 13.01.2020 r., znak: BKP.2120.1.2020.II, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z nadzorem, kontrolą i akceptowaniem nowych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju oraz rozliczaniem i prezentacją budżetu za 2019 rok dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. w wysokości 39 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Pisma z dnia 01.07.2020 r., znak: BKP.2120.4.2020.II, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z nadzorem, kontrolą i akceptowaniem nowych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju, analizą i nadzorem nad przedstawionym raportem dot. Szpitala Specjalistycznego w Pile przygotowanym przez firmę SGA oraz udziałem w posiedzeniach Rady Nadzorczej Szpitala Powiatowego w Wyrzysku Sp. z o.o., dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. w wysokości 39 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Pisma z dnia 08.01.2021 r., znak: BKP.2120.1.2021.IV. z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z nadzorem, kontrolą i akceptowaniem realizowanych oraz nowych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju, analizą i nadzorem nad przedstawionym raportem dot. Szpitala Specjalistycznego w Pile przygotowanym przez firmę SGA oraz udziałem w posiedzeniach Rady Nadzorczej Szpitala Powiatowego w Wyrzysku Sp. z o.o., dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 39 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Zgodnie z § 12 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pile wprowadzonego uchwałą Zarządu Powiatu w Pile z dnia 28 czerwca 2017 r. do zadań Skarbnika należy m.in. nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem oraz realizacją budżetu Powiatu i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonywania, nadzorowanie sporządzania sprawozdawczości budżetowej, nadzorowanie gospodarowania środkami budżetowymi przez jednostki organizacyjne Powiatu, opracowywanie okresowych analiz o sytuacji finansowej Powiatu oraz zgłaszanie propozycji, uwag i wniosków Zarządowi, nadzoruje wykonywanie zadań przez podległe komórki organizacyjne.

- c) Zastępcy głównego księgowego przyznany został dodatek specjalny w 2021 roku:
- od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r. w wysokości 10 %, od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z prowadzeniem ewidencji rozliczeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych,
 - od dnia 01 czerwca 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r., od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 31 lipca 2021 r., od 1 sierpnia 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r., od dnia 1 września 2021 r. do dnia 30 września 2021 r., od dnia 1 października 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych podczas nieobecności spowodowanej chorobą głównego księgowego.

Zgodnie z zakresem czynności przyjętego do wiadomości przez zastępcę głównego księgowego w dniu 21.01.2021 r. do zakresu obowiązków na tym stanowisku należy m.in. prowadzenie ewidencji rozliczeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozabilansowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych Starostwa, a także bieżące uzgadnianie wartości księgowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z zapisami w księdze inwentarzowej i kartach ewidencyjnych środków trwałych.

- d) Starosta Piłski, działając na podstawie przepisów rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) ustalił od dnia 1 sierpnia 2021 r. wynagrodzenie miesięczne Wicestarosćie - pismem Nr BKP.2123.5.2021.I z dnia 23 listopada 2021 roku oraz od dnia 23 września 2021 r. Etatowemu Członkowi Zarządu – pismem Nr BKP.2123.6.2021.I z dnia 23 listopada 2021 roku tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, o którym mowa w art. 36 ust. 3 i art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Dodatek specjalny został przyznany obligatoryjnie jak na stanowisku wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty lub marszałka województwa podczas gdy dodatek specjalny w przypadku pozostałych pracowników stanowi fakultatywny składnik wynagrodzenia przyznawany czasowo z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

W dniu 18 stycznia 2022 r. z zawarto porozumienia: z Wicestarostą (pismo Nr BKP.2123.1.2022.I) oraz z Etatowym Członkiem Zarządu (pismo Nr BKP.2123.2.2022.I), w których dokonano zmiany porozumień z dnia 23 listopada 2021 r. przyznających wynagrodzenie w ten sposób, że od dnia 1 sierpnia 2021 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę. Dodatek specjalny został przyznany czasowo z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

Powyższe naruszało przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którymi pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Przyznawanie dodatku specjalnego jest zatem sytuacją

szczególną, wyjątkową – uwarunkowaną okresowością zwiększonych zadań lub okresowością powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie dodatku specjalnego na kolejne miesiące, a w konsekwencji lata nie miało charakteru tymczasowego lecz stał się stałym składnikiem wynagrodzenia miesięcznego.

W literaturze wskazuje się, że: „ustalając przesłanki nabycia prawa do omawianego dodatku (...) należy pamiętać, że jest to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. W żadnym zaś razie nie może być elementem stałym wynagrodzenia.

5. Kontrola naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, wykazała, że w jednym przypadku ekwiwalent wypłacono w nieprawidłowej wysokości w wyniku zastosowania do jego wyliczenia błędnego współczynnika tj. 21,00 zamiast 21,08, co skutkowało wypłatą ekwiwalentu w zawyżonej kwocie o 5,28 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14, ze zm.).

6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.), kontrola obejmowała postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1052P na odcinku Górka Klasztorna – Wiktorówko – Etap II” o wartości szacunkowej 979.794,96 zł, co stanowiło równowartość 229.497,80 euro, ustalonej w kwietniu 2020 r. w oparciu o kosztorys inwestorski.

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 545479-N-2020, z dnia 29.05.2020 r.

W postępowaniu ofertę złożyło ośmiu Wykonawców. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 222.2020 z dnia 10.07.2020 r. zawartej z firmą Zakład Usługowo – Produkcyjno - Handlowy BU-DRO-MEL Krystian Pęski, z siedzibą w Pobórcie Małej 1a, 89-340 Białośliwie z wynagrodzeniem kosztorysowym w wysokości 720.718,80 zł z VAT. W związku z wykonaniem umowy w dniu 28.10.2020 r. sporządzono końcowy protokół odbioru i uznano inwestycję za zakończoną. Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 696.440,88 zł z VAT. Płatności wynikające z faktury uregulowano terminowo.

Wydatki w kwocie 696.440,88 zł poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. W dniu podpisania umowy, tj. 10.07.2020 r., na realizację zadania: „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1052P na odcinku Górka Klasztorna – Wiktorówko – Etap II”, w dz. 600, rozdz. 60014 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 1.205.147,80 zł - uchwałą nr XXII.212.2020 Rady Powiatu w Pile z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020. Po zmianach wprowadzanych w ciągu roku planowane wydatki na ww. zadanie wynosiły 720.718,80 zł. Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

7. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 1990, ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, ze zm.), a mianowicie:

- 1) Zawiadomienie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Powiatu nie zawierało informacji, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy: *„Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi”*.
- 2) W postępowaniu przetargowym na najem lokali stanowiących własność Powiatu nie udokumentowano, czy organizator I przetargu dokonał przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, czym naruszono § 6 ust. 6 rozporządzenia.
- 3) Protokół z I przetargu przeprowadzonego w dniu 01.06.2020 r. nie zawierał wszystkich informacji wymaganych § 10 rozporządzenia,
- 4) Nie udokumentowano publikacji na stronie BIP Starostwa w Pile informacji o wynikach I i II przetargu na lokale użytkowe stanowiące własność Powiatu, czym naruszono § 12 rozporządzenia.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Starosta i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola udzielanych bonifikat z tytułu nabycia lokali mieszkalnych wykazała, że zasady bonifikat zostały uregulowane uchwałą Rady Powiatu w Pile z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Pińskiego (ogłoszona w Dz. U. Woj. Wielk. z dnia 05.12.2016 r. poz. 7557). W latach 2016-2020 dokonano sprzedaży 7 nieruchomości wszystkie stanowiące własność skarbu państwa. Z dokumentu wynika, że 2 nieruchomości zostały zbyte przed upływem okresu 5 lat. Zbycie dotyczyło osoby spokrewnionej. Z analizy elektronicznych ksiąg wieczystych wynika, że pierwotni nabywcy ww. nieruchomości są nadal ich właścicielami za wyjątkiem 2 nieruchomości, zbytych na rzecz osób bliskich.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.). Przeprowadzona analiza poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazała, że wysokość średnich wynagrodzeń, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, została osiągnięta na wszystkich szczeblach awansu zawodowego. Zatem nie zachodziły okoliczności do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

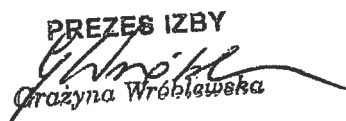
Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzeniu 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. 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencjonować zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
 - 2) Ewidencję szczegółową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
 - 3) Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w zakresie udzielonych dotacji prowadzić w sposób umożliwiający ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz ich przeznaczenia.
 - 4) W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), a w szczególności sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzać zgodnie z przepisami Rozdziału 10 załącznika Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) tj. w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
4. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczać i wypłacać zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.).
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), a w szczególności:

- 1) W postępowaniach przetargowych, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia zawierać wszystkie wymagane informacje, w szczególności podawać cenę nieruchomości stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 ustawy.
- 2) W zawiadomieniu o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Powiatu zawierać informację, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy.
- 3) W postępowaniu przetargowym na sprzedaż nieruchomości dokonywać i udokumentować przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia.
- 4) W protokołach z przetargu zawierać wszystkie informacje, zgodnie § 10 ust. 1 rozporządzenia.
- 5) Informację o wynikach przetargu zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Starostwa w Pile, dokumentując fakt zamieszczenia, zgodnie z § 12 rozporządzenia.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Powiatu Pilskiego