

Poznań, dnia 4 marca 2021 r.

WK-0911/ 30 /2020

Pan
Miroslaw Juraszek
Starosta
Powiatu Chodzieskiego

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

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 07.01.2021 r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., od 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911 ze zm.), a także uregulowania wewnętrzne jednostki, a mianowicie:
 - 1) Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane roku sprawozdawczego ujmowane było zapisem dodatnio ujemnym Ma 901 „Dochody budżetu” / Ma -909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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. poz. 1911 ze zm.) do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami w tym dotacji i subwencji służy konto 224 „Rozrachunki budżetu”.

2. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów 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 mianowicie:
 - 1) W sprawozdaniu jednostkowym Powiatu Chodzieskiego i Starostwa Powiatowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., w poz. „Gotówka i depozyty – depozyty na żądanie” wykazano kwotę 4.635.635,16 zł podczas gdy z ewidencji księgowej wynika kwota 4.929.664,77zł. Różnica pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu to 294,029,61 zł.
Powyższym naruszono przepisy § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3. W oparciu o Zarządzenie Starosty Chodzieskiego nr 64/2018 z dnia 10 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zasad pobierania, gromadzenia dochodów i przychodów oraz zwrotu środków publicznych dopuszczono zapłatę podatków i opłat za pomocą kart płatniczych. Stanowiło to naruszenie art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018r., poz. 800 ze zm., a od 14 maja 2019r. Dz. U., poz. 900 ze zm.), zgodnie z którym to Rada Powiatu może, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody odpowiednio budżetu gminy, powiatu lub województwa, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.
Z wyjaśnienia wynika, że: „Po przeanalizowaniu obowiązujących Uchwał Rady Powiatu Chodzieskiego, informuję, że do dnia dzisiejszego nie została podjęta uchwała w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Powiatu Chodzieskiego instrumentem płatniczym. Uregulowania w zakresie wpłat realizowanych za pomocą systemu płatności przy użyciu terminala zawarte są w Zarządzeniu nr 64/2018 Starosty Chodzieskiego z dnia 10 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zasad pobierania, gromadzenia dochodów i przychodów oraz zwrotu środków publicznych. (pkt 15 str. 2). Skan zarządzenia w załączeniu”.

4. W dniu 14 listopada 2017 r. Powiat Chodzieski reprezentowany przez Starostę Chodzieskiego i Wicestarostę Chodzieskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu podpisał umowę z Kancelarią Dr Krystian Ziemiński & Partners Kancelaria Prawna spółka komandytowa, na świadczenie pomocy prawnej w zakresie zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w zakresie przygotowania postępowań, których ma dotyczyć zastępstwo procesowe. Kontrola wykazała, że przedmiotowa umowa nie została zawarta zgodnie z regulacjami § 3.2. wynikającymi z Zarządzenia Nr 21/2016 Starosty Chodzieskiego z dnia 7 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro tzn. kontrolującym nie zostało przedłożone zlecenie, zatwierdzone przez Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną przez Kierownika Zamawiającego dla zamówienia o równowartości kwoty od 1.000 euro do 5.000 euro.
Z wyjaśnień wynika, że: „Zgodnie z zał. nr 1 do Zarządzenia Nr 21/2016 Starosty Chodzieskiego z dnia 7 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000

euro wartość zamówienia została określona na kwotę 4.311,48 Euro. Na realizację niniejszego zadania zostały złożone 2 oferty. Po wstępnej analizie złożonych ofert, podjęto negocjacje z podmiotem, który złożył najkorzystniejszą ofertę dla powiatu tj. Kancelarię Prawną Dr Krystian Ziemiński & Partners. W złożonej ofercie podmiot proponował wynagrodzenie m.in: 12% odzyskanego podatku przez Powiat, w rozmowach z kancelarią wynegocjowano stawkę do poziomu 10%. Skorygowana umowa (po zmianach w wyniku negocjacji) została zaakceptowana przez radcę prawnego, sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Wydziału merytorycznego tj. Kierownika Wydziału Finansów, sprawdzona pod względem merytorycznym przez Sekretarza powiatu, kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu oraz przedłożona do podpisu Staroście oraz Wicestarości. Niniejsze zadanie nie mogło być realizowane na podstawie zlecenia, z uwagi na specyfikę oraz konieczność szczegółowego opisu warunków postępowania: złożoność czynności wykonywanych przez powiat oraz kancelarię w związku z planowanym odzyskaniem podatku VAT. W związku z powyższym do realizacji zadania przystąpiono na podstawie zawartej pisemnej umowy (Umowy o świadczenie pomocy prawnej w zakresie zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w zakresie przygotowania postępowań, których ma dotyczyć zastępstwo procesowe zawarta dnia 14 listopada 2017 r.,) zamiast pisemnego zlecenia. § 3 Ust. 2 Zarządzenia Nr 21/2016 Starosty Chodzieskiego z dnia 7 czerwca 2016 r. wskazuje, że zamówienia o równowartości kwoty od 1.000 do 5.000 Euro mogą być realizowane na podstawie pisemnego zlecenia, zatwierdzonego przez Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną. Nie wyklucza to zawarcia pisemnej umowy, zamiast zlecenia."

Umowa została zawarta na okres od dnia 14 listopada 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Łączne wynagrodzenie Kancelarii obliczane zgodnie z § 4 ust. 1 Umowy (a więc suma wynagrodzeń, o których mowa w § 4 ust. 1 lit. a, b i c Umowy) nie przekroczy kwoty 120.000 zł (...) netto."

Z tytułu umowy do dnia zakończenia czynności kontrolnych Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 14.098,14 zł.

W uchwale Nr XVII/159/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017, Rada Powiatu Chodzieskiego ustaliła wysokość sumy (3.000.000,00 zł), do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na podstawie art. 12 pkt 9 ustawy o samorządzie powiatu.

Zobowiązanie wynikające z przedmiotowej umowy nie zostało ujęte w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXXIX/240/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego pn.: "Przedsięwzięcia WPF" pomimo, że została ona zawarta na okres od dnia 14 listopada 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. tj. z terminem realizacji przekraczającym rok budżetowy, co stanowiło naruszenie przepisów art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z wyjaśnień wynika, że: „Zobowiązanie wynikające z niniejszej umowy nie zostało określone kwotowo, lecz warunkowo oraz jako % odzyskanego przez powiat podatku VAT. Kwota podatku VAT odzyskanego przez powiat znana była dopiero po złożeniu korekt Deklaracji VAT za lata 2014-2015 oraz po zwrocie środków pieniężnych z Urzędu Skarbowego na rachunek bankowy powiatu (zwrot nastąpił w roku 2019). W związku z powyższym zobowiązanie nie zostało ujęte w WPF."

5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018r. poz.1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019r., poz. 1843 ze zm.), kontrolą objęto:
- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont nawierzchni drogi powiatowej nr 1493P na odcinku od drogi krajowej nr 11 do m. Podstolice” o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 03.07.2019 r. na kwotę 138.213,80 zł, co stanowiło równowartość 32.055,52 euro, zakończone podpisaniem w dniu 14.08.2019 r. umowy nr DR 273.1.2019 z wykonawcą ROBOTY DROGOWO-BUDOWLANE Jacek Karpiński, Złotów, za wynagrodzeniem wg cen jednostkowych podanych w ofercie i faktycznego zakresu robót, z maksymalnym wynagrodzeniem do 170.000,00 zł (z VAT). Kontrola postępowania wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) W zarządzeniu powołującym komisję przetargową (Zarządzenie Nr 45/2019 z dnia 15.07.2019 r.) organ nie określił trybu pracy komisji oraz zakresu obowiązków członków komisji, co było niezgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).
 - b) W dniu 20.08.2019 r., a zatem już po udzieleniu zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 14.08.2019 r., zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia go z postępowania oraz potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 2 w zw. z art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r. poz.1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019r., poz. 1843 ze zm.), z których wynika, że czynności takiej można dokonać tylko w trakcie postępowania, które kończy się z chwilą wyboru wykonawcy.
 - c) Umowa nr DR273.1.2019 z dnia 14.08.2019 r. ze strony Powiatu Chodzieskiego została podpisana jednoosobowo przez Mirosława Juraszka – Starostę Chodzieskiego, co było niezgodne z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm., a od dnia 18 marca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.), co z kolei oznacza, że Powiat Chodzieski przy zawarciu umowy nie był prawidłowo reprezentowany.
 - d) W protokole z postępowania podano wynagrodzenie za przedmiot umowy – ryczałt natomiast w SIWZ i w zawartej umowie oparte na cenach jednostkowych i faktycznie wykonanym zakresie robót.
 - 2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont ulicy Gór Morzewskich w Chodzieży” o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 05.04.2019 r. na kwotę 777.639,51 zł, co stanowiło równowartość 180.355,66 euro, zakończone podpisaniem w dniu 14.11.2019 r. umowy nr DR.273.2.2019 z firmą PRZEDSIĘBIORSTWO „EL-KAJO” sp. z o. o., z siedzibą w Bydgoszczy za wynagrodzeniem 703.094,27 zł (z VAT). Kontrola postępowania wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) W zarządzeniu powołującym komisję przetargową (Zarządzenie Nr 65/2019 z 26.09.2019 r.) organ nie określił trybu pracy komisji oraz zakresu obowiązków członków komisji, co było niezgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

6. Kontrola przeprowadzona w zakresie przestrzegania obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego wykazała, że Powiat Chodzieski wypełnił w roku 2019 przesłanki zawarte w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 roku Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) i zobligowany był do wdrożenia procedur audytu wewnętrznego. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego powstaje jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Budżet Powiatu Chodzieskiego na rok 2019 przyjęty uchwałą Nr III/33/2018 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok, przewidywał kwoty dochodów i przychodów (51.562.043,84 zł) lub wydatków i rozchodów (50.720.543,84 zł) i tym samym przekroczył próg 40.000 tys. zł, wskazany w art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych, a zatem kontrolowana jednostka, po dniu 1 stycznia 2019 r. miała obowiązek prowadzić audyt wewnętrzny poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego albo zawarcie stosownej umowy z usługodawcą, zgodnie z przepisami art. 275 i art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za zaniechanie prowadzenia po dniu 1 stycznia 2019 r. audytu wewnętrznego ponosi Starosta Powiatu Chodzieskiego któremu, na mocy art. 276 ustawy o finansach publicznych, przypisane zostały zadania związane z audytem wewnętrznym.

Z wyjaśnienia Sekretarza wynika, że: *„Od dnia 11 lutego 2019 roku na stanowisku Audytora wewnętrznego, był wakat spowodowany wygraniem naboru na Sekretarza Powiatu przez pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora. Ze względu na rozpoczęte zadania audytowe w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Chodzieży (na podstawie upoważnień nr: 92/2018 z 09.10.2018 r., 139/2018 z 13.12.2018 r.- skany w załączeniu), przed dniem zmiany stanowiska, Starosta Chodzieski wydał upoważnienia dla Sekretarza Powiatu : Nr 45/2019 z 27.02.2019 r. – przedłużenie okresu przeprowadzenia audytu do 13.03.2019, Nr 49/2019 z 18.03.2019 r. – przedłużenie okresu przeprowadzenia audytu do 29.03.2019 r (skany w załączeniu), w celu dokończenia rozpoczętych prac.*

Po zakończeniu zadań audytowych przez obecnego Sekretarza Powiatu, rozpoczęto rozmowy z audytorem Panią H. C., która wcześniej przeprowadzała zadania w Starostwie Powiatowym w Chodzieży, w celu realizacji obowiązku, w ramach umowy zlecenia. Po odmownej decyzji ww. audytora, prowadzono rozmowy z innymi audytorami, w celu zbadania potencjalnego rynku zatrudnienia.

Profesjonalizm w zakresie Audytu wewnętrznego, prowadzonego przez pracownika zatrudnionego w tutejszym Starostwie, sprawiło, że Nasze działania nakierowane były na pozyskanie osoby w celu zatrudnienia w ramach umowy o pracę a nie zlecenia wykonywania zadania firmie zewnętrznej.

Obowiązki wskazane w art. 274 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) może prowadzić audytor zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce (art. 275 ww. ustawy). Analizując doświadczenie z 2010 r. (umowa zawarta od 1.02.2010 r. do 31.01.2011 r. z firmą LEXUS AUDIT SPÓŁKA Z O.O), która prowadziła audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Chodzieży a audytem wewnętrznym prowadzonym przez pracownika zatrudnionego w Starostwie, Nasze działania były skierowane na zatrudnienie pracownika w Starostwie. Prowadzenie zadań audytowych przez pracownika zatrudnionego w Naszej jednostce, było gwarancją prowadzenia tych zadań w sposób rzetelny, niezależny i obiektywny. Dawало obiektywną ocenę działalności

danej jednostki, wskazywało na obszary, które wymagały działań naprawczych oraz możliwość bieżącej współpracy z Audytorem wewnętrznym.

Ostatecznie, Zarządzeniem Nr 49/2019 Starosty Chodzieskiego z dnia 8 sierpnia 2019 r., zmniejszono wymiar etatu audytora wewnętrznego z 1 etatu na 0,5 etatu i ogłoszono procedurę naboru na wolne stanowisko w dniu 23 sierpnia 2019 r. – termin składania aplikacji do 16.09.2019 r. Brak aplikacji na wolne stanowisko skutkowało, ogłoszeniem naborów:

- w dniu 24.09.2019 r. – termin składania aplikacji do dnia 18.10.2019 r.,
- w dniu 24.10.2019 r. – termin składania aplikacji do dnia 29.11.2019 r.,
- w dniu 10.12.2019 r. – termin składania aplikacji do dnia 17.01.2020 r.,
- w dniu 29.01.2020 r. - termin składania aplikacji do dnia 17.02.2020 r.,
- w dniu 12.03.2020 r. – termin składania aplikacji do dnia 31.03.2020 r.

Ogłoszenie wyników naboru z dnia 12.03.2020 r. nastąpiło w dniu 13.05.2020 r. po przeprowadzonej procedurze naboru. Zatrudnienie pracownika na stanowisku audytora wewnętrznego nastąpiło w dniu 1.07.2020 r.

Ponadto informuję, że „Plan audytu wewnętrznego w jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego na 2019rok” został sporządzony na podstawie art. 283 ust. 1 w zw. z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), § 9 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r., poz. 506) oraz § 4 pkt 2 ppkt 1 Karty audytu wewnętrznego stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 202/2012 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 31 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad oraz sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie powiatowym w Chodzieży oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego (skan w załączeniu).

Brak zatrudnienie na stanowisku audytora wewnętrznego, przełożył się na brak realizacji poszczególnych zadań z planu. W dniu 30.01.2020 r. Starosta Chodzieski zatwierdził „Informację z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 rok w jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego”, z której wynika brak przeprowadzonych zadań audytowych (skan w załączeniu), wypełniając obowiązek z art.283 ust.5 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)."

II.

W zakresie zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że Rada Powiatu Chodzieskiego Uchwałą Nr XLVII/328/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ustalonej ceny dla sprzedawanych nieruchomości składających się z lokali mieszkalnych wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu lub prawie własności gruntu oraz częściach wspólnych budynku, w przypadku zbycia lokalu mieszkalnego jego najemcy, w drodze bezprzetargowej, niezalegającemu z zapłatą czynszu, określiła wysokość udzielanych bonifikat:

- 1) 90 % od ceny sprzedaży – przy zapłacie całości ceny przed zawarciem umowy sprzedaży,
w przypadku budynku wzniesionego przed 01.01.1960 r.;
- 2) 70 % od ceny sprzedaży – przy zapłacie całości ceny przed zawarciem umowy sprzedaży,
w przypadku budynku wzniesionego po 31.12.1959 r.;
- 3) 50 % od ceny sprzedaży – przy zapłacie ceny w ratach.

Kontrolowana jednostka w latach 2015 – 2019 nie zbyła żadnego lokalu z udzieleniem bonifikaty od ceny sprzedaży, wobec czego nie wystąpiły okoliczności, które skutkowałyby obowiązkiem zwrotu udzielonej przy sprzedaży bonifikaty.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.).

W 2019r. dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli opracowywane były przez poszczególne szkoły.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Powiat Chodzieski w 2019r. ustalono, że nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 roku stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015r. osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego, stąd wówczas również nie zachodziła konieczność wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego.

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 r., poz. 217 ze zm.) oraz w 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. z 2020 r. poz. 342). Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, a w szczególności, stosować konto 224, które służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, w tym rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.
Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W sprawozdaniach wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do § 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., poz. 2396).
3. Podjąć uchwałę w trybie art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325) dopuszczającą zapłatę podatków, stanowiących dochody odpowiednio budżetu powiatu, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.
4. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn.: "Przedsięwzięcia WPF" wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Zgodnie z przepisami art. 226 ust. 3 ustawy, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.
5. Postępowania o udzielenie zamówienia, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przeprowadzać zgodnie z regulacjami wynikającymi z Zarządzenia Starosty Chodzieskiego.
6. Zapewnić prawidłową reprezentację Powiatu przy udzielaniu zamówień publicznych przez powiat, stosownie do postanowień art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 poz. 920), zgodnie z którym oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.
7. Powołując komisję przetargową określać jej skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac stosownie do postanowień art. 55 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).
8. Poczynając od dnia 01.01.2021 r. przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 2019 ze zm.) w tym przepisów w zakresie możliwości żądania przedmiotowych i podmiotowych środków dowodowych (art. 107, art. 126, art. 128 ustawy).
9. W przypadku przekroczenia w uchwale budżetowej po stronie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów kwoty 40.000 tys. zł, zapewnić przeprowadzenie audytu wewnętrznego w jednostce stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305).

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 daty 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. 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.

Do wiadomości:
Rada Powiatu Chodzieskiego