

Cieszyn, dnia 16 maja 2024 r.

FS.033.1.30.2024

**Pan
Daniel Kołodziej
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne – pismo WK-610/44/4/23/24 z dnia 16 kwietnia 2024 r. (data wpływu 16.04.2024 r.) przedkładam sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 1

Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:

- wskazywania w specyfikacji warunków zamówienia przesłanek obligatoryjnego wykluczenia wykonawców z postępowania, stosownie do art. 108 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- składania oświadczeń przez Starostę Cieszyńskiego, Wicestarostę Powiatu, członków komisji przetargowej oraz innych osób stosownie do art. 56 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów w przypadku, gdy oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- odrzucania ofert niezgodnych z warunkami zamówienia, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- egzekwowania przed zawarciem umowy o zamówienie publiczne od wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia, dopełnienia wszystkich formalności niezbędnych do jej zawarcia, wskazanych w SWZ, mając na uwadze art. 98 ust. 6 pkt 1 w związku z art. 134 ust. 1 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonywania po zawarciu umowy o zamówienie publiczne zwolnienia wadium wniesionego przez wykonawców w innej formie niż pieniężna, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wprowadzania zmian do umowy z zachowaniem pisemnej formy mając na uwadze przepisy art. 432 w zw. z art. 8 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,

- merytorycznej oceny zaistnienia ustawowych przesłanek, dopuszczających istotne zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 454 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- realizacji umów dotyczących robót budowlanych mając na uwadze art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych (w zakresie formy informowania zamawiającego o problemach lub okolicznościach mogących wpłynąć na jakość robót lub opóźnienia),
- wskazywania w ogłoszeniu o wykonaniu umowy okresu realizacji zamówienia, wartości umowy oraz danych dotyczących przebiegu realizacji umowy, zgodnie ze wzorem załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy, zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- żądania prawidłowych podmiotowych środków dowodowych w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej, stosownie do art. 115 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 8 ust.1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy,
- prawidłowego dokumentowania przeprowadzonych negocjacji, stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wniosek nr 2

Uprzejmie informuję, iż umowa dzierżawy Rep. A nr 1726/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. zmieniona aneksami nie zostanie przekazana do notyfikacji Komisji Europejskiej za pośrednictwem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, celem oceny zgodności pomocy publicznej z rynkiem wewnętrznym, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r., poz. 702 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 i art. 108 ust. 3 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864) - albowiem zdaniem jednostki kontrolowanej, nie można czynności objętej umową traktować jako pomocy publicznej. Nasze stanowisko w tym zakresie zostało sformułowane w dniu 30.04. b.r., jako zastrzeżenie do wystąpienia pokontrolnego.

Wniosek nr 3

Uprzejmie informuję, iż w prowadzonych postępowaniach cywilnych, starosta wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej nie będzie obciążał nabywców nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa kosztami wyceny nieruchomości, mając na uwadze art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 67 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.). Koszty takie będą każdorazowo ujęte w cenie sprzedaży nieruchomości.

Wniosek nr 4 i nr 5

Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Nieruchomości w zakresie przygotowania projektów ogłoszeń pisemnych przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do wymogów art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o

gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) oraz z § 16 pkt 6, § 17 ust. 2 pkt 5, § 21 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), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wzmocniono również kontrolę pracowników Wydziału Nieruchomości w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących powiadomienia oferentów o terminie spisania aktu notarialnego stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Wniosek nr 6

Informuję, iż stosownie do wymogów art. 25a, art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, Zarząd Powiatu Cieszyńskiego w dniu 5.01.2024r. podjął uchwałę nr 1625/ZP/VI/23 w sprawie ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Cieszyńskiego na lata 2024-2026

Wniosek nr 7

Będziemy zwracać szczególną uwagę na przełomie lat budżetowych, aby zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy w ramach upoważnień Rady Powiatu Cieszyńskiego określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Cieszyńskiego, stosownie do art. 226 ust. 3 pkt 4 i pkt 5 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) lub w uchwale o wydatkach niewygasających stosownie do art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 8

Wniosek został zrealizowany. Ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Cieszynie na koncie 011 "Środki trwałe" nieruchomości nabyte w latach 2019-2022 w drodze komunalizacji na mocy 23 decyzji Wojewody Śląskiego, stosownie do art.20 ust.1 i art.24 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 199r. o rachunkowości (Dz,U, z 2023 r. po.120 z późn. zm., oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do 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 Polskie (Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

Wniosek nr 9

Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:
-przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta

011 określonych w załączniku Nr 3 do 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 art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),

-prawidłowego przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji oraz ujmowania rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ewidencji księgowej, w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wniosek nr 10

Wniosek został zrealizowany. Od roku 2024 przenosimy treści ksiąg rachunkowych dla budżetu Powiatu Cieszyńskiego i Starostwa Powiatowego w Cieszynie na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Cieszynie na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w postanowieniach załącznika nr 3 do 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 zakładowym planie kont obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Cieszynie, 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 12

Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie: prowadzenia ewidencji pozabilansowego konta 911, stosownie do zasad określonych w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr WO.120.55.2019 Starosty Cieszyńskiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Cieszynie, mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Zobowiązujemy się Wzmocnić nadzór nad pracownikami Starostwa Powiatowego w Cieszynie w zakresie:

- terminowego zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi, 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.).

Wniosek nr 14

Dołożymy wszelkich starań aby udzielać ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLVI/417/10 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie wierzytelności mających charakter cywilnoprawny, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazanie organu lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg w związku z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), tj. będziemy zawierać umowy (ugody) w celu umorzenia wierzytelności.

Wniosek nr 15

Wniosek został zrealizowany. Ujmujemy wydatki budżetowe w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Cieszynie według prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej właściwych dla danego rodzaju wydatków tj. w wartości brutto, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1, art. 44 ust. 2, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Będziemy zwracać szczególną uwagę na treść merytoryczną zawieranych umów w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego, tak aby uwzględniały termin wykorzystania dotacji, wysokość dotacji oraz sposób rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 250 pkt 1, 2, 3 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 17

Dopilnujemy aby na oryginałach wszystkich czynności prawnych związanych z powstawaniem zobowiązań majątkowych Powiatu Cieszyńskiego była kontrasygnata Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107).

Wniosek nr 18

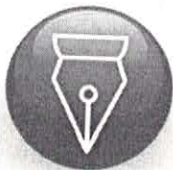
Zobowiązujemy się do prawidłowego zawierania umów w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Cieszyńskiego zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U z 2024 r., poz. 87).

Wniosek nr 19

Wniosek został zrealizowany – korekty sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Cieszyński za lata 2019, 2021 i 2022 bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty, mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303 z późn. zm.), w związku z §1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078 z późn. zm.) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.). RIO w Katowicach zostały sporządzone.

Wniosek nr 20

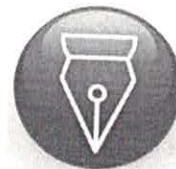
Zobowiązujemy się wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji w zakresie przeprowadzania prawidłowej analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303 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 2023r. poz. 1270 z późn. zm.).



Signed by /
Podpisano przez:

Karina Anna
Kominiek

Date / Data:
2024-05-16 13:26



Signed by /
Podpisano przez:

Janina Maria
Zagan

Date / Data:
2024-05-16 13:32