



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. 89 675-52-20
fax. 89 527-08-86

WKGF 89 535-03-88
WIAS 89 675-52-20

RIO.II.600-23/2020

Olsztyn, dnia 18 grudnia 2020 r.



Zarząd

Powiatu w Giżycku

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Powiecie Giżyckim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 19 sierpnia do 28 października 2020 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 28 października 2020 r.

W związku z tym, 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), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) przedłożyć Radzie Powiatu w Giżycku projekt uchwały dotyczący zmiany Statutu Powiatu Giżyckiego w zakresie funkcjonowania służb, inspekcji i straży uwzględniający postanowienia art. 6 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz art. 6 ust. 1 pkt 2 i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2020 r. poz. 360 z późn. zm.), zgodnie z którymi komendant powiatowy Policji jest organem administracji rządowej na obszarze województwa a koszty związane z funkcjonowaniem Policji są pokrywane z budżetu państwa, a także art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2019 poz. 59

z późn. zm.), zgodnie z którymi Państwowa Inspekcja Sanitarna podlega ministrowi właściwemu do spraw zdrowia; zadania Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonuje państwowy powiatowy inspektor sanitarny, jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie; stacja sanitarno-epidemiologiczna jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa oraz art. 5 ust. 1 pkt 3 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1557 z późn. zm.), zgodnie z którymi o powiatowy lekarz weterynarii jest organem Inspekcji Weterynaryjnej, jako kierownik powiatowej inspekcji weterynaryjnej wchodzącej w skład niespolonej administracji rządowej; koszty działalności Inspekcji i wykonywania zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 wymienionej ustawy, są pokrywane z budżetu państwa; wojewódzkie, powiatowe i graniczne inspektoraty weterynarii są państwowymi jednostkami budżetowymi – pkt 3.1.5. str. 9-10 protokołu kontroli.

2. Korespondencję (m.in. faktury, materiały niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej, projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych, oferty wykonawców oraz inne dokumenty złożone w trakcie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia) wpływającą do Starostwa Powiatowego w Giżycku ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać i wypełniać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), zgodnie z procedurą określoną przepisami § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 1.5.3. str. 16–17, rozdział III. A. str. 44–45 i str. 47, pkt 2.1.2.6.1.6. str. 97–98, pkt 2.1.2.6.1.7 str. 98–99, pkt 2.1.2.6.2.5. str. 110 protokołu kontroli.
3. Wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) – pkt 1.6.2.1. str. 20-22 protokołu kontroli.
4. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających co najmniej elementy wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym podpis osoby sporządzającej dowód oraz podpis osoby

odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 wymienionej ustawy – pkt 2.4.1.9. str. 35-36, pkt 2.4.1.10. str. 36 protokołu kontroli.

5. Ujmować w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników wszystkie konta analityczne i syntetyczne podlegające tej inwentaryzacji, stosownie do zapisów § 9 ust. 3 i 4 oraz § 11 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 4.2019 Starosty Giżyckiego z dnia 16 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Giżycku (z późn. zm.), które określają, że „Weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy prowadzący (zgodnie z zakresem czynności) podlegające weryfikacji konta syntetyczne lub analityczne. Kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji sprawują bezpośredni przełożeni pracowników dokonujących weryfikację stanów ewidencyjnych. (...) Obieg dokumentów inwentaryzacyjnych obejmuje: 1) przekazanie przez członków komisji inwentaryzacyjnej przewodniczącemu arkuszy spisów z natury i innych materiałów z inwentaryzacji (...)” – pkt 4.3.3. str. 42-44 protokołu kontroli.
6. Zobowiązać kierowników podległych jednostek organizacyjnych do przestrzegania procedur uchwalania budżetu Powiatu Giżyckiego określonych niżej wymienionymi przepisami, a w szczególności:
 - § 2 uchwały Nr XLIV/260/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem budżetu powiatu (z późn. zm.), który zobowiązuje kierowników (...) do opracowania i przedłożenia Zarządowi Powiatu w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy (...) materiałów niezbędnych do opracowania projektu uchwały budżetowej – rozdział III. A. str. 45 protokołu kontroli,
 - art. 248 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który zobowiązuje jednostki podległe do opracowania projektów planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania projektu uchwały budżetowej, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia – rozdział III. A. str. 47-48 protokołu kontroli,
 - § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), który ustala, że projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane zarządowi jednostki

samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania projektu uchwały budżetowej, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy – rozdział III. A. str. 47-48 protokołu kontroli.

7. Opinię regionalnej izby obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176), stosownie do wymogu art. 246 ust. 2, w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – rozdział III. A. str. 49–50 protokołu kontroli.
8. W planie dochodów budżetu Powiatu Giżyckiego:
 - ujmować dotacje celowe otrzymywane przez Powiat Giżycki od innych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 235 ust. 1 i art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - korzystać z możliwości dokonywania przez Zarząd Powiatu zmian w planie dochodów budżetu Powiatu Giżyckiego polegających na zmianach planu:
 - a) dochodów związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych,
 - b) dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej,stosownie do art. 257 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych
– pkt 1.1.1. str. 51-52, pkt 1.1.2. ppkt 8) str. 55-57 protokołu kontroli.
9. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), a w szczególności:
 - a) egzekwować od pracowników obowiązek odbywania podróży służbowej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę oraz rozliczać diety i zwrot kosztów zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego – § 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia – pkt 2.1.2.4.1.1. ppkt 4) str. 89 protokołu kontroli,
 - b) na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej – § 6 ust. 1 rozporządzenia – pkt 2.1.2.4.1.1. ppkt 12) str. 90 protokołu kontroli.

10. Egzekwować od wykonawcy kosztorysu inwestorskiego obowiązek zamieszczenia na stronie tytułowej daty opracowania kosztorysu, zgodnie z § 7 pkt 1 lit. f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) – pkt 2.1.2.6.1.2. str. 96, pkt 2.1.2.6.1.9. str. 101 protokołu kontroli.
11. Dokonywać kontroli merytorycznej dowodów księgowych polegających na potwierdzeniu czy dana operacja faktycznie wystąpiła a także sprawdzeniu, wyrażonej w nim operacji pod kątem zgodności z zawartą umową, stosownie do zapisów pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 4.2019 Starosty Giżyckiego z dnia 16 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Giżycku – pkt 2.1.2.6.1.9. str. 99–102 protokołu kontroli.
12. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, poprzez zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi i wiarygodności sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zapewnić efektywne funkcjonowanie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych w zakresie weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji, tj. realizację celów wskazanych w art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz dziale II lit. C pkt 14 lit. d Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1.2.6.1.9. str. 99–102, pkt 2.3.2.3.6.7. str. 138–139 protokołu kontroli.
13. Określając warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2, ust.1a i ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), w zakresie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, wskazując je w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do zapisów art. 25 ust 1 ww. ustawy, których rodzaje

zostały określone w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2020 r. poz. 1282) – pkt 2.1.2.6.2.3. ppkt 5. str. 106–108, pkt 2.1.2.6.2.4. str. 109–110 protokołu kontroli.

14. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 37 ust. 2 oraz art. 42 ust. 1 wymienionej ustawy – pkt 2.1.2.6.2.3. str. 105–109 protokołu kontroli.
15. W przypadku nie złożenia przez wykonawcę kompletu dokumentów na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia, w tym oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, stosownie do art. 24 ust. 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wzywać wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z art. 26 ust. 3 wymienionej ustawy – pkt 2.1.2.6.2.8. str. 111–112 protokołu kontroli.
16. W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz w udostępnionej na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty podawać informacje o dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów lub nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, tj. informacje wymagane art. 92 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.1.2.6.2.10. str. 114 protokołu kontroli.
17. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) za rok poprzedni, publikować w Biuletynie Informacji Publicznej nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 3 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.1.2. str. 129 protokołu kontroli.
18. W treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zawierać wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym o terminach realizacji (rozpoczęcia i zakończenia) zadania, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 4 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.3.2. str. 132 protokołu kontroli.

19. Rozliczając dotacje udzielone na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie egzekwować od podmiotu dotowanego obowiązek złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, określonym art. 18 ust. 1 wymienionej ustawy i zawartą umową – pkt 2.3.2.3.6.4. str. 137 protokołu kontroli.
20. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Powiatu Giżyckiego określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990), a w szczególności:
- a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczać prawidłowo na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Giżycku, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) podczas postępowania dotyczącego sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej przestrzegać nazewnictwa określonego w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy, które stanowią, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, a protokół z rokowań stanowi podstawę do zawarcia umowy
- pkt 1.3.1.2. str. 143-145 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej 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 daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Giżycku.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Renata Burdorf