

# ZARZĄD POWIATU

w Giżycku  
11-500 GIŻYCKO  
Aleja 1 Maja 14  
-1-

Giżycko, dnia 21 stycznia 2021 r.

WO.1710.1.2020

**Pani  
Iwona Bendorf-Bundorf  
Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Olsztynie**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne, znak: RIO.11.600-23/2020 przekazane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Powiecie Giżyckim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 19 sierpnia do 28 października 2020 r. informuję o podjęciu działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz działań zapobiegających powstawaniu ich w przyszłości.

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 niezespolonej 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.

Ad.1. Zarząd Powiatu przygotował projekt uchwały Rady Powiatu w Giżycku w sprawie zmiany Statutu Powiatu Giżyckiego. Opracowany projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu Powiatu Giżyckiego, w zakresie funkcjonowania służb, inspekcji i straży uwzględniający postanowienia zacytowane w w/w wystąpieniu, przedłożono Radzie Powiatu w Giżycku w dniu 19 stycznia 2021 r.



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.).*

Ad.2. W Starostwie Powiatowym korespondencja wpływająca jest ewidencjonowana i rejestrowana zgodnie z postanowieniami 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.). Niemniej niektóre z dokumentów, w szczególności przesyłane drogą elektroniczną na właściwe do załatwienia sprawy stanowiska, nie zostały zarejestrowane.

W związku z powyższym poinformowano na piśmie pracowników starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, że każda korespondencja wpływająca do Starostwa Powiatowego w Giżycku musi być ewidencjonowana w odpowiednim rejestrze. Zatem, każdy dokument papierowy, elektroniczny, przesłany przez E-PUAP, skrzynkę podawczą, e-mail, itp. musi być zarejestrowany w rejestrach sekretariatu Starostwa Powiatowego a po zarejestrowaniu opatrzony pieczęcią wpływu, 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.).

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.).*

Ad.3. Do wyceny na dzień 31.12.2019 stanu środków na rachunkach walutowych, wynoszących łącznie 187.758,24 euro, przyjęto średni kurs Narodowego Banku Polskiego z dnia 30.12.2019 r. zamiast kursu z dnia następnego, co spowodowało zawyżenie stanu środków ujętych na poszczególnych kontach analitycznych wyrażonych w złotych polskich na łączną kwotę 56,33 zł.

Sytuacja ta nie była wynikiem nieznamomości przepisów o rachunkowości lecz przekonania pracownika, iż jest to ostatnia tabela kursowa w danym roku. Niemniej jednak pouczone osoby odpowiedzialne o konieczności dochowania należytej staranności w tym zakresie i wyboru prawidłowego kursu danej waluty, który winien być zastosowany do wyceny stanu środków na rachunkach walutowych.



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.

Ad.4. W dwóch przypadkach na dowodach księgowych PK z dnia 31.12.2019 r. stwierdzono brak podpisów osoby sporządzającej i osoby odpowiedzialnej.

Sytuacja ta nie była wynikiem niewiedzy pracownika lecz jego przeoczenia, spowodowanego spiętrzeniem czynności koniecznych do wykonania na koniec roku budżetowego. Niemniej jednak pouczono odpowiedzialnych pracowników o konieczności bezwzględnego stosowania zapisów ustawy o rachunkowości w zakresie wymogów jakie spełniać muszą dowody księgowe.

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 (...)”.

Ad.5. Na podstawie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości stwierdzono, że nie ujęto w protokole z weryfikacji sald, kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 080 „Środki trwałe w budowie”.

W powyższej sprawie odpowiedzialny pracownik złożył kontrolującemu wyjaśnienia (zostały ujęte w protokole kontroli), zgodnie z którymi nieujęcie w protokole w/w kont było wynikiem błędu przy jego sporządzaniu, powstałego w następujący sposób: na potrzeby weryfikacji, w pierwszej kolejności został wykonany wydruk z ksiąg prowadzonych w systemie komputerowym, obejmujący wszystkie istniejące konta. Wydruk ten (de facto roboczy) liczył łącznie 199 stron (okazano go kontrolującemu). W związku z tym, iż wydruk zawierał konta historyczne, niewystępujące w obowiązującym na ten dzień planie kont, po dokonaniu weryfikacji przekształcono go w plik excel i zredukowano do kont istniejących poprzez usunięcie zbędnych wierszy. Omyłkowo usunięto także wiersze z przedmiotowymi dwoma kontami i taki wydruk dołączono do protokołu.

Niemniej jednak pouczono odpowiedzialnych pracowników o konieczności dochowania należytej staranności przy sporządzaniu protokołu inwentaryzacyjnego.



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.

Ad.6. Każdorazowo po przystąpieniu do prac nad projektem budżetu Powiatu, kierownicy podległych jednostek organizacyjnych zostaną zobowiązani do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów dotyczących procedur uchwalania budżetu.

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.

Ad.7. Uchwała Nr RIO.VIII-0120-105/19 z dnia 4 lutego 2019 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie (pozytywnej) opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Giżyckiego na podstawie przyjętej przez jst Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2019, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Giżycku w dniu 7.02.2020 r. została opublikowana na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 26.02.2020 r., tj. 12 dni po terminie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku zaistniałą sytuacją przypomniano odpowiedzialnym pracownikom o obowiązku terminowego publikowania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego.



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.*

Ad.8. Do zaleceń wymienionych w pkt. 8 złożono w dniu 4 i 5 stycznia 2021 r. zastrzeżenia do Kolegium Izby.

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,*
- b) *na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej - § 6 ust. 1 rozporządzenia.*

Ad.9. a) Naruszenia dotyczyły jednostkowych sytuacji. I tak: Delegacja do miasta Alytus na Litwie wystawiona na 14-16 czerwca 2019 r. została skrócona o jeden dzień, ponieważ ostatnie oficjalne spotkanie zakończyło się 15 czerwca 2019 r. w godzinach wieczornych, członkowie delegacji postanowili wrócić jeszcze tego samego dnia.

Kolejna dotyczyła konferencji w dniu 29.05.2019 o godz. 10.00 w salach Politechniki Śląskiej. Stoiska wystawców miały być gotowe do godziny 9.00 tego dnia. Ponieważ pracownik obawiał się, z powodu złych warunków pogodowych, że w przypadku wyjazdu w dniu 29 maja 2019 r. nie dojedzie na czas i nie będzie w stanie zorganizować całości zadań wyjechał po południu dzień wcześniej.

Pracownicy i osoby nadzorujące zostali pouczeni o konieczności stosowania się do wskazanych przez pracodawcę terminów i wyznaczonych miejsc delegacji oraz rozliczania zwrotu kosztów zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego.

b) Pracownik wystawiający delegacje został pouczone i od dnia kontroli wystawia je prawidłowo wskazując na poleceniach wyjazdów służbowych miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.



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).

Ad.10. Sporządzony 26.03.2019 r. i opatrzony datą kosztorys inwestorski na prace remontowe, został po unieważnieniu przetargu z powodu braku ofert w dniu 13.08.2019 r., zmodyfikowany w zakresie dotyczącym posadzek w pomieszczeniach przeznaczonych do remontu na parterze. Brak daty na zaktualizowanym kosztorysie był sytuacją jednostkową, wynikającą z pośpiechu zarówno kosztorysanta jak i przyjmującego kosztorys pracownika, który tego braku nie zauważył. Sytuacja ta nie była wynikiem niewiedzy pracownika lecz jego przeoczenia. Niemniej pracownik odpowiedzialny został poinformowany o konieczności egzekwowania od wykonawcy kosztorysu inwestorskiego obowiązku zamieszczenia na stronie tytułowej daty opracowania kosztorysu.

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.

Ad.11. Odpowiedzialni pracownicy zostali poinformowani o bezwzględnej konieczności dokładnej kontroli merytorycznej dowodów księgowych a także sprawdzaniu 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

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.

Ad.12. Wymieniona w zaleceniu sytuacja, była sytuacją jednostkową, natychmiast po znalezieniu błędu poprawioną przez organizację. Pracownik odpowiedzialny został pouczone o konieczności dokładniejszej kontroli merytorycznej realizacji każdego zadania. Jednocześnie, nadal metodą próbki kontrolowane merytorycznie będą wybrane zadania w miejscu realizacji (m.in. czy faktycznie się odbywa w danym terminie i miejscu, ile osób



bierze udział, czy zleceniobiorca informuje o współfinansowaniu zadania przez Zleceniodawcę).

Zwiększona zostanie również ilość badanych spraw w ramach kontroli zarządczej. Pouczono odpowiedzialnych pracowników i osoby nadzorujące o konieczności zwiększenia kontroli w celu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz wiarygodności sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

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)*
- Ad.13. W trakcie prowadzonej procedury oceny spełnienia warunków udziału w prowadzonym postępowaniu zamawiający wystąpił z żądaniem uzupełnienia dokumentów, których okazania nie żądał w siwz. Kiedy zorientował się, że wykonawca złożył żądane oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, rozstrzygnął przetarg wybierając ofertę tego wykonawcy.  
Odpowiedzialni pracownicy zostali pouczeni by żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu.
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.*
- Ad.14. Była to sytuacja jednostkowa, wynikała z powodu błędu popełnionego przez pracownika udostępniającego na stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia. Ogłoszenie ukazało się BZP 20.11.2019 r. po południu a siwz została zamieszczona na stronie internetowej następnego dnia rano. Pracownik odpowiedzialny i nadzorujący zostali poinformowani o konieczności skutecznego nadzorowania terminów udostępniania specyfikacji.
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.*



Ad.15. W świetle art. 24 ust. 11 ustawy Pzp wykonawca ma obowiązek przekazać zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5. Powyższy przepis stosuje się w połączeniu z normą wyrażoną w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp, który to przepis nakazuje wykluczenie wykonawców, którzy należąc do tej samej grupy kapitałowej, złożyli odrębne oferty, oferty częściowe lub wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, chyba że wykażą, że istniejące między nimi powiązania nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Wymienione ww. przepisy mają na celu przeciwdziałać naruszaniu zasady uczciwej konkurencji poprzez składanie kilku ofert w tym samym postępowaniu. W kontrolowanym postępowaniu została złożona jedna oferta. Pracownik prowadzący przetarg uznał zgodnie z interpretacją zamieszczoną na stronie UZP, że art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp znajduje zastosowanie w przypadku złożenia przynajmniej dwóch takich ofert, tym samym, w przypadku gdy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożono tylko jedną ofertę, nie mamy do czynienia z naruszaniem zasady uczciwej konkurencji. (Muszą być co najmniej dwa podmioty funkcjonujące w ramach jednej grupy kapitałowej). Brak oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej nie wpłynął nawet potencjalnie na konkurencję w postępowaniu, a co za tym idzie nie wywołał dla wykonawcy ujemnych skutków prawnych, a zatem nie był dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania. W związku z powyższym wezwanie do uzupełnienia takiego oświadczenia w świetle celu, jakim jest przeciwdziałanie zakłóceniu konkurencji w postępowaniu przez grupę kapitałową, stało się również zbędne. Niemniej pouczono pracownika o konieczności przestrzegania w przyszłości procedur pzp.

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.*

Ad.16. Pracownik został pouczony i stosuje się do obowiązku zamieszczania w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz w udostępnionej na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, informacji o dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów lub nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów.

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..*

Ad.17. Na podstawie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”.



Sprawozdanie za rok 2019 zostało przedłożone Radzie Powiatu w Giżycku w terminie określonym w art. 5a wyżej wymienionej ustawy. Zgodnie z przyjętą zasadą pracy Rady Powiatu w Giżycku sesje odbywają się comiesięcznie w ostatnie czwartki miesiąca. Często są to jednocześnie ostatnie dni kalendarzowe miesiąca, dodatkowo połączone z wolnymi dniami w weekendy, jak to miało miejsce w maju 2020 r. Zatem

Przekroczenie terminu publikacji sprawozdania w BIP było sytuacją jednorazową. Ustalono z odpowiedzialnym pracownikiem, że po zakończeniu sesji majowych będzie on weryfikował stan sprawozdania z pracownikiem biura Rady obecnym na sesji lub samodzielnie w trakcie e-sesji w internecie. Po zweryfikowaniu treści pracownik dochowując ustawowych terminów samodzielnie dokona publikacji sprawozdania w Biuletynie Informacji Publicznej.

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.*

Ad.18. Na podstawie art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o terminach i warunkach realizacji zadania”.

Zarząd Powiatu w Giżycku dnia 27 grudnia 2018 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych zleczanych sektorowi pozarządowemu w roku 2019. Zadania te miały dotyczyć roku 2019, przy czym termin realizacji zadań nie mógł przekraczać 15 grudnia 2019 r. Uznano, że tak wskazany termin dotyczy całego roku 2019, przy czym jedynym ograniczeniem był termin realizacji który nie mógł, przekraczać 15 grudnia 2019 r. Organizacje składając oferty same określały termin realizacji swoich zadań w danym roku.

W związku z sugestią wynikającą z kontroli, że mimo to należy określać precyzyjnie terminy rozpoczęcia i zakończenia zadania, skorygowano kolejne ogłoszenia i od 2021 r. daty rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania są dokładnie określone.

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.*

Ad.19. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.” Jednocześnie zgodnie z § 9 ust. 1 umowy „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego...”.

Faktycznie sprawozdanie Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Giżycku wpłynęło 1 dzień po terminie, czyli 15 stycznia 2020. Odnotowano zresztą ten fakt w notatce służbowej. Termin realizacji zadania kończył się 15 grudnia 2019 r. Stowarzyszenie wyjaśniło, iż uznało, że termin złożenia sprawozdania przypada za miesiąc, czyli 15 stycznia 2020 r. Niniejszym przekroczyło



o jeden dzień termin złożenia sprawozdania. W celu jednak zapobieżenia podobnym przypadkom w przyszłości zobowiązano aby odpowiedzialny pracownik przed upływem złożenia sprawozdania wysyłał przypomnienie w formie mailowej do organizacji realizującej zadanie.

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.*

Ad.20. Zobowiązano na piśmie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania 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 do :

- a) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Giżycku, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
- b) przestrzegania nazewnictwa określonego w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy, które stanowi, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, a protokół z rokowań stanowi podstawę do zawarcia umowy podczas postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej

**STAROSTA**

*Miroslaw Darjusz Drzażdżewski*