



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.88.2021.MM

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

Pan
Krzysztof Ambroziak
Starosta Grójecki
ul. Józefa Piłsudskiego 59
05-600 Grójec

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 26.01.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 30.11.2021 r. do 20.01.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nie dotrzymano terminu przygotowania rocznego planu audytu wewnętrznego (str. 4 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

przestrzegać art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zgodnie z którym do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano niezgodną z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kwotę środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (str. 9, 10 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazywać w sprawozdaniu Rb-ST zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) oraz zgodnie z treścią formularza tego sprawozdania, którego wzór stanowi załącznik Nr 30 do ww. rozporządzenia.

3. Stwierdzono:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok nieterminowo przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Przewodniczącemu Rady Powiatu Grójeckiego, Oddziałowi Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego i Zarządowi Regionu NSZZ „Solidarność” Ziemia Radomska (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przedkładać podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762) w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego**4. Stwierdzono:**

pracownikom Starostwa Powiatowego w Grójcu przyznawano dodatki specjalne:

- w sposób ciągły albo bez określenia czasu na jaki zostały przyznane, przez co zatraciły charakter okresowy,
- nie podając jakie dodatkowe zadania zostały powierzone lub na czym miało polegać zwiększenie obowiązków służbowych

(str. 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

5. Stwierdzono:

przyznano i wypłacono nagrodę pracownikowi zatrudnionemu na podstawie wyboru (str. 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 36 ust. 6 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych, z którego wynika, że nagrodę można przyznać pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę oraz którego stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania, mając na uwadze zasadę legalnego dokonywania wydatków publicznych wyrażoną w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia nie wymieniono wszystkich załączników do protokołów (str. 30, 32, 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje (str. 32, 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 71 ust. 1 oraz w art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać informacje wynikające z dokumentacji postępowania.

8. Stwierdzono:

nie dochowano należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia na „Przebudowę drogi powiatowej nr 1627W Łęczeszycy – Błędów na odcinku o długości 2720,00 mb”, o czym świadczy korekta wartości zamówienia po wszczęciu postępowania (str. 30, 31 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością, mając na uwadze art. 36 ww. ustawy.

9. Stwierdzono:

nieterminowo opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Powiatu Grójeckiego 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 za rok 2020 (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni publikować w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).

10. Stwierdzono:

ogłoszenie otwartego konkursu ofert nie zawierało informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zamieszczać informacje określone w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

11. Stwierdzono:

dotację przekazano po terminie określonym w umowie (str. 38, 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem**12. Stwierdzono:**

nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Grójcu informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

informację o wyniku przetargu zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

13. Stwierdzono:

nie zawiadomiono pisemnie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (str. 49, 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

14. Stwierdzono:

dopuszczenie do bezumownego korzystania od dnia 01.01.2020 r. z lokalu stanowiącego własność Powiatu Grójeckiego (str. 58, 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nie dopuszczać do bezumownego korzystania z powiatowego mienia komunalnego oraz zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu tym mieniem, stosownie do art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528), mając na uwadze art. 660 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Grójecki,
- Skarbnik Powiatu Grójeckiego.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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


ZASTĘPCA PREZESA
Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a