



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chęstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Katowice, 27.05.2022 r.
OR-OL.1710.21.2021
OR-OL.KW-00091/22

Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Szanowny Panie Prezesie,

stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przesyłam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-610/40/4/21/22 z dnia 29 kwietnia 2022 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Województwa Śląskiego, co do których nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

Wniosek nr 1.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności poprzez zapewnienie:

- dochowania spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia a ogłoszeniem o zamówieniu, przy uwzględnieniu późniejszych jego zmian, co do warunków udziału w postępowaniu, stosowanie do art.

137 ust. 4, w związku art. 16 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn.zm.),

- prawidłowej weryfikacji przesłanek odrzucenia ofert, stosowanie do art. 226 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy,
- zachowania kolejności wezwań, w celu prawidłowej kwalifikacji podmiotowej wykonawców, stosowanie do art. 274 ust. 1 ww. ustawy,

- w przypadku zastosowania wadium, prawidłowego określenia jego wysokości, stosowanie do art. 97 ust. 2 ww. ustawy,

- prawidłowego sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 71 ust. 1, art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 1 ww. ustawy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

Zamawiający wzmocnił nadzór nad przygotowaniem i procedowaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Osoby weryfikujące dokumenty zamówienia, zarówno przed wszczęciem postępowania tj.: przed przekazaniem do publikacji ogłoszenia o zamówieniu do Biuletynu Zamówień Publicznych lub do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, jak i w trakcie trwania procedury, zwracają szczególną uwagę na tożsamość zapisów Specyfikacji Warunków Zamówienia z informacjami wprowadzanymi do ogłoszeń. Skierowano również na dodatkowe szkolenie w zakresie PZP pracownika nadzorującego pracę sekretarzy w postępowaniach.

Jak już zostało wcześniej wyjaśnione przez Zamawiającego, brak wprowadzenia do ogłoszenia o zamówieniu informacji dotyczących warunków udziału w postępowaniu, wynikał wyłącznie z obszerności zapisów, a co za tym idzie trudności w wyselekcjonowaniu najważniejszych wymagań, które z jednej strony dawałyby wystarczające odzwierciedlenie wszystkich oczekiwań Zamawiającego w stosunku do spełniania warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, a z drugiej strony pozwalał opisać warunki udziału w postępowaniu tak, aby wykonawcy nie zostali wprowadzeni w błąd podejmując decyzję o woli i możliwości ubiegania się o to zamówienie, przez nie dość precyzyjne określenie w ogłoszeniu o zamówieniu warunków udziału w postępowaniu. Każdy wykonawca zainteresowany udziałem w postępowaniu, w tym zainteresowany złożeniem oferty, co do zasady zanim podejmie ostateczną decyzję o swoim uczestnictwie w postępowaniu o udzielenie zamówienia, winien zapoznać się z treścią wszystkich udostępnionych przez zamawiającego dokumentów, a ogłoszenie o zamówieniu, jak słusznie zostało wskazane, stanowi jedynie pierwszy element informacyjny dla wykonawcy. Z praktycznego punktu widzenia należy stwierdzić, iż wykonawcy faktycznie zainteresowani uczestnictwem w danym postępowaniu, po weryfikacji pierwotnego ogłoszenia o zamówieniu, czerpią wiedzę odnośnie toku procedury z informacji publikowanych przez zamawiającego na stronie prowadzonego postępowania, gdzie znajdują się wszystkie niezbędne informacje, pozwalające na najszerszą ocenę posiadania przez wykonawcę, wystarczającego potencjału i możliwości, aby o konkretne zamówienie się ubiegać. Przede wszystkim na stronie prowadzonego postępowania mogą znaleźć się informacje dotyczące modyfikacji elementów dokumentów zamówienia, które nie znajdują odzwierciedlenia w ogłoszeniu o zamówieniu.

W opinii zamawiającego, jak już zostało podniesione w poprzednich wyjaśnieniach, wadium wniesione w formie poręczenia udzielanego przez podmiot, o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 299), zostało wniesione w sposób prawidłowy, a co za tym idzie oferta wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia PBS Sp. z o.o. oraz Biuro Inżynierii Transportu Pracownie Projektowe Cejrowski & Krych sp. j., nie podlegała odrzuceniu, co zostało potwierdzone w opinii prawnej wydanej w toku niniejszego postępowania. Co do zasady, w świetle przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zarówno uprzednio obowiązujących jak i aktualnych, istotą konsorcjum jest przyjęcie przez jego członków zobowiązania do współdziałania dla osiągnięcia wspólnego celu gospodarczego, tj.: uzyskania zamówienia publicznego i realizacji umowy. Zamawiający wzywa wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia do zawarcia umowy łącznie. Niemniej jednak, w odniesieniu do sytuacji złożenia wraz z ofertą dokumentu wadialnego na jednego z konsorcjantów, istnieją dwa odrębne stanowiska orzecznicze w zakresie ważności takiego dokumentu. Jeden kierunek w orzecznictwie z zakresu zamówień publicznych potwierdza stanowisko Kontrolującego, natomiast drugi dopuszcza uznanie poręczenia wadialnego wystawionego na jednego

z konsorcjantów za ważne. Zamawiający w przedłożonych wyjaśnieniach, przedstawił dwa konkretne stanowiska Krajowej Izby Odwoławczej, na potwierdzenie swojego stanowiska. Dodatkowo warto podkreślić, iż wybrany Wykonawca konsorcjum: PBS Sp. z o.o. oraz Biuro Inżynierii Transportu Pracownie Projektowe Cejrowski & Krych sp. j., nie uchyliło się od zawarcia umowy, a przedmiotowe zamówienie zostało wykonane należycie.

Zamawiający w prowadzonych postępowaniach dochowuje należytej staranności i przykładą szczególną wagę do chronologii czynności wykonywanych w toku badania i oceny ofert złożonych przez wykonawców. W kontrolowanym postępowaniu, Zamawiający wzywając jednym pismem do złożenia wyjaśnień jednolitych europejskich dokumentów zamówienia (JEDZ) oraz do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów, miał już wiedzę o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania wykonawcy, a zgodnie ze wskazanym już uzasadnieniem pracowników Zamawiającego, wezwanie do wyjaśnień JEDZ, miało jedynie charakter poprawy oczywistej omyłki pisarskiej i nie dotyczyło stricte podstaw wykluczenia z postępowania.

W celu poprawy i wzmocnienia nadzoru nad realizowanymi postępowaniami, Zamawiający wprowadził do swojego wewnętrznego obiegu, bardzo szczegółowe wzory wniosków o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia, pozwalające na dokładną weryfikację prawidłowości zapisów mających później odzwierciedlenie w dokumentach zamówienia, ze szczególnym uwzględnieniem ważności i prawidłowości szacowania wartości przedmiotu zamówienia, badania proporcjonalności warunków udziału w postępowaniu w stosunku do przedmiotu zamówienia, dopuszczalności zastosowania zaproponowanych we wniosku o wszczęcie postępowania kryteriów oceny ofert, prawidłowości wysokości wadium, jeśli jest wymagane. Dodatkowo, przewodniczący komisji przetargowej, każdorazowo podczas posiedzenia komisji dotyczącego rekomendacji wyboru najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia postępowania, obliuguje wszystkich członków komisji przetargowej do weryfikacji treści protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, pod względem poprawności informacji o przebiegu postępowania zawartych przez sekretarza komisji, jeszcze przed jego podpisaniem i przekazaniem do zatwierdzenia przez Kierownika zamawiającego lub osobę upoważnioną.

Wniosek nr 2.

Dokonać korekty aktywów w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego poprzez odpis przedawnionych należności powstałych z tytułu opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej ustalonych na podstawie decyzji nr GK-6018/190/2000 z dnia 21 lipca 2000 r. z późn. zm., mając na uwadze art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Departament Terenów Wiejskich dokonał odpisu należności za 2016 r. oraz zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) dokona analizy zgromadzonego materiału dowodowego w celu wydania z urzędu decyzji o umorzeniu opłat za wyłączenie gruntów rolnych za lata 2017-2020, w związku z uzasadnionym przypuszczeniem, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności.

Wniosek nr 3.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz łowiectwa w Departamencie Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w zakresie podejmowania czynności egzekucyjnych należności publicznoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W Departamencie Terenów Wiejskich wzmocniony został nadzór nad pracownikami Referatu ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz łowiectwa w zakresie prowadzenia egzekucji administracyjnej należności publicznoprawnych.

Wniosek nr 4.

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z zadaniami realizowanymi przez Urząd w ramach jednych ksiąg rachunkowych, stosowanie do wymogów art. 13 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4, art. 14 ust. 2 i 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Departament Księgowości podjął działania i niezwłocznie przy wsparciu Departamentu Cyfryzacji i Informatyki po usunięciu problemów technicznych związanych z połączeniem systemów finansowo-księgowych różnych firm („REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Bielsku Białej i „ATMOTERM” S.A. w Opolu), zapewni stosownie do przepisów prawa prowadzenie ewidencji księgowej dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z zadaniami realizowanymi przez Urząd w ramach jednych ksiąg rachunkowych.

Wniosek nr 5.

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego w zakresie gromadzenia i redystrybuowania opłat wynikających z ustawy o ochronie przyrody, ustawy o odpadach oraz ustawy prawo ochrony środowiska, poprzez:

- *trwale oznaczenie ksiąg rachunkowych: nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, numeracją stron oraz daty ich sporządzenia, stosowanie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),*
- *dokonywanie poprawek w księgach rachunkowych w sposób zgodny z art. 23 ust. 1 i art. 25 ww. ustawy,*
- *dokonywanie zapisów księgowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1, 4 i 6, art. 23 ust. 2 pkt 2 i pkt 5 ww. ustawy,*
- *zaprowadzenie księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych w zakresie zabezpieczeń roszczeń w formie depozytów, wynikających z ustawy o odpadach oraz ustawy prawo ochrony środowiska, stosownie do art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 2 i art. 18 ww. ustawy, zasad funkcjonowania konta 240 określonych w zakładowym planie kont oraz 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 uzupełnić politykę rachunkowości w ww. zakresie, mając na uwadze art. 10 ust. 2 oraz art. 24 ww. ustawy o rachunkowości.*

Departament Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych, po przejęciu zadań od byłego Departamentu Ochrony Środowiska, prowadzi od dnia 1.04.2022 r. ewidencję dotyczącą gromadzenia i redystrybuowania opłat wynikających z ustawy o ochronie przyrody oraz ustawy — Prawo ochrony środowiska w zakresie opłat i kar za usunięcie drzew i krzewów w systemie o nazwie *Rejestr Usuwania Drzew i Krzewów*, przeznaczonym dla urzędów administracji państwowej i samorządowej, służącym do wprowadzania i przetwarzania danych ułatwiających ustalanie, windykację oraz redystrybucję należności z tytułu opłat i kar związanych z usuwaniem drzew i krzewów. Program zapewnia zgodność postępowania z przepisami ustawy o ochronie przyrody, ustawy — Prawo ochrony środowiska, Kodeksu postępowania administracyjnego, ustawy o rachunkowości oraz Ordynacji podatkowej.

Ponadto, Departament Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych rozpoczął w trybie pilnym wdrożenie ewidencji dotyczącej zabezpieczeń roszczeń w formie depozytów, wnoszonych przez przedsiębiorców w myśl przepisów ustawy o odpadach. Ewidencja ta będzie prowadzona w module o nazwie *Depozyty odpady* oprogramowania FunduszPro, wykorzystywanego przez Departament do obsługi opłat środowiskowych. Docelowo moduł ten będzie wspierał realizację obowiązku obsługi depozytów wnoszonych przez przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie składowania odpadów oraz zbierania i przetwarzania odpadów. Moduł ten zapewnia zgodność postępowania z przepisami ustawy o odpadach, Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ustawy o rachunkowości.

Przedmiotowe oprogramowanie spełnia wymogi, którym musi odpowiadać program finansowo - księgowy. Między innymi, umożliwia sporządzanie wydruków i przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Marszałkowskiego w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego wykazania w bilansie Urzędu należności, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) a także zasad określonych § 7 załącznik do zarządzenia Nr 32/21 z dnia 17 marca 2021 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie ustalenia Załącznikowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Decyzją Dyrektor Departamentu Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych do powyższych modułów oprogramowania zostaną wprowadzone wszelkie niezbędne dane, tak aby zapewnić niezawodny nadzór i kontrolę nad zagadnieniami będącymi przedmiotem wniosku. W przypadku modułu *Rejestr Usuwania Drzew i Krzewów* będą to wszystkie decyzje wydane w tym zakresie przez Marszałka Województwa Śląskiego, zarówno ustalające wymiar opłaty, jak i obowiązek wniesienia samej należności. Łącznie jest to ok. 12 000 decyzji. Powyższe działanie zapewni pełną kontrolę nad terminowością księgowanych i dochodzonych należności.

Wzmocniono nadzór nad pracownikami w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez zmianę osób zajmujących się nadzorem nad prawidłowym i terminowym ujmowaniem operacji gospodarczych w księgach rachunkowych/ systemach informatycznych.

Wniosek nr 7.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Marszałkowskiego w zakresie prawidłowego przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą uzgodnienia sald i drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi należności z tytułu opłat i kar za usunięcie drzew i krzewów ujętych na koncie 240, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 pkt 2 i pkt 3i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także zasad 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) i w § 4 załącznika do zarządzenia Nr 00088/18 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 26 września 2018 r. w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm., mając na uwadze

art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Departament Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych zwiększy nadzór nad pracownikami w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji.

Przedmiotowe oprogramowanie spełnia wymogi, którym musi odpowiadać program finansowo – księgowy, aby prawidłowo przeprowadzić roczną inwentaryzację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 8.

Zapewnić prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w zakresie konta 080, stosownie do zasad jego funkcjonowania zawartych 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), 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Ewidencja na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” będzie prowadzona stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartych 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Pracownicy Departamentu Księgowości Urzędu Marszałkowskiego są w trakcie przygotowania zmiany zarządzenia numer 32/21 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z późn. zm., w której usunięty zostanie zapis, że ewidencja analityczna na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzona jest do kosztów dotyczących objęcia akcji i udziałów.

Wniosek nr 14.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Województwa Śląskiego w zakresie dokonywania prawidłowej weryfikacji ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie ich zgodności z wymogami zawartymi w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert, stosownie do art. 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia w zakresie rozdysponowania środków PFRON przewiduje wykonanie ww. wniosku w następujący sposób:

- wykorzystać system informatyczny WITKAC, ułatwiający współpracę Urzędu z organizacjami pozarządowymi, ogłaszanie konkurów ofert, nabór i ocenę wniosków dotacyjnych, tworzenie umów oraz składanie i weryfikację sprawozdań,
- wprowadzić regulamin otwartego konkursu ofert realizowanych ze środków PFRON,
- zwiększyć nadzór nad pracownikami w zakresie prawidłowej weryfikacji ofert,
- uzupełnić zatrudnienie pracowników.

Wniosek nr 15.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Województwa Śląskiego w zakresie weryfikacji wniosków o dofinansowanie robót budowlanych ze środków PFRON, mając na uwadze § 5 pkt 3 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 6 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zadań samorządu województwa, które mogą być dofinansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 937) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia w zakresie rozdysponowania środków PFRON przewiduje wykonanie ww. wniosku poprzez:

- zwiększenie nadzoru nad pracownikami w zakresie weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- uzupełnienie zatrudnienia pracowników.

Wniosek nr 16.

Rozważyć zmianę zapisów dotyczących zasad w zakresie dofinansowania robót budowlanych ze środków PFRON, wprowadzonych uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1256/132/VI/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. w zakresie wymogu zawierania klauzuli o świadomości o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, mając na uwadze art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 2021 r. poz. 2345 z późn. zm.), art. 35 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia w zakresie rozdysponowania środków PFRON przewiduje wykonanie ww. wniosku poprzez aktualizację *Zasad dofinansowania ze środków PFRON przekazywanych przez Samorząd Województwa Śląskiego robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych*, z wyjątkiem rozbiórki tych obiektów.

Wniosek nr 17.

Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Województwa Śląskiego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

Zapewnienie realizacji bankowej obsługi budżetu Województwa Śląskiego, zgodnie z Państwem wnioskiem, może nastąpić nie wcześniej niż po upływie okresu na który została zawarta aktualna umowa tj. do 31 stycznia 2026 r.

Jednocześnie informuję, iż Województwo Śląskie wystąpi z wnioskiem o interpretację art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) do Ministerstwa Finansów.

Wniosek nr 18.

Zapewnić wykorzystanie zaległego urlopu wypoczynkowego z zachowaniem terminów wskazanych w art. 168 w związku z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz.

1320 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Dnia 18.05.2022 r. zostało przekazane pismo do kierownictwa Urzędu dotyczące obowiązku wykorzystywania zaległych urlopów wypoczynkowych przez pracowników.

Nadmieniam, że Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi corocznie informuje na bieżąco kierownictwo Urzędu o obowiązku udzielania urlopów wypoczynkowych zgodnie z przepisami Kodeksu pracy oraz każdorazowo pracownicy ww. Departamentu w pismach związanych z rozwiązaniem stosunku pracy zobowiązują pracowników do wybierania urlopów wypoczynkowych.

Wniosek nr 19.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Województwa Śląskiego w zakresie bieżącego przekazywania danych w zakresie rozliczeń z pracownikami do Departamentu Księgowości celem bieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi na bieżąco przekazuje do Departamentu Księgowości zatwierdzone listy płac, które zawierają m. in. dane w zakresie rozliczeń z pracownikami. Listy płac zawierają dane wymagane przez Departament Księgowości i zgodne z Zarządzeniem nr 64/21 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem nr 135/21 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 64/21 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zarządzenie nie wskazuje konieczności określenia terminu płatności na listach płac.

Dyrektor Departamentu Zarządzania Zasobami Ludzkimi wzmocnił nadzór w zakresie przekazywania informacji do Departamentu Księgowości.

Nadmieniam, że dnia 13.05.2022 r. w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej złożone zostało pismo o nr: OR-OL.1710.21.2021, OR-OL.KW-00086/22 z dnia 11.05.2022 r. zawierające zastrzeżenia do wniosków nr: 9 - 13, 20 - zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Z poważaniem,

Jakub Chelstowski
Marszałek Województwa Śląskiego

Otrzymują:
(do wiadomości)

Adresat,
kopia a/a