

Lublin, 20 maja 2022 r.

RIO.II.600.16.2022

Pan Artur Pizoń
Starosta Janowski
ul. Zamoyskiego 59
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 8 marca do 19 kwietnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Janowskiego. Protokół kontroli podpisano 4 maja 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Klasyfikowanie – do jednego rozdziału – dochodów z tytułu odsetek za opóźnienie w zapłacie należności – str. 6-7 protokołu.

Dochody z tytułu odsetek za opóźnienie w zapłacie należności klasyfikować do tych rozdziałów, w których klasyfikowana jest należność główna, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia 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) w związku z art. 39 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- 1.2. *Ewidencjonowanie – w księgach rachunkowych Starostwa – wartości będących w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej – str. 7 protokołu.*

Nie ewidencjonować w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki Zarząd Dróg Powiatowych w Janowie Lubelskim, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm) , mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 z późn. zm.) i art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieprzekazanie – na dochody budżetu – środków z tytułu wadium zatrzymanego w 2019 r. – str. 9 protokołu.*

W przypadku zaistnienia okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) i zatrzymania wadium wniesionego w pieniądzu - kwotę tę przekazywać na rachunek budżetu powiatu, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 5 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.).

- 1.4. *Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 13 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłacaniem dodatku w zaniżonej wysokości (ogółem o 289 zł) – str. 19 protokołu.*

Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) o pracownikach samorządowych, w tym okres pobierania stypendium

przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.).

- 2.2. *Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 158,63 zł) – str. 20 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

- 2.3. *Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika oraz dokonania jego wypłaty w wysokości niezgodnej z dokonanym naliczeniem, co skutkowało jego zaniżeniem o 327,63 zł – str. 21-22 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Ekwiwalent wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w wysokości obliczonej zgodnie z przepisami § 14 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

- 2.4. *Przypadki wypłacenia diet radnym powiatu w niewłaściwej wysokości – str. 24-25 protokołu.*

Diety radnych powiatu ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Powiatu, w związku z przepisami art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528).

- 2.5. *Udzielenie - w 2021 r. - dotacji przedmiotowej zakładowi budżetowemu, mimo nieustalenia przez Radę Powiatu stawki jednostkowej – str. 45-46 protokołu.*

Opracowywać i przedstawiać Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie stawek dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie oraz art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu Janowskiego