

Lublin, 31 lipca 2020 r.

RIO – II – 600/29/2020

Pani Aneta Karpiuk
Starosta Powiatu Hrubieszowskiego
ul. Narutowicza 34
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Starosto

W dniach 15 - 30 czerwca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu hrubieszowskiego. Protokół kontroli podpisano 13 lipca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, co do których w trakcie kontroli udzielono instruktażu – 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 9 - 10 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 1.2. *Wykazanie – na koniec 2019 r. – na koncie JS.240/NS „Pozostałe rozrachunki/Należności sporne” zawyżonego stanu należności (o 21.937,92 zł) oraz nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 13-14 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Niepobranie opłaty za uzgadnianie usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu – str. 23-24 protokołu.*

Za uzgadnianie usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu pobierać opłaty, stosownie do przepisów art. 40b ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 17 maja 1989 Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r., poz. 276 z późn. zm.), przed dokonaniem tych czynności, zgodnie z przepisami art. 40d ust. 3 tej ustawy.

- 2.2. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, co skutkowało zaniżeniem dodatku i wypłaceniem nagrody przed nabyciem do niej prawa (w okresie styczeń – kwiecień 2020 r. o 101,54 zł) – str. 27, 28 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). do okresów tych nie wliczać do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040z późn. zm.)

Wypłacić niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę.

- 2.3. *Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu oraz z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało jego zaniżeniem (ogółem o kwotę 6.947,38 zł) – str. 30 – 33 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrągląc w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

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 kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć ekwiwalenty i wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty.

2.4. Nieudzielenie byłemu staroście niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 33 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

2.5. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na udzielenie kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy cena oferty była niższa o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – str. 43 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn., zm.), w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

2.6. Żądanie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – w postępowaniu na wykonanie modernizacji drogi powiatowej – dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych – str. 45 protokołu.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 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 2016 r. poz. 1126), wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.7. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na wykonanie modernizacji drogi powiatowej – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację wynikających z niej uprawnień od spełnienia określonych warunków oraz wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek – str. 45-46 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji (np. z tytułu kar umownych i odsetek) są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Hrubieszowie