

Lublin, 7 maja 2020 r.

RIO – II – 600/12/2020

Pan Krzysztof Niewiadomski
Starosta Powiatu Łęczyńskiego
ul. Al. Jana Pawła II 95A
21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 28 lutego do 16 marca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łęczyńskiego. Protokół kontroli podpisano 15 kwietnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego 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. Niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezamykanie – w 2019 r. – ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 5 - 7 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieewidencjonowanie – w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego – należności i nadpłat z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – str. 13 protokołu.*

Ewidencjonować – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu udziałów powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zawyżonej kwoty depozytów (o 2.620,68 zł) i pozostałych należności (o 5.449,14zł), zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 15.578,36 zł) oraz wykazanie należności z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – w niewłaściwym wierszu sprawozdania – str. 14 - 15 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 2, 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Ustalenie należności z tytułu kosztów utrzymania przedmiotu użyczenia (za grudzień 2018 r.) w wysokości niezgodnej z umową (zaniżonej o kwotę 228,35 zł).
Wskazywanie – w fakturach wystawionych najemcom i dzierżawcom – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 20 - 21 protokołu.*

Należności z tytułów kosztów utrzymania rzeczy użyczonej ustalać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 713 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) i art. 42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

W wystawionych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i 694 Kodeksu cywilnego.

2.2. *Przyznanie pracownikom dodatków specjalnych bez wskazania ich ustawowych przesłanek – str. 24 protokołu.*

Dodatki specjalne przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.3. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej oraz nieterminowe jej wypłacenie – str. 26-27 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do 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 o pracownikach samorządowych.

Nagrodę tę przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.4. *Ustalenie kwoty odliczeń wynagrodzeń nauczycieli za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku, na podstawie wymiaru czasu pracy niezgodnego z umową o pracę oraz za nieprawidłową liczbę godzin – str. 34-36 protokołu.*

Odliczeń wynagrodzenia nauczyciela za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku dokonywać zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

- 2.5. *Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na termomodernizację budynku ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego i załączonym do niej wzorze umowy – sprzecznych zapisów w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 38 - 39 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m. in. w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mając na uwadze, że zawarcie sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

- 2.6. *Niewezwanie wykonawcy – którego ofertę wybrano w postępowaniu na termomodernizację budynku ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku zdolności ekonomicznej i finansowej, w sytuacji gdy przedstawione przez wykonawcę dokumenty nie potwierdzały spełniania tego warunku – str. 39 - 40 protokołu.*

Wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny ich nie potwierdzają lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

- 2.7. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji na 2019 r. dla niepublicznego liceum ogólnokształcącego, w wyniku powiększenia kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na uczniów liceów o wskaźniki już uwzględnione przy ustalaniu kwoty subwencji – str. 44 - 45 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu łączyńskiego, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.). Kwoty przewidziane w subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału

subwencji, wskaźnika korygującego Di (określonego indywidualnie dla powiatu łączyńskiego w metryczce subwencji oświatowej na dany rok) i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- *niezamieszczaniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronie internetowej urzędu,*
- *podawaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 50 - 51 protokołu.*

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać na stronie internetowej urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn.zm.).

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 cytowanej ustawy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Łęczyńskiego