

Lublin, 20 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/53/2019

Pan Szczepan Niebrzegowski

Starosta Radzyński

Pl. I. Potockiego 1

21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 21 listopada 2019 r. do 27 stycznia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu radzyńskiego. Protokół kontroli podpisano 7 lutego 2020 r.

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. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wydatków na finansowanie inwestycji, a w konsekwencji wykazanie – w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2018 r. – danych w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu niezgodnych z ewidencją księgową (zawyżonych o kwotę 50.871,86 zł) – str. 8 - 12 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące wydatków na finansowanie inwestycji ujmować zapisami:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazywać dane w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 11 do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami § 23 ust. 8 tego rozporządzenia.

- 1.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 2.999,85 zł), a w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. – zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (o co najmniej 795.776,28 zł) – str. 13 i 48 protokołu.*

Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 10 ust. 4 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, że przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Ustalenie wicestaroście wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany w przepisach prawa oraz nieprawidłowe ustalenie pracownikowi stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało – odpowiednio – zawyżeniem wynagrodzenia o kwotę 737,15 zł i zaniżeniem o 1.812,25 zł) – str. 18, 19 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze wicestarosty ustalać w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu, określonego w III. Tabeli Załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

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). Wyższą stawkę tego dodatku wypłacać w terminach określonych w przepisach § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia

Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku za wieloletnią pracę.

- 2.2. *Obliczenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało ich zaniżeniem o 163,04 zł) – str. 20 - 21 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać zgodnie z przepisami § 19 ust. 2 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. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić byłym pracownikom zaniżone kwoty ekwiwalentów.

- 2.3. *Nieudzielenie – staroście i wicestarości – urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie najpóźniej do dnia 30 września 2018 r. – str. 20 - 21 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

- 2.4. *Niewezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu na wykonanie układu komunikacyjnego dla pieszych oraz pojazdów przy warsztatach kształcenia specjalnego, do złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 29 protokołu.*

W przypadku określenia, w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, przesłanek wykluczenia wykonawców z postępowania oraz wskazania dokumentów i oświadczeń potwierdzających brak podstaw wykluczenia, wzywać do złożenia tych dokumentów wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

- 2.5. *Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – na roboty budowlane pn. „Wykonanie stacji wymienników ciepła dla potrzeb instalacji centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej oraz ciepła technologicznego” – w niższej wysokości niż wynikająca z zaktualizowanych kosztorysów inwestorskich (o 2.240,57 zł) – str: 30 - 31 protokołu.*

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 3.1. *Ustalenie – w umowie na realizację zadania w zakresie upowszechniania sportu w 2018 r. – wyższej kwoty dotacji niż wynikająca z ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz do dokonywania wydatków (w dz. 926, rozdz. 92605 § 2360 o kwotę 1.000 z) – str: 36 - 39 protokołu.*

W umowach na realizację zadań publicznych zawierać kwotę dotacji przyznanej i podanej w ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 15 ust. 2h pkt 3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

Zobowiązania pieniężne zaciągać, a wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 46 ust. 1, art. 254 pkt 3 i art. 261 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- 3.2. *Nieterminowe zawarcie umów o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania sportu – str: 37 - 38 protokołu.*

Umowy o wsparcie lub o powierzenie realizacji zadania publicznego zawierać po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, stosownie do przepisów art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- 3.3. *Nieustalenie kwoty dotacji pobranej przez szkołę niepubliczną w 2018 r. w nadmiernej wysokości – str: 40 - 41 protokołu.*

W przypadku niedokonania przez dotowany podmiot kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w terminie wskazanym w przepisach art. 252 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

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 Radzyńskiego