



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 18 października 2019 r.

RIO – II – 600/39/2019

Pani Danuta Smaga

Starosta Puławski

Al. Królewska 19

24 - 100 Puławy

Szanowna Pani Starosto

W dniach od 22 sierpnia do 18 września 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu puławskiego. Protokół kontroli podpisano 1 października 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w zakresie których w czasie kontroli 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki ujęcia – w ewidencji analitycznej – pod jedną pozycją środków trwałych składających się z odrębnych obiektów. Niewyksięgowanie z ewidencji środków trwałych sprzedanych oraz oddanych w trwałe zarząd składników majątku – str. 7 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, ujmując każdy w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.2. *Nieprzekazywanie na rachunek budżetu powiatu kwot zatrzymanych (w latach 2010 – 2013) wadium. Przypadki nieterminowego zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 10 - 11 protokołu.*

Kwotę wadium – zatrzymanego na podstawie przepisu art. 46 ust. 4a i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – stanowiącą dochód powiatu, przekazać wraz z odsetkami na rachunek budżetu powiatu, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 Prawo zamówień publicznych.

- 1.3. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – należności wymagalnych (w wysokości 20.216,84 zł) w niewłaściwej pozycji oraz – jako wymagalnych – należności przedawnionych (w wysokości 25.333,45 zł) – str. 15 - 17 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, w układzie przedmiotowym zgodnie z wzorem tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 3 do

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), wykazując – jako należności wymagalne – wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.4. *Wykazanie – na 31.12.2018 r. nieprawidłowego stanu należności na koncie 221/P1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Skarb Państwa” (zawyżonego o 470 zł) – str. 15-16 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda odzwierciedlające rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 1.5. *Nieprawidłowe przeprowadzenie – na koniec 2018 r. – weryfikacji rozrachunków ujętych na koncie 240/J2 – str. 19 protokołu.*

Inwentaryzację aktywów i pasywów metodą weryfikacji przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu opłat za media – str. 22 - 23 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

- 2.2. *Niepodjęcie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 23 - 24 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych; nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2.3. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (przypadek) – str. 27 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 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 i wypłacenie odpraw oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zawyżonej wysokości, w wyniku przyjęcia jako podstawy ich obliczenia – niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia i współczynnika (świadczenia zawyżono odpowiednio o kwoty 4.880 zł i 999,51 zł) – str. 28 - 30 protokołu.*

Do podstawy obliczenia odprawy w związku z upływem kadencji i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjmować składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, a składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu – w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 15 i § 17 ust. 1 w związku z § 14 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.).

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 tego rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot zawyżonych kwot lub ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za ich naliczenie i wypłacenie, stosując zasady działu V Kodeksu pracy.

- 2.5. *Wymaganie od wykonawcy – w zaproszeniu do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki – złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej – str. 35 protokołu.*

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – wyłącznie oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamawiający udziela zamówienia w tym trybie po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą, zgodnie z przepisami art. 66 ust. 1 tej ustawy, wobec czego wymaganie od wykonawcy oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej jest zbędne, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.6. *Udzielenie dotacji dla niepublicznych jednostek oświaty w 2018 r. w nieprawidłowej wysokości, przez:*

- *przyjęcie do jej obliczenia nieprawidłowej wagi subwencji oświatowej dla niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,*
- *udzielenie dotacji na zawyżoną liczbę uczniów w szkole policealnej,*
- *niewyrównanie wysokości dotacji od początku roku budżetowego po aktualizacji dotacji – str. 42 - 46 protokołu.*

Niepublicznym szkołom, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di 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.

Dokonując aktualizacji dotacji, wyrównywać ich wysokość od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy.

Przeliczyć dotacje za 2018 r. dla wszystkich szkół niepublicznych i ustalić prawidłową ich wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Zbywanie nieruchomości w drodze kolejnych przetargów, przeprowadzonych po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu – str. 50 - 51 protokołu.

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 i art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.


4. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

4.1 Przyjęcie od kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdań Rb-34S, w których wykazano zrealizowane dochody ze źródeł nieprzewidzianych w uchwale Rady Powiatu w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych – str. 52 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393). Poinformować kierowników jednostek oświatowych o obowiązku wykazywania zrealizowanych dochodów – z innych niż zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale Rady Powiatu źródeł – w sprawozdaniu Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, mając na uwadze przepisy art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 11 ust. 1 tej ustawy.

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 Puławskiego



