

Lublin, 14 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/51/2019

**Pan Andrzej Romańczuk**

Starosta Powiatu

al. J. Piłsudskiego 24

22-200 Włodawa

Szanowny Panie Starosto

W dniach 15 listopada do 17 grudnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu włodawskiego. Protokół kontroli podpisano 9 stycznia 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, 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. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje – str: 8 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do 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.).

- 1.2. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 8 i 9 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 1.3. *Ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 9 protokołu.*

Na koncie 013 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości początkowej określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 13 i 14 protokołu.*

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

- 1.5. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240/R „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie dochodów z tytułu najmu, dzierżawy, opłat za trwałe zarząd oraz opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym) – w sposób uniemożliwiający wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie zaległości z tych tytułów – str. 22 - 23, 32 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów Publicznych z 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.).

- 1.6. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zawyżonej kwoty depozytów (o 2.098,24 zł) – str. 23 - 24 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu powiatu:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom nieruchomości komunalnych – innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umów oraz doręczanie ich bez potwierdzenia ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury – str. 30 - 31 protokołu.*

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.). W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat należności, 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.).

### **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz przyjęcie do obliczenia nagród jubileuszowych nieprawidłowej stawki tego dodatku, co skutkowało wypłaceniem tych świadczeń w zawyżonej wysokości (o 71,90 zł i 72,89 zł) – str. 39 - 40 i 43 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, zgodnie z przepisami § 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.).

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 tego rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich nieprawidłowe wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

*2.2.2. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (skutkujące wypłaceniem go w zawyżonej kwocie o 31,97 zł i zaniżonej o 9,07 zł) – str. 40 - 41 protokołu.*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w tym w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, 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).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę wynagrodzenia i rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.3. Wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia w wysokości niezgodnej z ustaloną przez kierownika jednostki (zawyżonej o 140 zł) – str. 41 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy w związku z przepisami art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.4. Uwzględnienie w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. kwot jednorazowo wypłaconych premii (co skutkowało wypłaceniem wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o 119,77 zł) – str. 46 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), nie wliczając do podstawy jego obliczenia jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i § 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.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia za 2018 r. i rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. *Zawarcie – w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Poprawa paramentów technicznych urzędzeń melioracji wodnych szczegółowych na obiekcie scaleniowym Kulczyn i Kulczyn Kolonia Gmina Hańsk, Powiat Włodawski – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 61 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 tej ustawy; zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.6. *Bezzasadne żądanie od wykonawców załączenia do oferty – obok wymogu dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w formie innej niż pieniądź – kserokopii tego dokumentu – str. 61 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia (lub wniesienia w sposób nieprawidłowy), a nie brak kopii dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Kopia dowodu wniesienia wadium (w sytuacji żądania oryginału) nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jej żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

### **3. W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

3.1. *Wskazanie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej – ceny niższej jej wartość określona w operacie szacunkowym – str. 76 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej, wskazywać prawidłową cenę nieruchomości, w związku z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65).

*3.2. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz niezamieszczenie sporządzonych wykazów na stronie internetowej – str. 78 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b 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](mailto: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 we Włodawie