



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.600.22.2023

Pan Dariusz Piotrowski
Starosta Powiatu Opolskiego
ul. Lubelska 4
24 - 300 Opole Lubelskie

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 18 maja do 13 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu opolskiego. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2023 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 7 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- niewyksięgowaniu wartości nieruchomości będących trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej,*
- nieujęciu wszystkich gruntów stanowiących własność powiatu – str. 9-10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nie ewidencjonować w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki Zarząd Dróg Powiatowych w Opolu Lubelskim, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 645 z późn. zm.) oraz art. 17 ust. 3 i art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

1.3. Nierozliczenie kosztów zakończonej inwestycji. Ujęcie - na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kosztów niezwiązanych bezpośrednio z wytworzeniem środka trwałego – str. 11-12 protokołu.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 Polskiej (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego wyżej rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Nieprzeksięgowanie – na koniec 2022 r. – należności przypadających do spłaty w 2023 r. z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 14 protokołu.

Należności ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przeksięgowywać – pod datą 31 grudnia – na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do do rozporządzenia Ministra Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 3 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” – zaniżonej kwoty depozytów – str. 19 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia.

- 1.6. *Udokumentowanie inwentaryzacji – przeprowadzonej na 31.12.2022 r. – środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony - na arkuszach spisu z natury – str. 22-23 protokołu.*

Odpowiednio dokumentować inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w związku z przepisami zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu:

- 2.1. *Wskazanie – w fakturze za najem lokalu użytkowego – innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy – str. 24-25 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

- 2.2. *Uwzględnienie w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej kwoty jednorazowo przyznanego i wypłaconego dodatku specjalnego, co skutkowało jej zawyżeniem (o 777,92 zł) oraz wskazanie nieprawidłowej daty nabycia do niej prawa – str. 31-33 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej nie wliczać jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego, 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.) w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 2.3. *Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zawyżeniem o 213,36 zł) – str. 34 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeks pracy. Przy ustalaniu liczby 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 – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

- 2.4. *Niewezwanie – w postępowaniu na udzielenie kredytu długoterminowego – wykonawców, których ceny ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 41 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 224 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 tej ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy.

- 2.5. *Niezawarcie – wśród podmiotowych środków dowodowych wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu na modernizację osnowy (...) – oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, którego wymagano w specyfikacji warunków zamówienia – str. 42 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, w tym w zakresie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia żądanych od wykonawców w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

2.6. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na modernizację osnowy(...) – str. 42 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu służebności – str. 55 protokołu.*

Dochody z tytułu służebności klasyfikować do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

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.

Zastępca Prezesa

Piotr Prystupa



Do wiadomości:

Rada Powiatu w Opolu Lubelskim

