



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 8 maja 2018 r.

RIO – II – 600/49/2017

Pan Sławomir Sosnowski
Marszałek Województwa Lubelskiego
ul. Artura Grottgera 4
20 – 029 Lublin

Szanowny Panie Marszałku

W okresie od 27 października 2017 r. do 16 lutego 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Województwa Lubelskiego. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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)

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady rozliczania dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych oraz ewidencjonowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących inwestycji – na niewłaściwym koncie – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie zasady bieżącego ujmowania w księgach budżetu rozliczeń dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie okresowych

(miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i § 26 ust. 2 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 Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,

- ustalenie zasad ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących realizowanych inwestycji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 8 - 9 protokołu.

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 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

1.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów – str. 11 protokołu.

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności: dochody z tytułu usług – do § 0830 „Wpływy z usług”, a z tytułu dzierżawy – do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, 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. W zakresie budżetu województwa:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1 Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – należności jednostki z tytułu naliczonej kary umownej – str. 26 - 29 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Wykazanie – na 31.12.2016 r. – w ewidencji księgowej przedawnionych należności (z tytułu opłaty za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych) – str. 32 protokołu.

Należności z tytułu opłat za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 138 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont zobowiązanych podmiotów, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotów, wobec których ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej, wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości – uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 12 września 2002 r. (ustawa zmieniająca), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznanie dodatków funkcyjnych w wysokościach przekraczających maksymalny poziom oraz dodatków specjalnych, mimo niewystąpienia ustawowych przesłanek – str. 34 - 35 protokołu.

Dodatki funkcyjne członkom zarządu ustalać w wysokości nieprzekraczającej ich maksymalnego poziomu, określonego w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) w związku § 3 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

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 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do członków zarządu o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:

- *nienależnym wypłaceniu nagrody w kwocie 24.400 zł,*
- *nieprawidłowym obliczeniu okresów zatrudnienia, skutkujące nieterminowym wypłaceniu nagrody,*
- *przyjęciu do podstawy naliczenia nagrody – niewłaściwej stawki dodatku za wieloletnią pracę (nagrodę zawyżono o 236,25 zł) – str. 36 - 37 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, tj. w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Do okresów pracy uprawniających do tej nagrody 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nienależnie pobranego świadczenia, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób za to odpowiedzialnych, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości niezgodnej z prawidłowym naliczeniem (zanizono o 7.143,58 zł) oraz nieterminowe wypłacanie ekwiwalentów – str. 39 protokołu.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w wysokości obliczonej zgodnie z przepisami § 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. 171 § 1 Kodeksu Pracy.

2.2.4. Przypadki niewypłacenia pracownikom należnych diet z tytułu podróży służbowej oraz wypłacenie diet z tytułu podróży służbowej zagranicznej w nieprawidłowej wysokości (zanizonej łącznie o 125,87 zł) – str. 40 protokołu.

Pracownikom odbywającym podróż służbową krajową lub zagraniczną wypłacać należności z tytułu diet, obliczone zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 7 i §§ 13 – 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

2.2.5. Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 49, 51, 52, 57 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Obciążenie nabywców lokali mieszkalnych kosztami sporządzenia operatów szacunkowych – str. 81, 82 protokołu.

Nie obciążać nabywców nieruchomości stanowiących własność województwa, kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, bowiem obowiązek ich poniesienia ciąży na organie prowadzącym postępowanie, zgodnie z przepisami art. 25d w związku z art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 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.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Sejmik Województwa Lubelskiego

