



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, 17 maja 2018 r.

RIO – II – 600/11/2018

Pan Dariusz Kołodziejczyk

Starosta Świdnicki

ul. Niepodległości 13

21 – 047 Świdnik

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 23 lutego do 22 marca 2018 (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu świdnickiego. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 5 - 6 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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności:

- rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek na wydatki, rozliczania tych zaliczek, uznania wydatków pokrytych przez pracowników z pobranej zaliczki ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- odsetki z tytułu nieterminowych wpłat za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- do przychodów Starostwa Powiatowego zaliczać dochody budżetu powiatu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 9 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), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do tego rozporządzenia.

1.2. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 6 protokołu

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 4 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.), w szczególności:

- wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 422 „Zakup środków żywności”,
- wydatki z tytułu nagród, w tym również zakup nagród rzeczowych – do § 419 „Nagrody konkursowe”.

1.3. Przypadki niebezpiecznego ujęcia operacji przychodu środków trwałych – str. 8 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 ustawy o rachunkowości.

1.4. Dokonanie – w lipcu 2017 r. – zapisu w księgach rachunkowych kwietnia tego roku, skutkujące niezachowaniem zgodności sald konta 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” z zapisami księgowości banku – str. 11 - 12 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach za 2017 r.:

- w Rb-N: depozytów na żądanie (poz. N3.) w wysokości zaniżonej o 657.082,58 zł,
- w Rb-Z: wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (poz. F1 w części B) w zaniżonej wysokości o 2.485.092,31 zł i niewykazanie wartości poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym (poz. F3.) – str. 13, 52 - 54 protokołu.

W sprawozdaniu 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” wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową oraz innymi dokumentami dotyczącymi tej 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) oraz § 4 ust.1 i 2 pkt 1 i 3 i § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie wydatków budżetu

2.1. Zatrudnienie na stanowisku sekretarza powiatu osoby nieposiadającej wymaganego stażu pracy – str. 20 - 21 protokołu.

Na stanowisku sekretarza powiatu zatrudnić osobę spełniającą wymagania określone w przepisach art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2.2. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono oraz obliczenie nagrody na podstawie niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia – str. 22 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Wynagrodzenie, będące podstawą naliczenia nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu

nabycia prawa do nagrody, zaś składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody – uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 15 i § 16 ust. 1 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

2.3. Zastosowanie niewłaściwych współczynników do naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 23 protokołu.

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 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

2.4. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 24 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom zaniżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.5. Dokonanie zmian postanowień zawartych umów – na termomodernizację i kolorystykę elewacji budynku administracyjno-biurowego przy Al. Lotników Polskich 1 w Świdniku oraz realizację II-go etapu budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2110L – w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dotyczących sposobu

wykonania zamówienia oraz terminu realizacji, w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił ich warunków – str. 31 - 34, 37 - 40 protokołu.

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

- 2.6. *Przyjęcie przez zamawiającego – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2110L Bystrzejowice-Chmiel oraz przebudowę drogi powiatowej Minkowice-Wierzchowiska – gwarancji ubezpieczeniowych uzależniających realizację uprawnień z nich wynikających od spełnienia określonych w nich warunków, wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek oraz ulegającej zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy.*

Niewyegzekwowanie – od wykonawcy budowy chodnika – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – str. 35- 37, 40, 41-43 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy wniesione przez wykonawcę w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy przedłużenia jego

ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 150 ust. 8 i 9 powołanej ustawy.

- 2.7. *Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi powiatowej nr 2106L Minkowice-Wierzchowiska – wielkości lub zakresu tego zamówienia i odesłanie wykonawców w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 40-41 protokołu.*

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

- 2.8. *Wstrzymanie – od kwietnia 2017 r. do dnia kontroli – wypłaty dotacji dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Mełgwi na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – str. 45 - 47 protokołu.*

Poradniom psychologiczno – pedagogicznym, które zgodnie z przepisami art. 127 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.) prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – o ile do dnia 30 września roku bazowego przekażą organowi dotującemu informację o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – przekazywać dotację na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, stosownie do przepisów art. 15 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).

W przypadku stwierdzenia, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 4 oraz art. 252 ust. 1, ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Decyzję w sprawie wstrzymania dotacji wydawać w sytuacjach określonych w przepisach art. 36 ust. 6 i 7 oraz art. 37 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

- 2.9. *Nieterminowe przekazanie dotacji dla niepublicznego liceum dla dorosłych za miesiące listopad i grudzień 2017 r. – str. 48 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień – w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

3. W zakresie długu publicznego

- 3.1. *Zaciągnięcie – umową z dnia 22 września 2015 r. – pożyczki w wysokości 282.000 zł przed uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jej spłaty – str. 51 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

- 3.2. *Zaplanowanie – w uchwale budżetowej na 2017 r. oraz w wieloletniej prognozie finansowej na 2017 r. – wydatków bieżących z tytułu poręczeń w wysokościach niższych niż wynikające z harmonogramów udzielonych poręczeń, przypadających do spłaty w tych latach – str. 54 - 55 protokołu.*

Budżet jednostki planować z uwzględnieniem wszystkich obligatoryjnych wydatków, wynikających z przepisów prawa i zawartych umów, w tym m.in. określać kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.



Do wiadomości:

Rada Powiatu w Świdniku

Jacek Grządka

