

Lublin, 13 lutego 2024 r.

RIO.II.600.51.2023

Pan Tomasz Marzęda
Starosta Lubartowski
ul. Juliusza Słowackiego 8
21-100 Lubartów

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 23 października do 1 grudnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu lubartowskiego. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Przeprowadzenie – w latach 2020-2023 – audytu wewnętrznego przez usługodawcę – str. 2 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej powiatu kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł, przestrzegać obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 275 pkt 1 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Budżetu i Starostwa Powiatowego:

2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- niewyksięgowaniu wartości nieruchomości będących w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych – str. 12 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy.

2.1.2. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 14-15 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.3. Ujęcie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych na niewłaściwym koncie – str. 19 protokołu.

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.4. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 19.182.077 zł) oraz na rachunku wydatków niewygasających (o 96 zł) – str. 22-23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu i na rachunku wydatków niewygasających na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisów § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

2.2. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubartowie:

2.2.1. Niepodpisanie przez starostę sprawozdań jednostki obsługiwanej za 2022 r. – str. 29-30 protokołu.

Podpisywać sprawozdania jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b 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) i § 33 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.2. Nieopracowanie polityki rachunkowości jednostki obsługiwanej – str. 30 protokołu.

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanej jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 6c ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107).

3. W zakresie budżetu powiatu:

3.1. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 900,74 zł) – str. 41-42 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. Poz. 1465) i przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Wypłacanie radnemu powiatu diet w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Powiatu (zaniżono łącznie o 2.275zł) – str. 44-45 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Powiatu, w związku z przepisami art. 21 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2022 r. dla nieprawidłowej przeciętnej liczby zatrudnionych – str. 47-48 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.) oraz przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349).

- 3.4. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – wszystkich aktualizacji planu postępowań, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w 2022 roku – str. 50 protokołu.*

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, przez zamieszczanie jego aktualizacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

- 3.5. *Ustalenie – w postępowaniu na termomodernizację budynków (...) – okresu gwarancji jako jednego z kryteriów oceny ofert, w sytuacji gdy w opisie przedmiotu zamówienia określone zostały minimalne okresy gwarancji - równe bądź dłuższe od okresu najwyższej punktowanego, co powodowało pozornie tego kryterium – str. 55-56 protokołu.*

Kryteria oceny ofert, służące do wyboru oferty najkorzystniejszej, w myśl art. 239 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, opisywać w sposób zapewniający faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, nie odnosząc ich do wymaganych cech dostaw, usług lub robót budowlanych, określonych w opisie przedmiotu zamówieniach na podstawie art. 99 ust. 2 ustawy, mając na uwadze, by ocena ofert – poza przypadkiem dopuszczonym w art. 246 ust. 2 ustawy – nie nastąpiła wyłącznie w oparciu o kryterium ceny (lub to kryterium o wadze przekraczającej 60%), stosownie do przepisów art. 246 ust. 1 tej ustawy.

- 3.6. *Niewezwanie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia na termomodernizację budynków (...), do uzupełnienia bądź poprawienia oświadczenia dołączonego do oferty, z którego nie wynikało, które roboty budowlane wykonają poszczególni wykonawcy – str. 56 protokołu.*

Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, którzy nie dołączyli do oferty oświadczenia, z którego wynika, które roboty budowlane, dostawy lub usługi wykonają poszczególni wykonawcy, wzywać do jego złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że oferta wykonawców podlega odrzuceniu bez względu na jego

złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 117 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, bądź korzystać z możliwości żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści tych dokumentów, na podstawie art. 128 ust. 4 tej ustawy.

- 3.7. *Dokonanie zmiany postanowień umowy na termomodernizację budynków (...), polegającej na wydłużeniu terminu sporządzenia dokumentacji projektowej, w sytuacji gdy zamawiający w zawartej z wykonawcą umowie, nie przewidział możliwości dokonania zmian w okolicznościach, na które się powołano – str. 57-58 protokołu.*

Zmian umów o zamówienia publiczne – bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia – dokonywać wyłącznie, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 455 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.8. *Nieprawidłowości w zakresie dotacji dla branżowej szkoły I i II stopnia oraz wychowanków internatu za 2022 r. polegające na:*

- *niedokonaniu aktualizacji dotacji,*
- *udzieleniu dotacji – dla branżowej szkoły II stopnia – na liczbę uczniów niezgodną z miesięcznymi informacjami,*

a w konsekwencji zaniżenie dotacji dla szkoły branżowej I stopnia (o 71.707,84 zł), szkoły branżowej II stopnia (o 6.921,75 zł) oraz na wychowanków internatu (o 24.035,78 zł) – str. 70-74 protokołu.

Dotacji dla szkół niepublicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki i dla szkół niepublicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać – odpowiednio na każdego ucznia i wychowanka internatu oraz 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 lub wychowanka internatu w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1, 2 i 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.).

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43-44 cytowanej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok dla szkoły branżowej I i II stopnia oraz wychowanków internatu zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji dotacji w 2022 r. na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. poz. 935), art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty

oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1116) i art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1730), w związku z przekazaniem samorządom w 2022 r. kwot korygujących subwencji określonych w ust. 7a - 7c w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 2453 z późn. zm.).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w przypadku organizowania kolejnych przetargów, przeprowadzonych po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu – str. 78 protokołu.

W przypadku podjęcia decyzji o organizowaniu kolejnych przetargów, po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia zakończonego wynikiem negatywnym pierwszego lub drugiego przetargu, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 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:

Rada Powiatu Lubartowskiego