

Lublin, 30 września 2021 r.

RIO – II – 600/35/2021

Pan Dariusz Szczygielski
Starosta Powiatu Ryckiego
ul. Wyczółkowskiego 10a
08-500 Ryki

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 6 lipca do 20 sierpnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu ryckiego. Protokół kontroli podpisano 7 września 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 14 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

1.2. Niezgodność – na 30.11.2020 r. – sald kont 130/JW1 „Rachunek bieżący Starostwa - wydatki” i 139/J „Rachunek sum depozytowych” z księgowością banku – str. 16-17 protokołu.

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów z księgowością banku, stosownie do

zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 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).

2. W zakresie budżetu powiatu:

2.1. *Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niezgodnych z przepisami prawa postanowień o zachowaniu prawa do pełnej wysokości dodatków funkcyjnego i specjalnego za okresy nieobecności w pracy spowodowane niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych – str. 27 protokołu.*

Wyliminować z regulaminu wynagradzania pracowników postanowienia niezgodne z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632), określające przypadki, w których za czas nieobecności lub zwolnienia pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia.

Brak jest podstaw prawnych do regulowania kwestii wynagrodzenia pracowników samorządowych za czas choroby oraz za czas zwolnień od pracy udzielonych na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych w inny sposób niż określony w przepisach powszechnie obowiązujących, w związku z postanowieniami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.2. *Nieudzielenie byłemu staroście niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2016 r. i 2017 r. w terminie ustawowym – str. 30 - 31 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

3. W zakresie gospodarki mieniem Skarbu Państwa:

3.1. *Przypadki wykazania – w sprawozdaniach rocznych za 2017 r., 2018 r. i 2019 r. z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa, złożonych Wojewodzie Lubelskiemu – nieprawidłowych danych o nieruchomościach – str. 51 - 53 protokołu.*

W rocznych sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, w związku z przepisami art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

- 3.2. *Wystawianie faktur za służebność gruntową po terminie płatności należności ustalonym w postanowieniu sądu – str. 65 - 66 protokołu.*

Faktury wystawiane podmiotowi zobowiązanemu do wniesienia opłaty za służebność gruntową wystawiać i doręczać w terminie umożliwiającym zachowanie ustalonego terminu płatności, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- 3.3. *Zinventaryzowanie – na 31.12.2018 r. i 2019 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 71 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierżeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 271 z późn.zm.)

- 3.4. *Ujęcie wpłaty czynszu za dzierżawę w nieprawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej, co skutkowało niewłaściwym obliczeniem dochodów powiatu (zaniżono o 900 zł) – str. 72 protokołu*

Dochody z tytułu czynszu za dzierżawę klasyfikować do § 075 „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”, 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.).

Od wpływów osiągniętych z tytułu czynszu dzierżawnego nieruchomości Skarbu Państwa, potrącać 25% stanowiących dochód powiatu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto:

- ustalić, czy wskazane w protokole nieruchomości Skarbu Państwa, które na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.) stały się z mocy prawa, z dniem 27 maja 1990 r. własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności znajdują się w posiadaniu innych podmiotów i w związku z tym na nich ciąży obowiązek

podatkowy w podatku od nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w podatku rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

W przypadku jeśli nieruchomości te nie są w posiadaniu innych podmiotów podatnikiem podatku od nieruchomości jest Skarb Państwa jako ich właściciel natomiast starosta składa deklaracje podatkowe i uiszcza w jego imieniu podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki wynikające z przepisów art. 11 ust. 1 i art. 23 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, uwzględniając stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 18 kwietnia 2016 r. skierowanym do Marszałka Sejmu RP (PS2.054.1.2016) – str. 56 - 57 protokołu;

- ustalić, czy grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową nie stanowią infrastruktury nieczynnej lub prywatnej, celem weryfikacji zasadności zwolnienia z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie przepisów art. 8 ustawy o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2020 poz. 1043 z późn. zm.) – str. 64 - 65 protokołu.

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 w Rykach