

Lublin, 30 stycznia 2012 r.

RIO – II – 601/45/2011

Pan Witold Popiołek
Starosta Powiatu Puławskiego
Al. Królewska 19
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 4 października do 30 listopada 2011r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu puławskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 19 grudnia 2011 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych przychodu środków trwałych – str. 11 - 12 protokołu.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Nieujmowanie w księgach rachunkowych budżetu powiatu operacji naliczenia odsetek od pożyczek i kredytów – str. 13 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności operacje związane z naliczaniem na koniec roku obrotowego odsetek od kredytów i pożyczek ujmować zapisem:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Wykazanie w bilansie Starostwa Powiatowego za 2010 r. niektórych aktywów w niewłaściwych pozycjach, w tym należności krótkoterminowych (w kwocie 245.898,22 zł) jako długoterminowych i należności długoterminowych (w kwocie 7.117,82 zł) jako krótkoterminowych.

Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu powiatu za 2010 r. zobowiązań długoterminowych jako zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 479.892,84 zł) – str. 16 - 19 protokołu.

Bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu sporządzać zgodnie z wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12

miesiący od dnia bilansowego – wykazywać w bilansie w pozycji „Należności krótkoterminowe”, zaś zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c i pkt 22 powołanej ustawy.

1.4. Zinventaryzowanie w 2010 r. należności od dostawców w drodze weryfikacji – str. 22 protokołu.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów z majątku powiatu:

2.1.1. Niedokonanie waloryzacji czynszu najmu w 2011 r. – str. 25 protokołu.

Ustalony w umowie czynsz najmu waloryzować raz w roku o wskaźnik równy wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok kalendarzowy poprzedzający rok, w którym dokonuje się waloryzacji, wyliczony i ogłoszony przez Główny Urząd Statystyczny, stosownie do postanowień zawartych umów, w związku z przepisami art. 50 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niewyrównanie pracownikowi wynagrodzenia, w związku ze zmianą jego wysokości w lutym 2010 r. z mocą obowiązującą od stycznia (zaniżono wypłacone wynagrodzenie o 471 zł brutto) - str. 27 protokołu.

Wypłacać pracownikom wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, wynikającej z określającej go dokumentacji, stosownie do przepisów art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę wynagrodzenia

2.2.2. Wypłacanie sekretarzowi powiatu wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego sejmiku województwa; nieodnotowywanie nieobecności w pracy z tego tytułu w ewidencji czasu pracy – str. 27 - 29 protokołu.

Nie wypłacać pracownikom wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy wynikającego z wykonywania mandatu radnego, mając na uwadze przepisy § 16 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. Nr 60 poz. 281 z późn. zm.). Na czas niezbędny do udziału w pracach organów samorządu terytorialnego radny korzysta ze zwolnienia od pracy na podstawie przepisów § 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 25 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 22 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym i art. 27 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.).

Ewidencję czasu pracy pracowników Starostwa Powiatowego prowadzić rzetelnie, obejmując nią m. in. pracę w godzinach nadliczbowych, zwolnienia od pracy oraz inne usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności w pracy, w celu umożliwienia prawidłowego ustalenia wynagrodzeń i innych świadczeń związanych z pracą, zgodnie z przepisami art. 149 § 1 Kodeksu pracy w związku z przepisami § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

Obliczyć wynagrodzenie pobrane przez sekretarza powiatu za czas nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego sejmiku województwa i wystąpić o jego dobrowolny zwrot, a w przypadku odmowy rozważyć jego wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia sekretarza, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeksu pracy.

2.2.3. Zawyżenie wypłaconej pracownikowi nagrody jubileuszowej (o kwotę 129,96zł brutto), w wyniku jej naliczenia przy zastosowaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 30 protokołu.

Nagrody jubileuszowe pracownikom wypłacać w wysokości stanowiącej określony w przepisach art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach

samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) procent wynagrodzenia miesięcznego. Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 tej ustawy, co oznacza że przy ustalaniu jego wysokości należy uwzględnić przepisy § 15 – 17 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.). Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważyć jego wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia sekretarza, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeksu pracy.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2010 i 2011r., w wyniku:

- *przyjęcia do ich obliczenia niewłaściwego współczynnika,*
- *niewwzględnienia (w dwóch przypadkach) premii regulaminowej w podstawie naliczenia ekwiwalentu oraz uwzględnienie jej (w jednym przypadku) w niewłaściwej wysokości, co skutkowało, w badanej próbie zawyżeniem wypłaconych ekwiwalentów o 371,03 zł i zaniżeniem o kwotę 60,16 zł – str. 31-32 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, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przy ustalaniu ekwiwalentu uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.2.5. Niezamieszczenie daty wpływu na wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. – str. 33 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową powiatu umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.).

2.2.6. Dopuszczenie do otwartych konkursów ofert na realizację w 2010 i 2011 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu i w zakresie kultury oraz rozpatrzenie ofert niekompletnych, w których nie wskazano wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty, wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu. Niedokonanie kontroli i oceny realizacji zadań zleconych w 2010r. – str. 40-42 protokołu.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 tej ustawy.

2.3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

2.3.1. Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o wydanie opinii o możliwości spłaty dwóch kredytów na przedsięwzięcia termomodernizacyjne,

zaciągniętych umowami z 15.03.2007 r. – str. 57 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w przepisach art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) występować o opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

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 Puławach

Al. Królewska 19

24 - 100 Puławy