



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-009 Lublin, ul. Kapucyńska 1B, tel. 81 467 91 27, e-mail: lublin@rio.gov.pl

Lublin, 1 sierpnia 2024 r.

RIO.II.600.28.2024

Pan Józef Kuropatwa
Starosta Hrubieszowski
ul. Narutowicza 34
22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 16 maja do 19 czerwca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu hrubieszowskiego. Protokół kontroli podpisano 28 czerwca 2024 r.

W zakresie 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntów – str. 11 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawek umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 ust. 1 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.”.

- 1.2. *Ujęcie w księgach rachunkowych 2023 r. kosztów dotyczących 2024 r. (w kwocie 3.995,35 zł) – str. 12 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Przypadek niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji przychodu środka trwałego (gruntu) – str. 15-16 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, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.4. *Ujęcie, w ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, w jednej pozycji, składnika majątku składającego się z kilku odrębnych obiektów – str. 16 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną ujmując w niej każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773).

- 1.5. *Ewidencjonowanie – na kilku kontach syntetycznych – operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym – str. 20 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym, mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

- 1.6. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N za 2023 r. - w wierszu N3 „gotówka i depozyty” środków na rachunku wydatków niewygasających – str. 24-25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych

dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji występujących na rachunkach bankowych wyodrębnionych dla środków otrzymanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – str. 26-27 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Wydanie licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób oraz zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego na podstawie wniosków niezawierających wymaganych informacji – str. 31, 32 protokołu.*

Licencję na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób oraz zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego wydawać na podstawie wniosków zawierających informacje wymagane przepisami odpowiednio art. 7a ust. 2 i art 8 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 728 z późn. zm.).

- 2.2. *Wyplacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę w zaniżonej wysokości (za styczeń 2023 r. o 38 zł) – str. 37-38 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135).

Wyplacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę dodatku.

- 2.3. *Niezatrudnienie – od 16 marca 2023 r. do dnia kontroli – dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg – str. 39 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w związku z przepisami art. 32 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 2.4. *Naliczenie i wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonego wynagrodzenia oraz za niewłaściwą liczbę dni (co skutkowało jego zaniżeniem ogółem o 498,40 zł – str. 41-42 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę ustalać zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych i uwzględniać - obliczając ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 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.).

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023r. poz. 1465 z późn. zm.). Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy, odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

- 2.5. *Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. – wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem, uczestnictwa w pracach komisji przeprowadzającej referendum ws odwołania zarządu oraz nieobecności z tytułu oddawania krwi (łącznie zawyżono o 265,64 zł) – str. 43-44 protokołu.*

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy (np. z tytułu opieki nad dzieckiem, uczestnictwa w pracach komisji przeprowadzającej referendum lub z tytułu oddawania krwi) pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690) i § 6 pkt 4 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeks pracy.

- 2.6. *Niezamieszczenie, w protokołach z przeprowadzonych naborów na wolne stanowiska urzędnicze – imienia, nazwiska i miejsca zamieszkania wszystkich kandydatów, którzy brali w nim udział. Przypadek nieterminowego opublikowania informacji o wynikach takiego naboru – str. 46-47 protokołu.*

W protokołach z przeprowadzonych naborów na wolne stanowiska urzędnicze zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 14 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, a informację o wyniku takiego naboru upowszechniać niezwłocznie po przeprowadzonym naborze, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 tej ustawy.

- 2.7. *Niewskazanie – w dokumentach zamówienia na dostawę energii elektrycznej – powodów niedokonania podziału zamówienia na części oraz zawarcie różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 52-53 protokołu.*

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 cytowanej ustawy, w związku z jej art. 109 ust. 2, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 tej ustawy.

- 2.8. *Prowadzenie komunikacji między zamawiającym a wykonawcą – w postępowaniu na dostawę energii elektrycznej – z adresu poczty elektronicznej, który nie został wskazany w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 53 protokołu.*

Jeżeli w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wskazano pocztę elektroniczną jako środek komunikacji elektronicznej, komunikację prowadzić z oznaczonego wraz z nią adresu elektronicznego, mając na uwadze przepisy art. 2 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) w związku z art. 7 pkt 23, art. 61 ust. 1 i art. 67 Prawa zamówień publicznych.

- 2.9. *Umorzenie - w 2021 r. - pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Hrubieszowie, mimo braku obowiązującej uchwały Rady Powiatu w sprawie zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w zakresie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających powiatowi lub jego jednostkom organizacyjnym – str. 64, 65 protokołu.*

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny umarzać na zasadach określonych przez radę powiatu, stosownie do przepisów art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Hrubieszowie

