

Lublin, 29 sierpnia 2024r.

RIO.II.600.29.2024

Pan Andrzej Szarlip
Starosta Biłgorajski
ul. Tadeusza Kościuszki 94
23-400 Biłgoraj

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 3 do 27 czerwca 2024 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu biłgorajskiego. Protokół kontroli podpisano 5 sierpnia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 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. Nieudzielenie etatowemu członkowi Zarządu Powiatu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym oraz nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 24-25 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.), a ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

2. *Wyplacanie wiceprzewodniczącemu Komisji Edukacji, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji Rady Powiatu zaniżonych diet - w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Powiatu – str. 27- 28 protokołu.*

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Powiatu, w związku z przepisami art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2024 r. poz. 107) i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3. *Nieterminowe wypłacenie odszkodowań z tytułu niezgodnego z prawem wypowiedzenia umów o pracę, skutkujące poniesieniem przez powiat kosztów egzekucyjnych i odsetek łącznie w kwocie 8.586,67 zł – str. 31-33 protokołu.*

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

4. *Wprowadzenie - do umów o realizację zadań publicznych w 2023 r. - postanowień dotyczących przesunięć między poszczególnymi rodzajami wydatków w zakresie mniejszym niż był przewidziany w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert.*

Przyjęcie – od podmiotów realizujących w 2023 r. zadania publiczne - sprawozdań końcowych zawierających informacje o wydatkach poniesionych ze środków pochodzących z dotacji w wysokości przekraczającej ustalone w umowach dopuszczalny poziom zmian oraz sprawozdania niezawierającego rozliczenia wydatków według rodzaju kosztów – str. 62-65 protokołu.

Umowy w sprawie realizacji zadań publicznych zawierać zgodnie warunkami konkursu określonymi w regulaminie konkursu, ogłoszeniu o konkursie i dokumentacji konkursowej, w tym w zakresie dopuszczalnych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, mając na uwadze § 5 pkt 1 ramowego wzoru umowy o realizację zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057) w związku z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm).

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym czy dokonane wydatki odpowiadały rodzajom i wysokościom kosztów realizacji działań określonym w ofertach, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 w związku z art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W przypadku

stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i Xart. 61 ust. 1 pkt 4 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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Powiatu Biłgorajskiego