



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 10 września 2018 r.

RIO – II – 601/31/2018

Pan Roman Cholewa

Starosta Powiatu Łęczyńskiego

Al. Jana Pawła II 95A

21 - 010 Łęčna

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 21 czerwca do 20 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łęczyńskiego w zakresie rachunkowości, długu publicznego i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 17 sierpnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w zakresie których w trakcie kontroli 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w części służącej zabezpieczeniu roszczeń z tytułu rękojmi za wady – przed upływem okresu rękojmi – str. 4 protokołu.*

Wniesione w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwracać w wysokości i terminach określonych umowach i przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

2. *Rozliczanie i przekazywanie opłat ewidencyjnych na rachunek Funduszu – Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców – w innych kwotach, niż wpłaty wniesione z tego tytułu na rachunek bankowy powiatu – str. 5 - 6 protokołu.*

Rozliczenia pobranych opłat ewidencyjnych dokonywać na podstawie ewidencji pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych, zawierającej tytuł pobranej opłaty i liczbę opłat pobranych z tego tytułu w każdym miesiącu, stosownie do przepisów § 6 w związku z § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z 30 sierpnia 2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2016 r. poz. 1377 z późn. zm.).

Na rachunek bankowy Funduszu – Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, przekazywać – w terminie do 10-dnia każdego miesiąca – wszystkie opłaty pobrane w miesiącu poprzedzającym, stosownie do przepisów § 5 tego rozporządzenia.

3. *Niezapewnienie szkołom środków na pełną wypłatę wynagrodzeń nauczycieli za grudzień 2017 r. – str. 6 - 7 protokołu.*

Jednostkom organizacyjnym powiatu przekazywać środki na wydatki w wysokościach umożliwiających terminową realizację zadań i dokonywanie wydatków, w związku z przepisami art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

4. *Finansowanie występującego w trakcie 2017 r. deficytu budżetu powiatu ze środków części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. – str. 9 - 10 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

5. *Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 r. na podstawie nieprawidłowo ustalonej przeciętnej liczby osób zatrudnionych oraz emerytów i rencistów – str. 12 - 13 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym 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 2018 r.

poz. 1316) i 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. Nr 43 poz. 349), mając na uwadze, że zgodnie z tymi przepisami oraz art. 2 Kodeksu pracy, brak jest podstaw prawnych do wyłączenia z przeciętnego zatrudnienia pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych.

Fundusz zwiększać o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 tej ustawy.

Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodawać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach a otrzymaną sumę dzielić przez 12, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

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 Łęcznej

