



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610-26/4/2018

Rzeszów, dnia 13 sierpnia 2018 r.

Pan

Józef Michalik

Starosta Lubaczowski

|                                  |
|----------------------------------|
| Starostwo Powiatowe w Lubaczowie |
| SEKRETARIAT                      |
| Wpłynęło - Wysłano               |
| 16. 08. 2018                     |
| L.dz. 9008.2018                  |
| Podpis ...                       |

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 18 maja 2018 roku do 28 czerwca 2018 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Lubaczowskiego. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 czerwca 2018 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie gospodarki nieruchomościami, wynagrodzeń oraz zamówień publicznych. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Starostwa.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

- Nieterminowe przedłożenie (pisemnie i elektronicznie) sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Lubaczowski za 2016 i 2017 rok.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych.

**Wniosek nr 1.** Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego należy w terminie 7 dni od jego sporządzenia przedkładać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie, a także Radzie Powiatu, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 967).

## W zakresie wydatków i zamówień publicznych

- Ustalenie i wypłacenie w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia do dnia 30 kwietnia 2018 r. Wicestaroście Lubaczowskiemu wynagrodzenia zasadniczego w kwocie przekraczającej maksymalny poziom, skutkujące również zawyżeniem dodatku za wieloletnią pracę.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Starosta Lubaczowski Pan Józef Michalik.

**Wniosek nr 2.** Przestrzegać należy zasad wynagradzania pracowników samorządowych zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

- Zastosowanie w 2017 roku zaniżonej kwoty do wyliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie na emerytów i rencistów.

Pracownikiem odpowiedzialnym za powyższą nieprawidłowość jest Inspektor w Wydziale Organizacyjnym.

**Wniosek nr 3.** Do wyliczenia odpisu na emerytów i rencistów w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie przyjmować należy kwotę odpisu w wysokości zgodnej z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.), oraz skorygować o 168,19 zł odpis za 2017 rok.

- Dokonanie w 2016 roku wydatku budżetowego przekraczającego wysokość planu finansowego w dziale 750, rozdział 75020, § 4430 o kwotę 1.009,50 zł.

Osobami odpowiedzialnymi są Skarbnik Powiatu oraz Starosta Lubaczowski.

**Wniosek nr 4.** Wydatków budżetowych należy dokonywać w wysokościach wynikających z planów finansowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.).

- Nieprawidłowości w realizowanym w 2016 roku postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Modernizacja osnowy poziomej powiatu lubaczowskiego obejmująca: inwentaryzację, projekt i realizację”, polegające na:
  - a) dopuszczeniu do wniesienia gwarancji bankowej dla jakości i rękojmi za wady na ww. zadaniu na okres krótszy niż zadeklarowany w ofercie,
  - b) błędne (zawyżone) wskazanie obszaru powierzchni podlegającego opracowaniu dla ww. zadania.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponoszą Starosta i Wicestarosta Lubaczowski (a) oraz Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (b).

- W postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Rozbudowa budynku administracyjnego przy ul. Jasnej 1 w Lubaczowie o szyb dźwigu wraz z montażem dźwigu osobowego oraz przebudową układu funkcjonalnego w budynku” realizowanym w 2017 r.:
  - a) dokonanie zmiany zawartej umowy bez zachowania przewidzianej formy pisemnej poprzez zlecenie zadania wg zmienionego projektu,

- b) niezawarcie - w projekcie umowy stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a w konsekwencji w zawartej umowie z wykonawcą – wymaganych przepisami postanowień dotyczących zawierania umów o podwykonawstwo, których przedmiotem są roboty budowlane,
- c) niewłaściwe prowadzenie dziennika budowy na zadaniu skutkujące nie odzwierciedleniem kolejności i sposobu wykonywania budowy,
- d) niepobranie samodzielnie z baz danych CEIDG brakującego w ofercie wybranego Wykonawcy odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej w przypadku wskazania przez wykonawcę dostępności dokumentów w CEIDG.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponoszą Starosta oraz Wicestarosta Lubaczowski (pkt a i b), Kierownik budowy (c) oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej do biorący udział w postępowaniu powołani zarządzeniem Nr 12/2012 Starosty Lubaczowskiego z dnia 16 marca 2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie (d).

- W postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1553R Cewków-Stary Dzików – Oleszyce w km 12+650 – 15+759 i w km 19+171 – 20+872” realizowanym w latach 2016 - 2017:
  - a) niezawarcie w projekcie umowy stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ), a w konsekwencji w zawartej umowie z wykonawcą, wymaganych przepisami postanowień dotyczących zawierania umów o podwykonawstwo, których przedmiotem są roboty budowlane,
  - b) niewzewanie do uzupełnienia brakującego dokumentu w zakresie udowodnienia opłacenia polisy ubezpieczeniowej i w konsekwencji niewykluczenie i nieodrzućenie oferty wykonawcy (niewybranego do realizacji zamówienia).

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponoszą Starosta Lubaczowski oraz członkowie Komisji Przetargowej powołani zarządzeniem Nr 12/2012 Starosty Lubaczowskiego z dnia 16 marca 2012 r.

**Wniosek nr 5.** Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego poprzez prowadzenie ich zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), a w szczególności należy:

- 1) ustalać i egzekwować wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady stosownie do art. 150 ust. 1 i art. 151 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- 2) opisu przedmiotu zamówienia dokonywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, w tym także prawidłowo wskazany obszar opracowania - jeżeli opis takie wskazanie zawiera, stosownie do art. 29 ust. 1 ustawy,
- 3) w przypadkach dokonywania zmian w umowie przestrzegać obowiązku składania oświadczeń woli obu stron, z zachowaniem przewidzianej dla tej umowy formy pisemnej, zgodnie z art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,
- 4) w projekcie umowy o roboty budowlane, stanowiącej załącznik do SIWZ, zamieszczać należy postanowienia dotyczące zawierania umów o podwykonawstwo, stosownie do art. 36 ust. 2 pkt 11, w związku z art. 143d ust. 1 ustawy,

- 5) egzekwować od kierowników budów właściwe prowadzenie dziennika budowy zgodnie z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 963),
- 6) w przypadku wskazania przez wykonawcę dostępności oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w §§ 2, 5 i 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126) w formie elektronicznej pod określonymi adresami internetowymi ogólnodostępnymi i bezpłatnych baz danych, pobierać samodzielnie wskazane przez wykonawcę oświadczenia lub dokumenty,
- 7) wzywać wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu do uzupełnienia oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust.1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy.  
Wykonawców, którzy nie uzupełnili ww. dokumentów lub oświadczeń wykluczać zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, a ich oferty odrzucać, zgodnie z art. 89 ust.1 pkt 5 tej ustawy.

### **W zakresie dotacji**

- Nieprawidłowe wyliczenie dotacji na 2015 i 2016 rok dla niepublicznej szkoły - Policealnego Kolegium Królewskiego w Lubaczowie, oraz nieterminowe przekazanie dotacji za grudzień 2015 roku.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych.

**Wniosek nr 6.** Dotację dla niepublicznej szkoły, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, należy ustalać i udzielać na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.).

**Wniosek nr 7.** Dotacje dla niepublicznych jednostek oświaty należy przekazywać w terminie określonym w art. 34 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

- Nieprowadzenie w księgach rachunkowych (jednostki) ewidencji szczegółowej do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” z podziałem na poszczególne niepubliczne jednostki systemu oświaty.

Osobą odpowiedzialną jest Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Lubaczowie.

**Wniosek nr 8.** Zaprowadzić należy ewidencję szczegółową do konta 224, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 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 2017 r. poz. 1911), oraz postanowieniami zakładowego planu kont.

## W zakresie gospodarki mieniem

- Zorganizowanie kolejnego przetargu na sprzedaż działki Nr 921/14 położonej w miejscowości Oleszyce po upływie okresu dłuższego niż sześć miesięcy, licząc od dnia zamknięcia I przetargu.
- Podanie w treści ogłoszenia o II przetargu na zbycie nieruchomości - działki Nr 921/14 położonej w miejscowości Oleszyce – informacji, że jest to IV przetarg.
- Niewykonanie obowiązku sporządzenia wykazu nieruchomości w kolejnym przetargu na sprzedaż działki Nr 921/14 położonej w miejscowości Oleszyce, w sytuacji upływu okresu dłuższego niż sześć miesięcy licząc od dnia zamknięcia I przetargu.
- Ustalanie cen nieruchomości w wykazie nieruchomości lub ceny wywoławczej w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości w kwocie netto, gdy cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Pan Józef Michalik Starosta Lubaczowski.

**Wniosek nr 9.** Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy sprzedaży nieruchomości poprzez przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.), a w szczególności należy:

- 1) w przypadku gdy pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, organizować kolejny przetarg na sprzedaż działki w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
  - 2) podawać w ogłoszeniu o przetargu w sposób prawidłowy terminy ogłoszenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
  - 3) sporządzać kolejny wykaz nieruchomości, w przypadku niezachowania terminu wynikającego z art. 39 ust. 1 o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 cytowanej ustawy,
  - 4) w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości oraz w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać cenę zgodnie z definicją ceny wyrażoną w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1830), w związku z art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
- Niewyksięgowanie z ewidencji środków trwałych Starostwa Powiatowego w Lubaczowie działek (gruntów) które przekazano podległym jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Lubaczowie.

**Wniosek nr 10.** Wyksięgować należy z ewidencji konta 011 „Środki trwałe” Starostwa Powiatowego w Lubaczowie środki trwałe stanowiące własność Powiatu Lubaczowskiego, przekazane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby podległych jednostek organizacyjnych stosownie do § 2 pkt 5 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 budżeto-

wych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

- Niewłaściwe przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej środków trwałych w zakresie gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego zatwierdzający czynności weryfikacji, oraz z tytułu nadzoru Starosta Lubaczowski.

**Wniosek nr 11.** Inwentaryzację w zakresie grupy „0” – grunty przeprowadzać należy zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz w § 8 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.... Ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Powiatu Lubaczowskiego

PREZES  
dr Zbigniew K. WOJCIK