



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.23.2021.MM

Warszawa, dnia 19 lipca 2021 r.

Pan
Włodzimierz Górlicki
Starosta Szydłowiecki
Plac Marii Konopnickiej 7
26-500 Szydłowiec

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 20.05.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 12.03.2021 r. do 20.05.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

operacje gospodarcze dotyczące wpływu zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie zostały wprowadzone do właściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2. Stwierdzono:

nie zachowano zgodności zapisów konta 133 - „Rachunek budżetu” z dokumentami bankowymi (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapisów na koncie 133 dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

3. Stwierdzono:

operacje gospodarcze dotyczące zakupu robót budowlanych związanych z remontem dróg zaewidencjonowano z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (str. 27, 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rzetelnie prowadzić ewidencję rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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 w związku z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników nie przechowywano dokumentów związanych z przyznaniem pracownikom nagród (str. 25, 26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w części B akt osobowych pracownika przechowywać dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody, stosownie do § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369) oraz art. 105 zdanie drugie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje (str. 36, 39, 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 71 ust. 1 oraz w art. 7 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zamieszczać informacje wynikające z dokumentacji postępowania.

6. Stwierdzono:

protokoły postępowania o udzielenie zamówienia zostały zatwierdzone przed zaistnieniem zdarzeń, które dokumentują, tj. przed datą udzielenia zamówień i datą zamieszczenia ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych (str. 37, 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

protokół sporządzać w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

7. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia nie wymieniono wszystkich załączników do protokołów (str. 36, 39, 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

8. Stwierdzono:

zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało zwrócone wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane (str. 43 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

brak planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości (str. 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25a i art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

10. Stwierdzono:

nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomością Powiatu Szydłowieckiego służącą Powiatowemu Urzędowi Pracy w Szydłowcu do wykonywania jego statutowej działalności (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

uregulować prawną formę władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, stosownie do art. 18 w związku z art. 4 pkt 10, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.


Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Szydłowiecki,
- Skarbnik Powiatu Szydłowieckiego.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a