



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



Warszawa, dnia 18 października 2021 r.

WK.510.50.2021.MM

Pan
Krzysztof Dziwisz
Starosta Powiatu Żyrardowskiego
ul. Limanowskiego 45
96-300 Żyrardów

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 18.08.2021 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 17.06.2021 r. do 11.08.2021 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:

do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej według jednostek zobowiązanych do wnoszenia opłaty z tytułu trwałego zarządu (str. 70, 71 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 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).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

pracownikowi Starostwa Powiatowego w Żyrardowie przyznawano dodatki specjalne w sposób ciągły, przez co zatracili charakter okresowy (str. 33, 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników Starostwa Powiatowego w Żyrardowie nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu nagród (str. 35 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.).

4. Stwierdzono:

w oświadczeniach o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych dokonywano poprawek przy użyciu korektora (str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, stosownie do art. 22 ust. 3 w związku z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

operację przyjęcia na stan środków trwałych zakończonego zadania inwestycyjnego wprowadzono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 43 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

6. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje (str. 46, 49 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.

7. Stwierdzono:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu (str. 48 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:

warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi powiatowej nr 1517W Baranów – Stare Kozłowice dotyczące:

- sytuacji ekonomicznej lub finansowej – określono jako posiadanie przez wykonawcę środków własnych lub zdolności kredytowej w wysokości minimum 1.000.000,00 zł, posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 1.500.000,00 zł,
 - zdolności technicznej lub zawodowej – określono jako wykonanie w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert roboty budowlanej polegającej na budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni bitumicznej o wartości minimum 1.000.000,00 zł brutto, dysponowanie przez wykonawcę osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności drogowej oraz doświadczenie w kierowaniu robotą budowlaną polegającą na budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni bitumicznej o wartości minimum 1.000.000,00 zł brutto
- pomimo oszacowania wartości zamówienia na kwotę 384.141,45 zł (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 112 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

brak planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości (str. 69 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:

zastosowano nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej dla dochodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste, które zaklasyfikowano w paragrafie 0470 – „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, zamiast w paragrafie 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody klasyfikować zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

11. Stwierdzono:

w zakresie należności za lata 2014-2020 z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa:

- przypisu należności dokonywano w kwocie niższej niż ustalona w wyniku ostatniej aktualizacji opłaty rocznej,
- nie podjęto czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu ww. opłaty, wnoszonej w kwocie niższej niż ustalona w wyniku ostatniej aktualizacji

(str. 76, 77, 78 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- zapisów księgowych dokonywać w kwotach zgodnych z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 24 ust. 2, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), z którego wynika, że Starosta wykonuje czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz prowadzi windykację tych należności, mając na uwadze art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2018 r. o zmianie ustawy - Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1104).

12. Stwierdzono:

ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 100.000 euro, nie zostało podane do publicznej wiadomości co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu (str. 75 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 6 ust. 1 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 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu.

13. Stwierdzono:

w przetargu na sprzedaż nieruchomości wadium ustalono w wysokości niższej niż 5% ceny wywoławczej nieruchomości (str. 75 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym wadium nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Powiatu Żyrardowskiego,
- Skarbnik Powiatu Żyrardowskiego.

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 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