

Lublin, 20 maja 2014 r.

RIO – II – 600/60/2013

Pan Krzysztof Hetman

Marszałek Województwa Lubelskiego
ul. Spokojna 4
20 – 074 Lublin

Szanowny Panie Marszałku

W okresie od 20 listopada 2013 r. do 7 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Województwa Lubelskiego. Protokół kontroli podpisano 21 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości, wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie w zakładowym planie kont Urzędu Marszałkowskiego zasad ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących realizowanych inwestycji

z projektów własnych Urzędu Marszałkowskiego na koncie 240 i w konsekwencji – prowadzenie ewidencji tych zdarzeń na tym koncie – str. 5-6 protokołu.

Określić prawidłowe zasady ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących realizowanych inwestycji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i prowadzić ewidencję tych rozrachunków na wymienionym koncie.

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji gruntów, w tym:

- ujmowanie wartości początkowej gruntów otrzymanych w drodze darowizny od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości niezgodnej z ich wartością wynikającą z dokumentów stanowiących podstawę ich nabycia,*
- wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych działek, stanowiących własność województwa, oddanych w użytkowanie wieczyste jednostkom organizacyjnym województwa posiadającym osobowość prawną – str. 9 - 13 protokołu.*

Środki trwałe, w tym grunty, otrzymane w drodze darowizny, ujmować w księgach rachunkowych według wartości wynikającej z aktu notarialnego, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” oraz w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować środki trwałe stanowiące własność województwa (w tym wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta,

określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, w związku z przepisami § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz przepisami art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

W oparciu o posiadane dokumenty ująć w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niewykazanie – w danych uzupełniających sprawozdań jednostkowych Rb-Z, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2011 r. i 2012 r. – wartości zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych – z tytułu umów leasingu operacyjnego – str. 99-100 protokołu.*

W części D jednostkowego sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, dotyczącej danych o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wykazywać krótkoterminowe zobowiązania, według wartości nominalnej wynikające z umów nienazwanych, dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe kredytów handlowych, przez które rozumie się krótkoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót budowlanych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1.1. *Wliczenie do stażu pracy pracownika okresu, w którym pracownik był zarejestrowany jako bezrobotny bez prawa do zasiłku, a w konsekwencji przyznanie pracownikowi wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 36 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w tym

pracownikom uprzednio zarejestrowanym w Urzędzie Pracy jako bezrobotni, wliczać tylko okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych, zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r., poz. 674 z późn. zm.).

2.1.2. Wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych przed dniem nabycia do nich prawa – str. 37 - 39 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

2.1.3. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na opracowanie projektu „Programu ochrony powietrza dla strefy lubelskiej” oraz aktualizacji „Programu ochrony powietrza dla strefy – Aglomeracja Lubelska” – po upływie 24 dni od dnia zawarcia umów z wykonawcami – str. 59 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.1.4. Zakup w 2011 i 2012 r. środków czystości bez stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 60-62, 64-68, 70-77 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej

art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy, w brzmieniu obowiązującym od 16 kwietnia 2014r.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy lub usługi ustalać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze – określony w art. 32 ust. 2 ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy.

2.2. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.2.1. Nieterminowa wypłata odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną – str. 79-80 protokołu.

Odszkodowania za szkody wyrządzone przez zwierzynę łowną wypłacać w terminie 30 dni od dnia sporządzenia protokołu ostatecznego szacowania szkody, zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych (Dz. U. Nr 45, poz. 272).

2.3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

2.3.1. Wykazanie – w zbiorczych sprawozdaniach Rb-Z, sporządzonych dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, według stanu na koniec IV kwartału 2011 r. i 2012 r. – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze skorygowanych sprawozdań jednostkowych SPZOZ – str. 97-99 protokołu.

Sprawozdania zbiorcze Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” dla jednostek posiadających osobowość prawną (SPZOZ) sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych tych jednostek, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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:

Sejmik Województwa Lubelskiego