

Lublin, 31 marca 2022 r.

RIO – II – 600/56/2021

Pan Jarosław Stawiarski
Marszałek Województwa Lubelskiego
ul. Artura Grottgera 4
20-029 Lublin

Szanowny Panie Marszałku

W okresie od 15 listopada 2021 r. do 12 stycznia 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Województwa Lubelskiego. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady nienaliczania odsetek od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz nieprawidłowych zasad ewidencji operacji związanych z realizacją projektów, na skutek czego dokonywano zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnych z dokumentami bankowymi – str. 8, 21-26 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie obowiązku ujmowania w ewidencji księgowej budżetu województwa operacji naliczenia i spłaty odsetek od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, zgodnie z przepisami § 11 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej

części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, określone w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia,

- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń związanych z realizacją projektów, w sposób zapewniający ich ewidencjonowanie na kontach rachunków bankowych na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem zgodności zapisów między jednostką a bankiem, pamiętając, że w przypadku ustalenia, iż zapisy na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu są ewidencjonowane w księgach budżetu – na koncie 133 „Rachunek budżetu” - wówczas konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” Urzędu jest kontem ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu, a w przypadku określenia, że zapisy na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu są ewidencjonowane w księgach Urzędu - na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wówczas na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacje te nie wystąpią, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowa ewidencja operacji związanych z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – str. 12 protokołu.

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, ujmować zapisami:

* w księgach budżetu:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu/pożyczki/obligacji:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka, obligacje),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”/260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek).

* w księgach Urzędu:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Odsetki od wyemitowanych obligacji ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, w związku z przepisami § 11 powołanego rozporządzenia.

1.3. Korygowanie błędnych zapisów księgowych zapisami dodatnio – ujemnymi – str. 12-13 protokołu.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niesporządzanie – w 2020 r. – jednego zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu (sporządzano odrębne zestawienia dla ksiąg prowadzonych w dwóch departamentach) – str. 14-15 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać (jedno) zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu województwa:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym ich wypłaceniem – str. 40-41 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), w tym okresy, o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.2. Nieterminowe rozliczenie kosztów podróży służbowych – str. 48-49 protokołu.

Egzekwować od pracowników odbywających podróże służbową dokonywania rozliczenia jej kosztów nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz § 19 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie wprowadzonej zarządzeniem Nr 104/2017 Marszałka Województwa Lubelskiego z 25 lipca 2017 r.

2.3. Nieterminowy zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 56-57, 64, 65 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami, odpowiednio art. 98 ust. 1 i 2 oraz art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.4. Nieujęcie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzonego dla inwestycji pn. „Budowa wiat turystycznych wraz z elementami małej architektury zlokalizowanych przy Centralnym Szlaku Rowerowym ...” – kosztów dokumentacji projektowej – str. 57-58 protokołu.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w tym koszty sporządzenia dokumentacji projektowej.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- nieterminowym publikowaniu informacji o wynikach przetargów,
- niezamieszczeniu w informacjach o wynikach przetargów cen wywoławczych sprzedawanych nieruchomości,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich – str. 87- 88 protokołu.

Informację o wyniku przetargu, podawać do publicznej wiadomości, zamieszczając ją w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu oraz jego siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, po upływie wyznaczonego terminu na zaskarżenie przez uczestnika przetargu

czynności związanych z przeprowadzeniem tego przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), w związku z art. 40 ust 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.). W informacji tej zamieszczać dane wymagane przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w tym cenę wywoławczą sprzedawanej nieruchomości (§ 12 ust. 1 pkt 4).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. Udzielenie bonifikaty od ceny lokalu mieszkalnego, sprzedanego w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemcy, mimo niezłożenia przez najemcę oświadczenia, wymaganego uchwałą Sejmiku Województwa – str. 88- 89 protokołu.

Bonifikat, od cen lokali mieszkalnych sprzedawanych w trybie bezprzetargowym, udzielać zgodnie z zasadami ustalonymi przez Sejmik Województwa Lubelskiego w uchwale Nr XLV/703/2014 z 26 maja 2014 r. w sprawie stawek procentowych oraz warunków udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, stanowiących własność Województwa Lubelskiego (Dz. Woj. Lub. z 2014 r., poz. 2230) w związku z przepisami art. 68 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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