

Lublin, 31 marca 2022 r.

RIO – II – 601/20/2021

Pan Aleksander Batorski
Dyrektor Lubelskiego Centrum
Konferencyjnego w Lublinie
ul. Artura Grottgera 2
20-029 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 1 do 17 grudnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Lubelskiego Centrum Konferencyjnego w Lublinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu lub wyeliminowanych - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej jednostki do aktualnych przepisów – str. 2-3 protokołu.*

Wprowadzić zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wyeliminowaniu z zakładowego planu kont kont: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i § 19 ust. 1 pkt 3 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.”.

1.2. Nieujęcie - w księgach rachunkowych 2020 r. - kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 41.601,74 zł) – str. 3 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 4 i 15-16 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów określonych w Załącznikach Nr 3 i 4 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), w szczególności:

- opłaty za media wnoszone przez najemców lokali - do § 0830 „Wpływy z usług”,
- usługi remontowe, w tym usługi konserwacyjne i naprawcze - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo – do § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki z tytułu podróży służbowych - do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” lub § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”.

1.4. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 4-5 protokołu

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

1.5. Wykazanie na koncie 139 „Wadia i gwarancje” salda niezgodnego ze stanem środków na rachunku bankowym (na 31.12.2020 r.) – str. 6-7 protokołu.

Zapisów na koncie prowadzonym do rachunku bankowego dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z konta 139 „Wadia i gwarancje” kwotę środków zdeponowanych w parkometrach i ująć ją na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Nieujawnienie - w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. - salda konta 139 „Wadia i gwarancje” niezgodnego z potwierdzonym przez bank stanem środków na rachunku bankowym.

Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2017 r., polegające na:

- *zinwentaryzowaniu środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych nieprawidłową metodą,*
- *nieudokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów – str. 8-10 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierżeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zaś ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. *Wskazanie – w protokole postępowania na świadczenie usług kompleksowego sprzątnia Lubelskiego Centrum Konferencyjnego w Lublinie – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o osobie wykonującej czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania – str. 20-21 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w tym imiona i nazwiska członków komisji przetargowej i innych osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1 pkt 11 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.2. *Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na usługę mycia okien i elewacji – niejednoznacznych zapisów w zakresie koncepcji wykonania usługi, stanowiącej jedno z kryteriów oceny ofert oraz sposobu oceny ofert w tym kryterium – str. 21-25 protokołu.*

Kryteria oceny ofert oraz sposób oceny ofert, wskazywane w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych, opisywać w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, który nie może pozostawiać zamawiającemu nieograniczonej swobody wyboru najkorzystniejszej oferty oraz umożliwi weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 i art. 240 tej ustawy.

2.3. *Wyplacenie wykonawcy usługi kompleksowego sprzątnia Lubelskiego Centrum Konferencyjnego w Lublinie (część I zamówienia), wynagrodzenia za grudzień 2019 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 260,74 zł, wskutek zastosowania nieprawidłowej ceny jednostkowej za sprzątnie 1m² powierzchni – str. 25 protokołu.*

Wydatków dokonywać w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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:

Zarząd Województwa Lubelskiego