



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 2 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/23/2016

**Pan Wojciech Kister**

Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych  
ul. Przemysłowa 16  
21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach od 2 do 18 marca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Łęcznej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 kwietnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono w trakcie kontroli stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieokreśleniu aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*

- *ustaleniu zasady odpisywania zaległości z tytułu dochodów i innych należności w wysokości nieprzekraczającej kosztów upomnienia,*
- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej oraz zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne” do obowiązujących przepisów,*
- *nieprawidłowym ustaleniu klasyfikacji zdarzeń na kontach 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” i 800 „Fundusz jednostki” - str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających odpisywanie zaległości z tytułu dochodów i innych należności w wysokości nieprzekraczającej kosztów upomnienia, mając na uwadze przepisy art. 59 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 42 ust. 5 tej ustawy,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach do zasad określonych w załączniku Nr 3 do 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

#### *1.2. Ujęcie w dzienniku kilku operacji pod jedną pozycją – str. 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a podstawą zapisów są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 5 protokołu.*

W celu zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *nieujęciu w księgach rachunkowych wartości gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki,*
- *zwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty ich ubezpieczenia,*
- *niebieżącym ujmowaniu operacji przychodu środków trwałych – str. 7-10 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów będących w trwałym zarządzie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Ustalić prawidłową wartość środków trwałych i dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

1.5. *Ujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. przychodów dotyczących roku 2015 – str. 10-11 protokołu.*

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

1.6. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie konta 800 „Fundusz jednostki” w 2015 r. – str. 11-12 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## 2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Nieuwzględnienie w podstawie obliczenia nagród jubileuszowych wszystkich składników wynagrodzenia, co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości (łącznie o 1.084,89 zł) – str. 19-20 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (w tym za godziny nadliczbowe i za pracę w nocy), w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami §§ 14-16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty nagród.

- 2.2. *Nieprawidłowe wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniach na roboty budowlane: Modernizację drogi powiatowej Nr 2003L Witaniów–Karolin, Przebudowę drogi powiatowej nr 1625L i 2007 i w postępowaniu na dostawę paliw – str. 26, 27 i 29 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza 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 2015 r., poz. 2164), termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni, a w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni – od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.3. *Wymaganie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dostawę paliw w 2015 r. – posiadania przez wykonawców stacji paliw w odległości nie większej niż 10 km od bazy Zarządu Dróg Powiatowych w Łęcznej. Nieopisanie tego warunku w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 28-29 protokołu*

Warunki udziału w postępowaniu formułować zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze, że wskazany w art. 22 ust. 1 pkt 3 warunek wymaga dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, co oznacza, że wykonawca nie ma obowiązku tego potencjału posiadać, a może – w myśl przepisów art. 26 ust. 2b ustawy – polegać na potencjale technicznym innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków.

Zapewnić zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniu publicznym oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia; zawarcie w nich informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, określonej w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

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](mailto: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 Powiatu w Łęcznej



