



# 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, 9 października 2015 r.

RIO – II – 600/25/2015

**Pan Zenon Rodzik**  
Starosta Powiatu Opolskiego  
ul. Lubelska 4  
24 - 300 Opole Lubelskie

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 23 czerwca 2015 r. do 4 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Opolskiego. Protokół kontroli podpisano 2 września 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niezamieszczanie daty na fakturach wpływających do Starostwa Powiatowego (przypadki) – str. 5 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę ich wpływu do Starostwa, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezgodność sald kont 139 i 133 z księgowością banku na koniec marca 2015 r. - str. 6, 7 protokołu.*

Zapisów na kontach służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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).

## **2. W zakresie budżetu powiatu:**

- 2.1. *Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy oraz opłat za usługi – str. 15 i 17 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 i art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- 2.2. *Dokonywanie w latach 2013-2015 waloryzacji wysokości opłaty za korzystanie z reklamy, niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy – str. 18 protokołu.*

Waloryzacji opłaty za korzystanie z reklamy dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2.3. *Bezpodstawne wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikowi, któremu udzielono urlopu bezpłatnego na czas pełnienia funkcji z wyboru (w wysokości 1.012 zł). Obliczenie ekwiwalentu z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika oraz nieprawidłowego wynagrodzenia – str. 24-25 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać wyłącznie w przypadku niewykorzystania przez pracownika, przysługującego mu urlopu w całości lub części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.4. *Nieprawidłowości dotyczące opisu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy na potwierdzenie ich spełnienia, polegające na:*

- *żądaniu - w ogłoszeniach o zamówieniu - przedłożenia potwierdzenia posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w sytuacji gdy wykonywanie usług i robót budowlanych stanowiących przedmiot prowadzonych postępowań - nie wymagało posiadania uprawnień,*
- *żądaniu - w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia - złożenia wraz z ofertą, oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *ograniczeniu terminu wystawienia poświadczenia potwierdzającego należyte wykonanie robót budowlanych,*
- *ograniczeniu rodzaju dowodów potwierdzających należyte wykonanie robót budowlanych, wyłącznie do poświadczeń - str. 29, 33-34, 38-39 protokołu.*

Żądając od wykonawców, dokumentów na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), określać je zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), w szczególności:

- *na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub określonych czynności - żądać dokumentów potwierdzających posiadanie tych uprawnień wyłącznie jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia,*
- *na potwierdzenie posiadania wiedzy i doświadczenia w zakresie realizacji robót budowlanych, dopuszczać - poza poświadczeniem dotyczącym najważniejszych robót, określającym, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazującym, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone - także inne dokumenty, jeżeli z uzasadnionych przyczyn o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać poświadczenia oraz nie ograniczać terminu wystawienia poświadczenia, stosownie do § 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt. 1 i 2 rozporządzenia,*
- *nie żądać złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, związanych z prowadzonym postępowaniem, wskazanych*

w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy; żądanie od wykonawców takiego oświadczenia jest bezzasadne, ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (niezwiązanych z prowadzonym postępowaniem).

2.5. *Nieprawidłowe ustalenie terminu składania ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych - str. 33 i 38 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 Prawo zamówień publicznych – 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 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 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.6. *Zawarcie - w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę drogi powiatowej - sprzecznych postanowień w zakresie terminu realizacji zamówienia – str. 38 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Obciążanie nabywców lokali mieszkalnych, zbytych w drodze bezprzetargowej - poza ceną lokalu ustaloną w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 53 protokołu.*

Nie obciążać nabywców lokali mieszkalnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 b i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm).

Dokonując zbycia lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości - nie niższą niż wartość nieruchomości, określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą - zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w cenie sprzedaży lokalu ustalonej, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

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:**

Rada Powiatu w Opolu Lubelskim