

Lublin, 8 lutego 2013 r.

RIO – II – 600/57/2012

**Pan Tadeusz Łazowski**  
Starosta Bialski  
ul. Brzeska 41  
21-500 Biała Podlaska

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 26 listopada 2012 r. do 19 grudnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu bialskiego. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2012 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).

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

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

*1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości – roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz ustalenie zasady kwartalnego rozliczania jednostek budżetowych ze zrealizowanych*

*dochodów i wydatków – str. 3, 4, 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Dostosować jej postanowienia w zakresie rozliczeń jednostek budżetowych ze zrealizowanych dochodów i wydatków do zasad funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonych w załączniku Nr 2 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, wskazując że na tych kontach ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz wydatki dokonane przez te jednostki w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.2. Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2011 r. pozostałych należności (w kwocie 694.231,56 zł) oraz wykazanie w nim środków znajdujących się na rachunku sum depozytowych, stanowiących należne gminom i nadleśnictwu dochody za dzierżawę obwodów łowieckich (w kwocie 15.301,71 zł) – str. 11 - 13 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia; nie wykazywać w nim środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 cytowanej „Instrukcji...”.

- 1.3. Niewykazanie w bilansie starostwa powiatowego za 2011 r. wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych (z dziennika częściowego „Program wyrównywania różnic między regionami”) oraz wykazanie należności*

*krótkoterminowych (w kwocie 678.471,98 zł) jako długoterminowych – str. 14, 15 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych ksiąg rachunkowych, zgodnie z wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jako należności krótkoterminowe wykazywać należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu powiatu:**

*2.1. Nieokreślenie wielkości lub zakresu zamówienia na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych oraz przeniesienie obowiązków zamawiającego w tym zakresie na wykonawcę, a w konsekwencji wskazanie w umowie zawartej 29.09.2011 r. jedynie ceny jednostkowej tablicy rejestracyjnej, bez podania łącznej wielkości oraz zakresu zamówienia, co nie pozwalało na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki – str. 30, 31, 34 protokołu.*

Przedmiot zamówienia określać w ogłoszeniu o zamówieniu oraz opisywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 i art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zachowanie należytej staranności przy określaniu przedmiotu zamówienia ma na celu zagwarantowanie potencjalnym oferentom uzyskanie tych samych informacji, co do przedmiotu i warunków zamówienia, wyeliminowanie przypadków składania ofert nieporównywalnych oraz zapewnienie jednolitego zakresu zamówień objętych złożonymi ofertami, a w efekcie dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej.

W zawieranych umowach każdorazowo określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków

wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego.

- 2.2. *Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych udzielanych w 2011 r. w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych oraz na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kopiarek – informacji na temat wadium, mimo jej zawarcia w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – str. 31, 35 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu zawierać informacje zgodne z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym wymagania dotyczące wadium (jeżeli zamawiający żąda jego wniesienia), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 8 oraz art. 41 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że niezawarcie w ogłoszeniu wszystkich informacji ujętych w specyfikacji może godzić w zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

- 2.3. *Niezamieszczenie na stronie internetowej treści zapytania (prośby) wykonawcy o zmianę treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych oraz udzielonych temu wykonawcy wyjaśnień w tym zakresie – str. 31-32 protokołu.*

Treść zapytań wykonawcy wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać – w przypadku przetargu nieograniczonego – na stronie internetowej, na której była udostępniona ta specyfikacja, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 w związku z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 3.1. *Niezamieszczenie wszystkich wymaganych informacji w dokumentacji przetargowej przy sprzedaży lokalu użytkowego w 2012r., w tym:*
- *w ogłoszeniu o przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości,*
  - *w protokole z przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości, osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu wraz z uzasadnieniem, cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie*

*osiągniętej w przetargu, uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową, imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej,*

- *w zawiadomieniu wysłanym do nabywcy nieruchomości – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku wskazanym w ustawie – str. 49-50 protokołu.*

W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokołach przeprowadzonych przetargów podawać informacje wymagane przepisami – odpowiednio – § 13 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W kierowanym do nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawierać informację o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do jej zawarcia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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 Białej Podlaskiej