



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 – 600/9/2016

Pan Roman Cholewa

Starosta Powiatu Łęczyńskiego

ul. Aleja Jana Pawła II 95a

21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 21 stycznia do 18 marca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łęczyńskiego. Protokół kontroli podpisano 4 kwietnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono stosownego 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo – księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Prowadzenie ewidencji wynagrodzeń przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego niewskazanego w tej dokumentacji – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania finansowo – księgowego i datę rozpoczęcia jego eksploatacji oraz prowadzić księgi rachunkowe w sposób ustalony przez kierownika jednostki w tej dokumentacji (zawierającej m.in. wykaz programów), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2015 r. – str. 6 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 22.587,89 zł) – str. 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niezachowanie terminów zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 9-11 protokołu.*

Wnoszone w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwracać w terminach określonych zawartych umowach i przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

- 1.5. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwałą zarząd jednostkom budżetowym – str. 13, 18-19 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, 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. 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.”.

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 139/W „Inne rachunki bankowe - depozyty” według kontrahentów – str. 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 139 „Inne rachunki bankowe” w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych według kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych – str. 15 i 16 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujmując:

- na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,
- na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zaś na stronie Wn tego konta - równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Niewykazanie - w bilansie Starostwa Powiatowego za 2014 r. - kwoty środków pieniężnych przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym – str. 18 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 17 ust. 3 pkt 1 i 7 rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2014 r., polegające na wykazaniu:*

- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S zaangażowania wydatków, w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z ewidencją analityczną,

- w sprawozdaniu Rb-ST zanizonych kwot stanu środków na rachunku budżetu powiatu (o 519.954,96 zł, w tym niewykorzystanych dotacji o 371,16 zł oraz dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku o 519.583,80 zł) – str. 20-23 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku bankowym jednostki, na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- 1.10. *Finansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu powiatu, ze środków dotacji celowej i części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanych w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. – str. 23 protokołu.*

Deficyt budżetu finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Dokonanie wydatków przekraczających kwotę ustaloną w planie finansowym (w dniach 2 i 23.06.2015 r. w dz. 750 rozdz.75075 § 4210 łącznie o 335,16 zł) – str. 37 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.2. *Udzielenie zamówienia na dostawę energii elektrycznej i usługi przesyłowe w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 39-41 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw lub usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie lub usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 4 pkt 8 ustawy, przy czym zgodnie ze wspólnym komunikatem Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych w zakresie dostaw energii elektrycznej, w zależności od własnego wyboru gmina może przeprowadzić jedno postępowanie na zawarcie tzw. usługi kompleksowej lub dwa postępowania: na zakup energii (w trybie konkurencyjnym) oraz na usługę jej przesyłania lub dyspozycji (w trybie z wolnej ręki). W przypadku wyboru wykonawcy (przedsiębiorstwa obrotu) świadczącego tzw. usługę kompleksową w rozumieniu art. 3 ust. 30 ustawy – Prawo energetyczne, realizowaną na podstawie umowy kompleksowej, o której mowa w przepisach art. 5 ust. 3 i 4 tej ustawy, należy go dokonać przy uwzględnieniu postanowień art. 6 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli zamówienie obejmuje równocześnie dostawy oraz usługi, do udzielenia zamówienia stosuje się przepisy dotyczące tego przedmiotu zamówienia, którego wartościowy udział w danym zamówieniu jest największy. Jeżeli wartość dostaw energii elektrycznej jest większa od wartości usługi jej przesyłu lub dystrybucji, wówczas zamawiający zobowiązany będzie udzielić zamówienia na świadczenie usługi kompleksowej w jednym z trybów konkurencyjnych. Jeżeli jednak wartość usługi przesyłu lub dystrybucji energii elektrycznej będzie większa od wartości samej energii, zamawiający będzie mógł udzielić takiego zamówienia w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.3. *Nieujęcie, w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Łęcznej na 2015 r., wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu powiatu (które ujęto w planie finansowym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łęcznej) – str. 51-52 protokołu.*

Dotacje udzielane z budżetu powiatu ujmować w planie finansowym Starostwa Powiatowego, stosownie do przepisów art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Nieudzielenie, w okresie styczeń – luty 2016 r., dotacji dla Prywatnej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Sto Pociągów” w Łęcznej, prowadzącej wczesne wspomaganie rozwoju dzieci, mimo spełnienia warunków niezbędnych do jej otrzymania – str. 56-58 protokołu.*

Udzielać dotacji dla niepublicznych poradni psychologiczno – pedagogicznych, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, na każde dziecko objęte tym wspomaganie, w wysokości równej kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łęczyńskiego, pod warunkiem, że osoba prowadząca poradnię poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji planowaną liczbę dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), w związku z § 2 ust. 4 uchwały Nr XII/80/2015 Rady Powiatu w Łęcznej z 30 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej,*
- *zamieszczeniu – w wykazach nieruchomości, ogłoszeniach o przetargu nieograniczonym oraz protokole z przetargu - niespójnych informacji o cenach nieruchomości,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu nieograniczonym – żądania od uczestników przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium przed otwarciem przetargu oraz wysokości kwoty błędnie ustalonego minimalnego postąpienia,*

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniach przetargu i o rokowaniach oraz w protokole z przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, a w protokole z rokowań – zamieszczeniu nieprawidłowych informacji w tym zakresie,
- nieprawidłowym ustaleniu terminu wpłaty wadium,
- podaniu - ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty oraz ogłoszenia o rokowaniach – na czas krótszy niż 30 dni przed wyznaczonym terminem, odpowiednio, przetargu i rokowań,
- niesporządzaniu protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym,
- niezamieszczeniu – w informacji o wynikach przetargów oraz w informacji o wynikach rokowań – ceny wywoławczej nieruchomości,
- nieterminowym zwrocie wadium,
- nieprawidłowym określeniu – w ogłoszeniu o rokowaniach - terminu złożenia pisemnych zgłoszeń udziału w rokowaniach,
- wyznaczeniu terminu zawarcia umów sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Niepodanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, przeznaczonych do wdzierżawienia, do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – str. 64-70 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę, podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie m.in. w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeniu o przetargu oraz protokole przetargu podawać jednoznaczne informacje o cenie nieruchomości, w związku z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy oraz § 10 ust. 1 pkt 7 i § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W ogłoszeniu o przetargu i rokowaniach oraz w protokole z przetargu i rokowań podawać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z przepisami § 13 pkt 3 i 4, § 25 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 w związku z § 30 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia oraz nie podawać w nim kwoty postąpienia, bowiem o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, o czym stanowią przepisy § 14 ust. 3 tego rozporządzenia.

Wadium wniesione przez uczestnika, który nie wygrał przetargu, zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 rozporządzenia,

Ogłoszenia o przetargu, w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest niższa niż równowartość 100 000 euro oraz o rokowaniach podawać do publicznej wiadomości co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 i 7 w związku § 30 rozporządzenia.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, w którym zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia,

W informacji o wyniku przetargu i rokowań zamieszczać cenę wywoławczą, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 30 rozporządzenia.

Termin złożenia pisemnych zgłoszeń udziału w rokowaniach wyznaczać co najmniej na 3 dni przed wyznaczonym terminem rokowań, stosownie do przepisów § 26 ust. 1 w związku z § 25 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 cytowanej 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), 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 Łęcznej