

Lublin, 3 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/50/2019

Pani Ewa Zybala
Starosta Lubartowski
ul. J. Słowackiego 8
21 - 100 Lubartów

Szanowna Pani Starosto

W dniach od 4 do 29 listopada 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu lubartowskiego. Protokół kontroli podpisano 12 grudnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w czasie kontroli 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – należności spornych (w wysokości 1.263.240,49 zł) oraz nieistniejących należności (w wysokości 6.045,30 zł) – str. 15-16 i 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- 1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych odsetek od kredytu, należnych na 31 grudnia 2018 r. (w wys. 603,87 zł) – str. 18 - 19 protokołu.*

Odsetki od zobowiązań ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Zinwentaryzowanie – na 31 grudnia 2016 r. – części środków trwałych (w tym środków transportowych oraz budynków i lokali) nieprawidłową metodą. Niewyjaśnienie i nierozliczenie w księgach rachunkowych roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, różnic inwentaryzacyjnych dotyczących odsetek od kredytów— str. 18-19, 21-23 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych – z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości – przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

Ponadto, ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu rozłożonych na raty dochodów budżetowych (ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”) w wysokości raty wymagalnej w ciągu 12 m -cy od dnia bilansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 3 ust. pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

2. W zakresie budżetu powiatu:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, w wyniku niewliczenia do stażu pracy okresu odbywania służby wojskowej oraz wliczenia okresu urlopu bezpłatnego – str. 29 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), mając na uwadze art. 120 ust. 1-2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541 z późn. zm.).

Do okresu zatrudnienia nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

2.2. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo liczbę dni, co skutkowało jego zaniżeniem (o 509,80 zł) – str. 30 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

- 2.3. *Niezatrzymanie wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie prac modernizacyjnych pracowni i warsztatów Regionalnego Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie” – w sytuacji, gdy dokumenty (złożone w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego) przez wykonawcę nie potwierdzały spełnienia warunków udziału w postępowaniu, a wykonawca nie wykazał, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie – str. 39 - 41 protokołu.*

Zatrzymać wadium (wraz z odsetkami) wniesione przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jeżeli – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – wykonawca, z przyczyn leżących po jego stronie, nie złożył oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 tej ustawy, co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez wykonawcę jako najkorzystniejszej, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4a ustawy.

- 2.4. *Udzielenie – 21 maja 2018 r. – zamówienia na „Wykonanie prac modernizacyjnych pracowni i warsztatów Regionalnego Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie” w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy pierwotne warunki zamówienia zostały w istotny sposób zmienione – str. 42 - 43 protokołu.*

Zamówienia w trybie wolnej ręki udzielać wyłącznie wówczas, gdy zachodzą okoliczności wymienione w art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym zamówienia na podstawie ust. 1 pkt 4 tego artykułu udzielać w sytuacji, gdy w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, i nie zostały złożone żadne oferty lub wszystkie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy ze względu na ich niezgodność z opisem przedmiotu zamówienia lub wszyscy wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione; za istotną zmianę warunków zamówienia należy uznać zmiany dotyczące warunków gwarancji.

- 2.5. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na „Wykonanie prac modernizacyjnych pracowni i warsztatów Regionalnego Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie” – gwarancji ubezpieczeniowej wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek oraz uzależniającej realizację wynikających z niej uprawnień od spełnienia określonych warunków – str. 43 - 44 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku

z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji (np. z tytułu kar umownych i odsetek) są niedopuszczalne, zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakikolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w 2018 r. – oznaczenia nieruchomości według katastru nieruchomości i księgi wieczystej – str. 56 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zamieszcza m.in. informacje dotyczące oznaczenia nieruchomości według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Lubartowie