

Lublin, 5 lutego 2014 r.

RIO – II – 600/55/2013

Pan Henryk Matej
Starosta Powiatu Zamojskiego
ul. Przemysłowa 4
22-400 Zamość

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 4 listopada do 10 grudnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu zamojskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 19 grudnia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- nieustalenie terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,*

- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i jednostki budżetowej – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie terminu rozpoczęcia amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,
- określenie – w zakładowym planie kont budżetu powiatu i jednostki budżetowej (Starostwo Powiatowe) – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,

w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące przekazania środków trwałych, podlegających amortyzacji, ujmować:

Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wartość dotychczasowego umorzenia),

Wn 800 „Fundusz jednostki” (wartość nieumorzona),

Ma 011 „Środki trwałe” (wartość początkowa),

- b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować w księgach rachunkowych budżetu:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- spłata odsetek:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3. *Niedokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu – str. 12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy – w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art.148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 1.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 13 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki”, w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. – pozostałych należności z tytułu podatków, wynikających z konta 224 „Rozrachunki budżetu” (w kwocie 191.068,97 zł) – str. 16, 17 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem zarówno jednostkę budżetową jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 z późn. zm.), przy czym jako pozostałe należności wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do

cytowanego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Ustalenie w czerwcu 2011 r. wynagrodzenia zasadniczego dla skarbnika powiatu, wyższego od maksymalnego przewidzianego dla tego stanowiska w obowiązujących przepisach, a w konsekwencji wypłacenie – w okresie od czerwca 2011 r. do września 2012 r. – wynagrodzenia w wysokości zawyżonej o kwotę 244,80 zł miesięcznie (łącznie o 3.916,80 zł), przy czym od października 2012r. wynagrodzenie skarbnika ustalono w wysokości prawidłowej – str. 25-26 protokołu*

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika powiatu ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w pkt. 6 Tabeli nr III „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania”, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

Wystąpić do skarbnika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osoby odpowiedzialnej za jej nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- 2.2. *Zawarcie w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załączonym do niej wzorze umowy, sprzecznych postanowień co do formy wynagrodzenia wykonawcy, w tym:*
- a) przy zamówieniu na termomodernizację budynku Ośrodka Zdrowia w Wierzbie gm. Stary Zamość, przez określenie w specyfikacji – jako obowiązującej – ryczałtowej formy wynagrodzenia, niezmiennej w okresie obowiązywania umowy, z jednoczesnym wskazaniem we wzorze umowy (a w konsekwencji – w zawartej umowie), że obliczenie należnego wynagrodzenia za wykonane prace odbywać się będzie również na podstawie cen jednostkowych przedstawionych przez wykonawcę w ofercie oraz rzeczywiście wykonanych i odebranych prac, potwierdzonych przez inspektora nadzoru, co wskazywało na kosztorysową formę wynagrodzenia,*
 - b) przy zamówieniu na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych, przez wskazanie w specyfikacji oraz we wzorze umowy, że cena za przedmiot zamówienia nie ulega zmianie przez okres ważności umowy, z jednoczesnym dopuszczeniem w innych postanowieniach wzoru umowy – możliwości zmiany uzgodnionych cen w przypadku wzrostu czynników produkcji w czasie realizacji umowy o więcej niż 15% – str. 32-*

33, 34 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając przy tym wewnętrzną zgodność istotnych jej postanowień.

Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak i w dołączonych do niej załącznikach różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w specyfikacji, czy też w załączonych do niej formularzach lub wzorze umowy), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

- 2.3. *Wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na termomodernizację budynku Ośrodka Zdrowia w Wierzbie gm. Stary Zamość – jako wartości zamówienia – kwoty wynikającej z kosztorysu inwestorskiego w wysokości brutto i przeliczenie tej wartości na euro, co skutkowało zawyżeniem wartości tego zamówienia o kwotę 6.804,25 euro, przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania – str. 33 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, w tym dotyczące określenia wartości zamówienia, wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodne z opisem rubryk (odpowiednio: w pkt 2 „Przedmiot zamówienia” ust. 2 „Wartość zamówienia” wraz z jej przeliczeniem na euro) protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że wartością zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i tak ustaloną wartość przelicza się na euro.

- 2.4. *Niezawarcie – w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanym wykonawcom w postępowaniu na termomodernizację budynku Ośrodka Zdrowia w Wierzbie gm. Stary Zamość – uzasadnienia faktycznego i prawnego wykluczenia wykonawcy – str. 33 protokołu.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazywanym wykonawcom, którzy złożyli oferty, zamieszczać wszystkie informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym informację o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania, podając uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do treści art. 92 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.5. *Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających przy realizacji zamówienia na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zamościu, bez wskazania w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ich wartości, którą określono w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 34 protokołu.*

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – obok ogłoszenia o zamówieniu – wskazywać ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw) oraz uwzględniać tę wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

- 2.6. *Żądanie od wykonawców – powołujących się na potencjał podmiotu trzeciego w zakresie sytuacji finansowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia na cyfrową archiwizację dokumentacji państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego – przedłożenia informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych i zdolność kredytową podmiotu trzeciego, którego zasobami będzie dysponować, bez określenia okresu z jakiego ta informacja ma pochodzić – str. 36 protokołu.*

Żądając od wykonawców – polegających na zasobach finansowych innych podmiotów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych – złożenia informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową tych podmiotów, wskazywać, że dokumenty te winny być wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 6 pkt 1 w związku z § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013r. w sprawie rodzajów dokumentów,

jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r., poz 231).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Wywieszenie w siedzibie Starostwa Powiatowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres krótszy niż 21 dni – str. 42 protokołu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszać w siedzibie Starostwa Powiatowego na okres 21 dni, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

3.2. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym – str. 42 protokołu.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, mając na uwadze przepisy § 12 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.).

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 Zamościu