

Lublin, 14 czerwca 2012 r.

RIO – II – 601/1/2012

**Pan Adam Niwiński**  
Starosta Powiatu Łęczyńskiego  
Al. Jana Pawła II 95 A  
21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 24 stycznia do 29 marca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łęczyńskiego. Protokół kontroli podpisano 19 kwietnia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

*1.1. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2010 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do kont 011, 013 i 020 – str. 5, 18, 19 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald

inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*1.2. Zawyżenie wartości środka trwałego pn. „Budowa ścieżki rowerowej” o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem (w tym wynagrodzenie koordynatora projektu, koszty konferencji podsumowującej wykonanie projektu i gadżetów promocyjnych) – str. 7, 8 protokołu.*

Do wartości początkowej środków trwałych zaliczać ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1, 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Ustalić prawidłową wartość środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji i dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych, w celu odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 tej ustawy.

*1.3. Nieujmowanie w ewidencji księgowej budżetu operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i spłaty odsetek od kredytów – str. 10, 11 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności ujmować na stronie Ma konta 134 „Kredyty bankowe” odsetki od kredytu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

*1.4. Nieterminowy zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji celowej otrzymanej od gminy Łęczna – str. 15 protokołu.*

W przypadku otrzymania dotacji celowej od innej jednostki sektora finansów publicznych, przestrzegać ustalonych w zawartej umowie zasad jej wykorzystania i zwrotu, w związku z przepisami art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 1.5. *Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym stanem środków trwałych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2010 r. – str. 20 - 22 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych, zgodnie z zasadami ustalonymi w przepisach art. 26 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu powiatu:**

- 2.1. *Przyznanie pracownikowi nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę, a w konsekwencji wypłacenie tego dodatku w okresie od grudnia 2010 r. do lipca 2011 r. w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 180 zł) – str. 29-30 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku.

2.2. *Wyplacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej przed dniem nabycia do niej prawa - str. 30-31 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.3. *Nieprawidłowe ustalenie wymiaru urlopu wypoczynkowego w latach 2010 -2011, skutkujące naliczeniem i wypłaceniem pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w zawyżonej o 850,58 zł wysokości – str. 32 protokołu.*

Wymiar urlopu pracownika ustalać w zależności od okresu zatrudnienia, w wysokości określonej w przepisach art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), wliczając do niego okresy poprzedniego zatrudnienia, bez względu na przerwy w zatrudnieniu oraz sposób ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami art. 154<sup>1</sup> § 1 ustawy oraz odpowiedni okres z tytułu ukończenia szkoły, wskazany w przepisach art. 155 § 1 tej ustawy.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. 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<sup>2a</sup> § 1 i 2 tej ustawy.

Zwrócić się do pracownika wymienionego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty; w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.4. *Naruszenie zasad pobierania i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy pn. „Dostawa artykułów biurowych i eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek do siedziby zamawiającego”, przez:*

- *zawarcie 10 grudnia 2010 r. umowy, mimo że do dnia jej zawarcia wykonawca nie wniósł zabezpieczenia w wymaganej wysokości (część zabezpieczenia w kwocie 1.665,16 zł wniesiono dopiero 22 grudnia 2010 r.) oraz zamieszczenie w § 4 ust. 1 umowy postanowień, wskazujących, że zabezpieczenie zostało wniesione,*
- *dokonanie zwrotu zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia – w pełnej wysokości (bez pozostawienia 30% zabezpieczenia na określony umową*

*okres rękojmi) oraz w kwocie nominalnej (bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym zabezpieczenie było przechowywane) – str. 38-39 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli było żądane) w wysokości i terminach ustalonych na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Jeżeli wykonawca nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w ustalonym terminie – nie zamieszczać w umowie postanowień niezgodnych ze stanem faktycznym o wniesieniu przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mając na uwadze ewentualne konsekwencje finansowe wynikające z niedotrzymania przez wykonawcę wcześniejszych zobowiązań.

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 należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
  - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.5. *Nieprawidłowe sformułowanie wymagań dotyczących dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn.:*

a) *„Termomodernizacja budynków (kuchni, stołówki, łączników przy stołówce i przy warsztatach oraz warsztatu) Zespołu Szkół Rolniczych w Kijanach” i „Prace remontowe polegające na wymianie stolarki okiennej oraz remont sanitariatów w Zespole Szkół Górniczych Łęczna”, polegające na żądaniu od wykonawców:*

- *załączenia do oferty kserokopii uprawnień kierownika budowy i zaświadczeń o przynależności tej osoby do właściwej izby samorządu zawodowego, tj. dokumentów, których możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania (19.04.2011r.),*
- *podania – w wykazie osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – posiadanych przez te osoby uprawnień, wykształcenia, doświadczenia zawodowego i charakteru ich zatrudnienia, w sytuacji kiedy zamawiający nie opisał tego warunku, tj. nie wskazał wymagań w zakresie doświadczenia*

*i wykształcenia, a także uprawnień, jakie miały posiadać te osoby, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*

*b) „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do oznaczania pojazdów”, polegające na bezpodstawnym ograniczeniu możliwości udziału w postępowaniu wykonawcom prowadzącym działalność krócej niż trzy lata – do wykonawców prowadzących taką działalność nie krócej niż rok przed ogłoszeniem przetargu – str. 46-47, 58-59 protokołu.*

Dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w tym:

- na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia nie żądać kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego, bowiem przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują takiej możliwości. W zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia,
- żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia – wskazywać, dysponowanie iloma osobami i o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu niezbędnym do wykonania zamówienia zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, mając na uwadze, że – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 22 ust. 3 tej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw

prawnych),

- żądając od wykonawców wykazu dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż – dopuszczalny powołanymi przepisami – okres ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków (np. z ostatniego roku), mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiało udział wykonawcom, którzy wykonali wymaganą ilość dostaw w okresie krótszym niż 1 rok.

2.6. *Odrzucenie oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Prace remontowe polegające na wymianie stolarki okiennej (zadanie 1) oraz remont sanitariatów (zadanie 2) w Zespole Szkół Górniczych Łęczna”, z uwagi na niezgodność jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz z powodu zawartych w niej błędów w podaniu cen za poszczególne zadania, których – w ocenie zamawiającego – nie można było uznać jako nieistotne, w sytuacji kiedy omyłki te były możliwe do poprawienia, jako niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, w szczególności – w wyniku ich poprawienia zmiana nie uległaby łączna cena oferty – str. 49 – 55 protokołu.*

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym zamawiający zobowiązany jest poprawić omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

Jeżeli wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodził się na poprawienie tej omyłki, ofertę odrzucać na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy.

2.7. *Odrzucenie oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do oznaczania pojazdów” m. in. z powodu niewniesienia wadium, zamiast wykluczenia wykonawcy z postępowania w oparciu o tę przesłankę, przy czym oferta podlegała też odrzuceniu z uwagi na jej niezgodność ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – str. 60, 61 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert,

na przedłużony okres związania ofertą lub w terminie, o którym mowa w art. 46 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wykluczać z postępowania, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

- 2.8. *Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2011r. oraz ogłoszenia o wynikach tego konkursu – str. 63, 64 protokołu.*

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 z późn. zm.), jak i wyniki konkursu, ogłaszać – oprócz miejsca przeznaczonego na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej powiatu – także w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j tej ustawy.

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

- 3.1. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości - str. 69 protokołu.*

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

- 3.2. *Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie – bezprzetargowym – informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości oraz w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – zasad aktualizacji opłat – str. 71, 72 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2



ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

3.3. *Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 71 protokołu.*

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 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Łęcznej.