

Lublin, 9 grudnia 2011 r.

RIO – II – 601/42/2011

**Pani Lucjan Kotwica**  
Starosta Powiatu Radzyńskiego  
Plac Potockiego 1  
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 27 września do 28 października 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu radzyńskiego. Protokół kontroli podpisano 14 listopada 2011 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. Numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca – str. 6 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, a nie tylko w skali miesiąca, stosownie do przepisów art.14 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. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących przekazania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych - str. 7 i 47 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacji dotyczących przekazania i rozliczenia dotacji ujmować:

- przelew dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- dotacje uznane za rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

*1.3. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przychodem środków trwałych – str. 8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia z 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Wykazanie w rachunku zysków i strat Starostwa Powiatowego za 2010r. wszystkich dochodów (z wyjątkiem odsetek) w niewłaściwej pozycji (w części G „Przychody finansowe” w wierszu G.III „Inne”) - str. 11, 12 protokołu.*

Sprawozdanie finansowe – rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym, zgodnie z treścią rubryk formularza sprawozdania, stanowiącego załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w szczególności dochody budżetowe, niebędące przychodami finansowymi, wykazywać w rubryce A.V. „Pozostałe dochody budżetowe”, w związku z przepisami art. 42 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za 2010r. zawyżonej (o 840.249,58 zł) kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” , w wyniku podwójnego ujęcia odsetek – str. 13, 14 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, zgodnie z przepisami § 10 ust. 4 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).

## **2. W zakresie wydatków**

- 2.1. *Bezpodstawne wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa sali gimnastycznej przy I Liceum Ogólnokształcącym w Radzynie Podlaskim” wykonawców, którzy jako wadium złożyli gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe wystawione na Starostwo Powiatowe, zamiast na – będącą zamawiającym w postępowaniu – właściwą jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Powiat Radzyński – str. 25-26 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Oznaczenie jako beneficjenta gwarancji ubezpieczeniowej (bankowej) wnoszonej jako wadium – Starostwa Powiatowego, zamiast będącej zamawiającym w postępowaniu właściwej

jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Radzyńskiego, nie prowadzi do „nieważności” gwarancji ubezpieczeniowej (bankowej), czy niemożliwości zaspokojenia się zamawiającego z tak wystawionej gwarancji, a tym samym nie ma podstaw do uznania wadium za niewniesione i wykluczenie wykonawcy z postępowania, co potwierdza również stanowisko Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych wyrażone w wyroku z dnia 8 października 2009 r. (KIO/UZP 1401/09).

- 2.2. *Naliczenie wykonawcy kary umownej za nieterminowe zakończenie realizacji zamówienia pn. „Budowa sali gimnastycznej przy I Liceum Ogólnokształcącym w Radzynie Podlaskim” w wysokości zaniżonej o 14.913,04 zł, w wyniku naliczenia jej za 16 zamiast za 17 dni opóźnienia – str. 26-28 protokołu.*

W przypadku nieterminowego wykonania przedmiotu umowy, wykorzystywać środki prawne określone w umowie oraz w przepisach prawa, w tym naliczać i pobierać kary umowne za każdy dzień zwłoki, w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, stosownie do przepisów art. 483 § 1 i art. 484 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 64, poz. 93 z późn. zm.).

- 2.3. *Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Dostawa aparatury medycznej”, opublikowanym na stronie internetowej i zamieszczonym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – adresu strony internetowej, na której zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia – str. 28 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym adres strony internetowej, na której będzie zamieszczona specyfikacja istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 3 tej ustawy.

- 2.4. *Nieprawidłowe sformułowanie treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Dostawa aparatury medycznej”, w zakresie dotyczącym: warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków , polegające na:*

*- żądaniu wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia (odpowiednio do zadania), a także zakresu wykonywanych przez nie*

- czynności, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał – iloma osobami oraz o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,*
- *żądaniu posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej – w przypadku każdego zadania, na które podzielono zamówienie – w wysokości znacznie przekraczającej oszacowaną przez zamawiającego wartość każdej z tych części (łącznie z podatkiem VAT),*
  - *bezzasadnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium – str. 29-30 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, opisywać (ustalać) w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu tak, aby były one związane z przedmiotem zamówienia oraz pozostawały w stosunku do niego w odpowiedniej proporcji, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 powołanej ustawy i wskazanych w przepisach 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), mając na uwadze, że:

- *żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował jest formalnie pozbawione podstaw prawnych (zbędne),*
- *od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą potwierdzenia wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy; potwierdzenie wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert.*

2.5. *Niedokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu pn. „Dostawa aparatury medycznej” w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, prowadzącą do zmiany treści tego ogłoszenia (zmianie uległ termin składania ofert) – str. 30, 31 protokołu.*

Jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający dokonuje zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu - przekazywać Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 2 tej ustawy.

- 2.6. *Nieterminowe przekazywanie transz dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych (na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz w zakresie kultury i dziedzictwa narodowego) oraz jednostkom sektora finansów publicznych – str. 40-41 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.7. *Zaklasyfikowanie wydatków na realizację zadań powiatowych przekazanych do realizacji w drodze porozumień innym jednostkom samorządu terytorialnego (gminom) do § 4300 „Zakup usług pozostałych” - str. 45-47 protokołu.*

Wydatki na realizację zadań bieżących powiatu, przekazanych na podstawie zawartych porozumień, do realizacji innym jednostkom samorządu terytorialnego, klasyfikować do § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków), stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 2.8. *Nieokreślenie terminu wykorzystania dotacji w umowie zawartej z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Radzynie Podlaskim, w sprawie udzielenia dotacji na remont oddziału chirurgicznego – str. 48 protokołu.*

Udzielając dotacji celowej – w przypadku, gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji – w zawartej umowie zamieszczać elementy wskazane w przepisach art. 250 ustawy o finansach publicznych, w tym termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia 2010r. (art. 250 pkt 2 ustawy).

*2.9. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Starostwa Powiatowego – str. 49 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 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 Radzyńskiego