

Lublin, 5 marca 2012 r.

RIO – II – 601/52/2011

**Pan Janusz Szpak**  
Starosta Powiatu Krasnostawskiego  
ul. Sobieskiego 3  
22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 24 listopada do 22 grudnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu krasnostawskiego. Protokół kontroli podpisano 5 stycznia 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 księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań, w tym zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania – str. 11 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci

zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 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.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*1.2 Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 43 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości; operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie odpisu:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**2. W zakresie wykonania budżetu:**

*2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r., w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby – str. 30 - 32 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

- 2.2. *Wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez powiat krasnostawski za 2010 r. - nieprawidłowej kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli obliczonych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela (kolumna 8. sprawozdania), na skutek popełnienia błędów rachunkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem kwoty różnicy między tymi wynagrodzeniami a wydatkami poniesionymi przez powiat na wynagrodzenia nauczycieli oraz ustaleniem i wypłaceniem poszczególnym nauczycielom dyplomowanym jednorazowych dodatków uzupełniających za 2010 r. w nieprawidłowej wysokości (różnice wyniosły od zaniżenia dodatku o kwotę 26,66 zł do jego zawyżenia o kwotę 27,23 zł) – str. 37 - 41 protokołu.*

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego sporządzać w sposób określony w przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). W poszczególnych pozycjach tego sprawozdania wykazywać dane wynikające z prawidłowego obliczenia, zgodnie z wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia, mając na uwadze że dane wykazane w tym sprawozdaniu stanowią podstawę ustalenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, o których mowa w przepisach art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia

1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych za 2010 r. i rozliczenia wypłaconych kwot.

2.3. *Nieprawidłowości w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Dostawa i montaż szaf aktowych metalowych, szaf metalowych ubraniowych, szaf metalowych szufladowych do przechowywania rysunków i map, szaf do przechowywania płyt CD, wewnętrznych gablot informacyjnych, wewnętrznych gablot ogłoszeniowych, 3 zestawów metalowych regałów jezdnych przesuwanym” polegające na:*

- *niezawarcia w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego wykazu dokumentów mających potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu,*
- *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców załączenia do oferty oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,*
- *wskazaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprawidłowego terminu, w jakim wykonawcy mogą zwracać się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 50 - 51 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu – niezależnie od miejsca jego zamieszczenia – zawierać wykaz dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że żądanie oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 tej ustawy jest bezzasadne, gdyż wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 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) uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1. Przepisy tego rozporządzenia nie przewidują także możliwości żądania zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.

W specyfikacji zawierać informacje zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 tej

ustawy wykonawca ma prawo złożyć wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert.

- 2.4. *Nieterminowe przekazanie dotacji dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „WODNIK” – str. 57 protokołu.*

Dotacje przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

- 3.1. *Niezamieszczenie w ogłoszeniu o drugim ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu – str. 66 protokołu.*

W ogłoszeniu – o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości – podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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 Krasnostawskiego