



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 12 grudnia 2017 r.

RIO – II – 600/41/2017

**Pan Paweł Pikula**  
Starosta Lubelski  
ul. Spokojna 9  
20 – 074 Lublin

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 8 września do 16 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu lubelskiego. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 2016 r. poz. 561).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji dotyczących przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 6 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 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 1.800.185,77 zł), w tym w wyniku wykazania należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych w niewłaściwej pozycji – str. 13 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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. z 2014 r. poz. 1773), w tym jako depozyty wartość należności, o których mowa w przepisach § 13 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.3. *Wykazanie – w bilansie starostwa powiatowego za 2016 r. – zobowiązań długoterminowych jako zobowiązania krótkoterminowe (w kwocie 650.000 zł) – str. 13-14 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 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 2017 r. poz. 760), stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie wydatków budżetu:**

- 2.1. *Dokonywanie zakupu tablic rejestracyjnych, na podstawie umowy zawartej 29.11.2016 r., bez stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w wyniku zaniżenia wartości zamówienia – str. 28 - 30 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę lub usługi – ustalać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze – określony w art. 32 ust. 2 ustawy – zakaz zaniżania wartości zamówienia lub wyboru sposobu obliczania jego wartości, w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy.

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

#### **3.1. *Obciążenie – nabywcy zbywanej w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej – kosztami jej podziału i wyceny – str. 48 protokołu.***

Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami ich podziału i wyceny, bowiem o podziale nieruchomości oraz jej przeznaczeniu do sprzedaży decyduje zarząd powiatu, gospodarujący mieniem komunalnym, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) oraz ponosi koszty tych czynności, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 25b w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny sprzedaży, którą w przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 cytowanej ustawy.

Ponadto, w związku ze stwierdzonymi przypadkami nieaktualizowania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, rozważyć podjęcie czynności mających na celu sprawdzenie zaistnienia przesłanek aktualizacji tych opłat, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 20 protokołu.

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 Lublinie

