

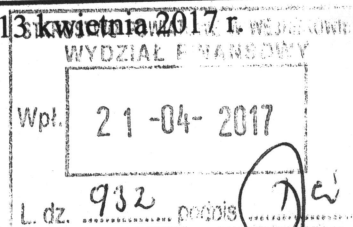
FN
20.04.2017 M



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/138/34/K/1/2016

Gdańsk, dnia 13 kwietnia 2017 r.



**Pani
Gabriela Lisius
Starosta Wejherowski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 14 listopada 2016 r. do dnia 24 lutego 2017 r. kontrolę kompleksową Powiatu Wejherowskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 lutego 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 – 2015 oraz inne lata w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Wejherowskiego wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 lutego 2013 r. wystosowanego na podstawie wyników przeprowadzonej w okresie od dnia 27 sierpnia 2012 r. do dnia 28 grudnia 2012 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej tej jednostki, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1764) – str. 16 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Nieujęcie na pozabilansowym koncie 291 – *Należności warunkowe* należności warunkowych wynikających z 14 decyzji administracyjnych wydanych w 2015 r. w łącznej wysokości 689.703,69 zł zezwalających na usunięcie drzew i krzewów (wszystkie decyzje poddane kontroli), wydanych w trybie określonym w art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2134 z późn. zm.), czym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Starosty Wejherowskiego nr 83/2010 z dnia 29 października 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie* (ze zmianami) – str. 66 protokołu.

Stosownie do treści art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) okresem sprawozdawczym dla jednostek sektora finansów publicznych jest miesiąc.

Zgodnie zaś z brzmieniem art. 4 ust. 1 cyt. ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Natomiast z polityki rachunkowości jednostki wynika, że tego rodzaju należności winny być ujmowane na koncie 291 – *Należności warunkowe*.

3. Niepomniejszenie w 3 przypadkach diet wypłaconym radnym Powiatu Wejherowskiego o łączną kwotę 413 zł w związku z ich nieobecnością na posiedzeniach komisji w dniach: 25 maja i 15 czerwca 2015 r. (listy obecności członków komisji nie zawierały podpisów tych radnych), co naruszyło postanowienia § 3 ust. 1 pkt 2 i § 4 uchwały Nr XVIII/199/2000 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 27 października 2000 r. *w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Powiatu Wejherowskiego* – str. 82 - 83 protokołu.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 w/w uchwały diety, o których mowa w § 1 (tj. *miesięczne, zryczałtowane diety z tytułu pełnienia obowiązków radnego, ustalone w wysokości stanowiącej procent półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe*), z wyłączeniem Przewodniczącego Rady Powiatu, ulegają zmniejszeniu o 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, której radny jest członkiem.

Natomiast stosownie do treści § 4 w/w uchwały podstawą stwierdzenia obecności na sesji Rady Powiatu, posiedzeniu Zarządu Powiatu lub Komisji Rady, stanowi podpis radnego złożony na liście obecności, potwierdzony podpisem przewodniczącego obrad.

4. Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych wynikające z bezpodstawnego żądania od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium w postępowaniach dotyczących zamówień na:
- parkowanie 50 pojazdów (umowa nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 r., szacunkowa wartość zamówienia: 382.125 zł) – str. 96 - 97 protokołu,

- informatyzację mapy zasadniczej Rumi wraz z eliminacją rozbieżności w zakresie położenia budynków pomiędzy mapą zasadniczą a ortofotomapą (umowa nr 171/2015 z dnia 15 września 2015 r., szacunkowa wartość zamówienia 194.134,50 zł) – str. 104 protokołu,
- remont chodnika i wykonanie oświetlenia przy budynku Starostwa Powiatowego w Wejherowie (umowa nr 248/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r., szacunkowa wartość zamówienia 323.179,82 zł) – str. 122-123 protokołu,
- dostawę komputerów dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie (umowa nr 213/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r., szacunkowa wartość zamówienia 106.404,36 zł) – str. 126 protokołu,

co naruszyło postanowienia art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (test jednolity: z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Od wykonawców zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium. Fakt braku wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności (wg stanu obowiązującego do dnia 27 lipca 2016 r.), stanowił przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy (w aktualnym stanie prawnym brak wniesienia wadium jest podstawą do odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b w/w ustawy). Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 cyt. ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, a w przypadku przelewu gotówki ustalenie, czy miało to miejsce od strony technicznej, należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

Podając powyższe do wiadomości Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych ustawą o dostępie do informacji publicznej,
2. ujmowanie w ewidencji pozabilansowej danego roku wszystkich należności warunkowych wynikających z wydanych w tym roku decyzji,
3. dokonywanie stosownych potrąceń z diet wypłacanych radnym w związku z ich nieobecnością na posiedzeniach komisji,
4. przestrzeganie *Prawa zamówień publicznych* w zakresie żądania od wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do jego przeprowadzenia.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

P R E Z E S

Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Ryszard Czarnecki – Przewodniczący Rady Powiatu Wejherowskiego.