

Lublin, 12 maja 2010 r.

RIO – II – 601/3/2010

Pan Mirosław Król
Starosta Świdnicki
ul. Niepodległości 13
21 - 047 Świdnik

Szanowny Panie Starosto,

W dniach od 7 stycznia do 2 lutego 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Dariusz Chojnacki, Lidia Buchajczyk, Monika Rycerz i Janusz Ożóg – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu świdnickiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 marca 2010 r.

Wyniki kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa powiatu prowadzona jest na ogół poprawnie, w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione nieprawidłowości były wynikiem przede wszystkim błędnej ich interpretacji. Spośród najistotniejszych z ujawnionych nieprawidłowości należy zwrócić uwagę na ustalenie i wypłacenie w 2008 r. dwóm pracownikom Starostwa Powiatowego zaniżonego wynagrodzenia (łącznie o kwotę 12.168 zł) oraz przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet powiatu o kwotę 289.843,66 zł, w wyniku zawarcia umowy na wykonanie remontu i budowy drogi powiatowej nr 2117 L Młodziejów – Klimusin – Stryjno.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w toku kontroli stosownego instruktażu – 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Powierzenie od 11 lutego 2008 r. pełnienia obowiązków dyrektora Wielofunkcyjnej Placówki Opieki nad Dzieckiem i Rodziną w Rybczewicach Drugich (przekształconej w roku 2009 w Placówkę Opieki nad Dzieckiem i Rodziną NASZ DOM w Rybczewicach Drugich), osobie niespełniającej wymagań kwalifikacyjnych (nieposiadającej specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej oraz wymaganego stażu pracy w placówkach opiekuńczo – wychowawczych) oraz bez przeprowadzenia otwartego naboru na to stanowisko, a następnie zatrudnienie tej osoby (18 stycznia 2010 r.) na stanowisku dyrektora (po przeprowadzeniu otwartego naboru), w sytuacji gdy nadal nie spełniała ona wymagań kwalifikacyjnych (nie posiadała wymaganego stażu pracy w placówkach opiekuńczo – wychowawczych, przy czym w roku 2009 uzyskała wymaganą specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej).

Pracowników na wolne stanowiska urzędnicze zatrudniać w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458).

Zatrudniając pracowników samorządowych przestrzegać przepisów określających minimalne wymogi kwalifikacyjne dla danego stanowiska; wymogi co do wykształcenia dyrektora placówki socjalizacyjnej określają przepisy § 37 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007 r. w sprawie placówek opiekuńczo – wychowawczych (Dz. U. z 2007 r. Nr 201, poz. 1455).

Przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują możliwości powierzenia obowiązków dyrektora placówki opiekuńczo – wychowawczej osobie niespełniającej wymogów kwalifikacyjnych na tym stanowisku. Jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki (np. w trakcie naboru prowadzonego w celu zatrudnienia osoby posiadającej wymagane kwalifikacje) pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, stosownie do przepisów art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych – str. 5 - 7 protokołu.

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

2.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w Starostwie Powiatowym zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- ujęcia w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego niewystępującego w jednostce budżetowej konta 132 „Rachunek środków inwestycyjnych”,
- nieprawidłowego określenia zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, przez dopuszczenie możliwości ujmowania na tym koncie składników majątku o wartości niższej niż 3.500 zł,
- niewyznaczenia początku i końca okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- dopuszczenia możliwości prowadzenia ewidencji pomocniczej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przy zastosowaniu programu Excel,
- niewprowadzenie obowiązku prowadzenia kont pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- nieokreślenia wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz niezaktualizowania wykazu stosowanych programów.

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- wykreślenie z zakładowego planu kont niewystępującego w jednostce budżetowej konta 132 „Rachunek środków inwestycyjnych”, w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).
- ustalenie w zakładowym planie kont zasad ewidencjonowania na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.,
- podanie reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji,
- wskazanie sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, dostosowanego do faktycznych potrzeb jednostki, a w przypadku ustalenia, że ewidencja ta będzie prowadzona przy użyciu komputera – uwzględnić przepisy art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1

i art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- ustalenie obowiązku prowadzenia kont pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.,
 - sporządzenie aktualnego wykazu stosowanych programów komputerowych, ich wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. a i c ustawy o rachunkowości.

Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 8, 9 protokołu.

2.2. *Niezamieszczanie danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu dokonanego w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 10 protokołu.

2.3. *Niesporządzanie w 2009 roku miesięcznych zestawień obrotów dzienników częściowych.*

Sporządzać zestawienie obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 10 i 11 protokołu.

2.4. *Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 11, 12 protokołu.

2.5. *Niesporządzenie w 2008 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, w myśl przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

2.6. *Przypadki dokonywania zapisów operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego.*

Zapisów o zdarzeniach na kontach księgi głównej dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- a) rozliczenia dotyczące przepływu środków przez wyodrębniony rachunek pomocniczy dla środków z państwowego funduszu celowego - Funduszu Pracy:
- wpływ na wyodrębniony rachunek bankowy środków Funduszu Pracy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przekazanie środków na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;
- b) operacje związane z realizacją dochodów budżetu państwa ujmować:
- przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto (z VAT),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (ewidencja pomocnicza dla należności z tytułu dochodów z majątku Skarbu Państwa; należność bez podatku VAT),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (ewidencja pomocnicza dla rozrachunków z tytułu VAT)
 - lub (w przypadku należności niefakturowanych):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należność w pełnej wysokości,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”;
 - wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy:
 - Wn 130/D4 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (rachunek dochodów Skarbu Państwa),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu powiatu:
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130/D4 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (rachunek dochodów Skarbu Państwa),

- wpływ środków na rachunek budżetu powiatu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
- naliczenie prowizji od zrealizowanych dochodów:
Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
Ma 901 „Dochody budżetu” i jednocześnie ujęcie tej kwoty jako przychody w ewidencji Starostwa Powiatowego,
- przekazanie zrealizowanych dochodów do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (w wysokości pomniejszonej o należną prowizję):
Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 13, 14 protokołu.

2.7. *Wykazanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ Starostwa Powiatowego, sporządzonym za okres od początku roku do 30 września 2009 r., danych zgodnych ze stanem faktycznym, ale niezgodnych z ewidencją księgową (w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 dane zaniżono o 93,15 zł). Niezamieszczenie na jednostkowych sprawozdaniach miesięcznych Rb – 27 S i Rb – 28 S daty ich sporządzenia.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Sprawozdania budżetowe sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, w szczególności zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z wzorami poszczególnych sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia – str. 16 - 18 protokołu.

2.8. *Niewyegzekwowanie od kierownika Zespołu Szkół w Trawnikach sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S za grudzień 2008 r.*

Egzekwować od wszystkich kierowników jednostek budżetowych obowiązek przedłożenia miesięcznych sprawozdań Rb – 27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb – 28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki

samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 93 protokołu.

- 2.9. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu powiatu za 2008 r. danych w niewłaściwych pozycjach (stanu środków pieniężnych wynikających z salda konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” ujęto w wierszu I.1.1. „Środki pieniężne budżetu” zamiast w wierszu I.1.2. „Środki pieniężne funduszy pomocowych” oraz w wierszu II.2 „Należności od budżetów” ujęto kwotę należności (105.339,27 zł), podlegającą wykazaniu w wierszu II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”).*
Wykazanie w bilansie Starostwa Powiatowego za 2008 r. nieprawidłowego stanu (na początek i na koniec roku) środków pieniężnych na rachunkach bankowych (zaniżono odpowiednio o 150,68 zł i 227,39 zł) oraz stanu funduszy celowych (zaniżono odpowiednio o: 150,68 zł i 227,39 zł).

Sprawozdania finansowe sporządzać w sposób prawidłowy, ujmując w nich dane zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 14 ust. 4 tego rozporządzenia – str. 18, 19 protokołu.

3. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 3.1. *Nieudokumentowanie – w sposób określony w przepisach wewnętrznych – przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2009 r.*

Przeprowadzenie inwentaryzacji dokumentować protokołem, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 15 części III „Inwentaryzacja” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Świdniku, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Świdnickiego nr 4/2001 z dnia 10 stycznia 2001 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 22 protokołu.

- 3.2. *Niezachowanie zgodności zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130/D2 „Rachunek bieżący dochodów” i 130/WW „Rachunek bieżący wydatków własnych jednostki” z księgowością banku. Ujmowanie na koncie 130/D2 „Rachunek bieżący dochodów” odsetek od środków zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym wydatków, mimo że operacje te nie miały miejsca na rachunku bankowym dochodów,*

co skutkowało niezgodnością zapisów dokonanych w księgowości jednostki z zapisami w księgowości banku - na rachunku dochodów oraz wydatków.

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać na podstawie dowodów bankowych, zapewniając zgodność z zapisami księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 24 - 29 protokołu.

- 3.3. *Niejawnienie – podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2008 r. – różnicy między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym stanem rozrachunków wynikającym z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej Starostwa Powiatowego.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy – str. 29 - 31 protokołu.

- 3.4. *Nieprzekazanie na rzecz Skarbu Państwa znalezionych 17.12.1999 r. i wpłaconych na rachunek sum depozytowych Starostwa Powiatowego środków pieniężnych, które nie zostały odebrane przez osobę uprawnioną.*

Znalezione pieniądze, które nie zostaną przez uprawnionego odebrane w ciągu roku od dnia wezwania go, a w razie niemożności wezwania – w ciągu dwóch lat od ich znalezienia, przekazywać na rzecz Skarbu Państwa, zgodnie z przepisami art. 187 Kodeksu cywilnego (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). W przypadku nieustalenia osoby uprawnionej do odbioru pieniędzy – zlikwidować depozyt w sposób ustalony w przepisach rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 1966 r. w sprawie rzeczy znalezionych (Dz.U. Nr 22, poz. 141 z późn. zm.) – str. 30, 31 protokołu.

- 3.5. *Przypadki niezamieszczenia daty na dokumentach wpływających do Starostwa Powiatowego.*

Na każdej wpływającej do Starostwa Powiatowego na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 12 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu, stanowiącej załącznik do rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz.U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.) – str. 39, 92 protokołu.

4. W zakresie wykonania budżetu:

4.1. W zakresie dochodów budżetowych:

4.1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować w § 077 „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) – str. 33 protokołu.

4.1.2. Nieprawidłowości w zakresie zbywania nieruchomości w drodze przetargowej, polegające na:

- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których jest przedmiotem,
- niezamieszczaniu w protokołach z przetargu informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej i o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których jest przedmiotem,
- niewyegzekwowaniu obowiązku podpisania protokołu z przeprowadzonego przetargu przez nabywców nieruchomości,
- wyznaczeniu w przetargu pisemnym nieograniczonym terminu składania ofert oraz terminu przetargu w tym samym dniu,
- nieterminowym dokonaniu zwrotu wadium uczestnikowi przetargu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z jej przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12.

W ogłoszeniach o przetargu zawierać informacje wymagane przepisami odpowiednio § 13 (przetarg ustny) i § 16 (przetarg pisemny) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach których jest przedmiotem (§ 13 pkt 2 i 3 oraz § 16 pkt 2 i 3).

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach których jest przedmiotem, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 cytowanego rozporządzenia.

Egzekwować podpisanie protokołu z przetargu przez osobę wyłonioną w przetargu jako nabywca nieruchomości, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 rozporządzenia.

Termin składania ofert w przetargu pisemnym nieograniczonym wyznaczać nie później niż 3 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia.

Wadium wniesione przez uczestnika przetargu, który go nie wygrał, zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odpowiednio: odwołania, zamknięcia, unieważnienia przetargu lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 7 rozporządzenia – str. 35, 36, 40, 41 protokołu.

Ponadto przestrzegać przepisów art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Miejsce świadczenia pieniężnego w odniesieniu do świadczeń bezgotówkowych wyznacza rachunek bankowy wierzyciela – powiatu, zaś świadczenie takie zostaje spełnione z chwilą, gdy następuje faktyczna realizacja polecenia przelewu, tj. kwota nim objęta wpływa na rachunek wierzyciela, w związku z przepisami art. 454 § 1 Kodeksu cywilnego – str. 38 protokołu.

4.1.3. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę (ogółem w wysokości 332,04 zł) od nieterminowo wpłacanych należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

Od nieterminowo wnoszonych opłat za użytkowanie wieczyste naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1 w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 43 protokołu.

4.2. W zakresie wydatków budżetowych:

4.2.1. Ustalenie i wypłacenie w 2008 r. pracownikom ujętym pod poz. 11 i 98 załącznika nr I/1 do protokołu kontroli, zaniżonego dodatku funkcyjnego (łącznie o 10.080 zł),

a w konsekwencji zaniżonego dodatku specjalnego (ogółem o 2.088 zł), w związku z przyjęciem do naliczenia dodatku funkcyjnego niewłaściwej kwoty najniższego wynagrodzenia zasadniczego (800 zł zamiast 1.100 zł).

Wynagrodzenie pracowników Starostwa Powiatowego ustalać i wypłacać zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 39) oraz obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania.

Ustalić – osobom wskazanym w protokole kontroli – prawidłową wysokość dodatku funkcyjnego (oraz dodatku specjalnego za 2008 r.), przyjmując do naliczenia dodatku funkcyjnego najniższe wynagrodzenie w wysokości 1.100 zł, zgodnie z Tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 1 do obowiązującego do dnia 1 kwietnia 2009 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.) i wypłacić niedopłacone składniki wynagrodzenia – str. 50 - 52 protokołu.

4.2.2. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na remont i budowę drogi powiatowej nr 2117 L Młodziejów – Klimusin – Stryjno oraz przebudowę drogi powiatowej nr 2102 L Świdnik – Franciszków wraz z remontem odcinka drogi powiatowej nr 2020 L Lublin – Mełgiew – Zakrzów za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), sporządzonej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.) – str. 61, 66 protokołu.

4.2.3. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet powiatu w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 4270 „Zakup usług remontowych” o kwotę 289.843,66 zł, w wyniku zawarcia 21.09.2009 r. umowy na remont i budowę odcinka drogi powiatowej nr 2117 L Młodziejów – Klimusin – Stryjno (o wartości usług remontowych 2.316.479,20 zł), w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 2.093.981,00 zł, a przed zaciągnięciem tego zobowiązania został wykorzystany w kwocie 67.345,46 zł.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 64 i 65 protokołu.

4.2.4. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim, dotyczącym zamówienia na przebudowę drogi powiatowej nr 2102 L Świdnik – Franciszków wraz z remontem odcinka drogi powiatowej nr 2020 L Lublin – Mełgiew – Zakrzów, przedmiaru robót zawierającego wyliczenia i zestawienia ilości jednostek miar robót podstawowych, tabeli elementów scalonych oraz – na stronie tytułowej – kodów Wspólnego Słownika Zamówień, wartości kosztorysowej robót i ogólnej charakterystyki robót.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Przedmiar robót sporządzać z uwzględnieniem wszystkich elementów określonych w przepisach § 1 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia, w szczególności zawierać w nim wyliczenie i zestawienie ilości jednostek miar robót podstawowych – str. 65 i 66 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

5.1. Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości licencji na używanie programów komputerowych.

Wartości niematerialne, w tym licencje ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz w zakładowym planie kont. Wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” kwotę stanowiącą wartość początkową licencji na używanie programów komputerowych oraz ująć ją na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 82, 83 protokołu.

5.2. Przypadki ujęcia w ewidencji środków trwałych w jednej pozycji odrębnych składników majątkowych (gruntów).

Środki trwałe stanowiące własność powiatu ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdy obiekt stanowiący odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) – str. 84 protokołu.

- 5.3. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych oraz nieujęcie w ewidencji księgowej wartości nieodpłatnie otrzymanej działki nr 189/1.*

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.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 84 - 86 protokołu.

- 5.4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych bez jednoczesnego ujęcia operacji na koncie księgi głównej.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów i sald kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 87, 88 protokołu.

- 5.5. *Nieujawienie różnic między ewidencyjną wartością środków trwałych (gruntów) a ich stanem rzeczywistym w trakcie inwentaryzacji drogą weryfikacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2008 r.*

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 8 ust. 4 „Części III – Inwentaryzacja” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Świdniku, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2001 Starosty Powiatu Świdnickiego z 10 stycznia 2001 r. – str. 88, 89 i 90 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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatoski

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Świdniku