

Lublin, 2 grudnia 2011 r.

RIO –II – 602/111/2011

**Pan Paweł Kościolko**  
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych  
w Tomaszowie Lubelskim  
ul. Lwowska 54  
22- 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 8 do 19 września 2011 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Tomaszowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 3 października 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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. Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - str. 10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Zarządu Dróg Powiatowych na kontach:

- naliczenie odpisu na fundusz:
  - 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 funduszu:
  - Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia(ZFŚS)”
  - 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. 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 dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Bezzasadne żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty remontowe – wzmocnieniowe odcinków dróg powiatowych na terenie miasta Tomaszów Lubelski – złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium – str. 14 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 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, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej 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. Dowód 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 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert.

3. *Niedokonywanie w trakcie roku zmian w planie finansowym jednostki – str. 17 protokołu.*

Wprowadzać – w trakcie roku budżetowego – zmiany w planie finansowym jednostki, w związku z przepisami § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

4. *Zaciąganie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia – str. 18 - 19 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz – w granicach posiadanych upoważnień.

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2010 r. - wysokości zaangażowania w dziale 600, rozdziale 60014 § 4270 zawyżonej o 3.275.536,27 zł, w wyniku uwzględnienia w niej oprócz kwoty zaangażowania wynikającej z konta 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” również kwoty wynikającej z konta 999, „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”- str. 19-20 protokołu kontroli.*

W kolumnie „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, podlegających ewidencji się na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i zasad funkcjonowania konta 998, określonych w załączniku

Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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:**

Zarząd Powiatu w Tomaszowie Lubelskim  
ul. Lwowska 68  
22-600 Tomaszów Lubelski