

Lublin, 28 lutego 2013 r.

RIO – II – 602/16/2012

**Pani Anna Nizioł**

Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg  
w Puławach  
ul. Składowa 1a  
24-100 Puławy

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 17 grudnia 2012 r. do 8 stycznia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Puławach w zakresie wydatków budżetowych. Protokół kontroli podpisano 8 stycznia 2013 r.

Poniżej podaję nieprawidłowości 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 2012 r., poz.1113).

- 1. Niezawarcie w przedmiarze robót - stanowiącym podstawę sporządzenia kosztorysu inwestorskiego oraz ofert cenowych wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa z remontem drogi powiatowej nr 2539 L Karmanowice - Łopatki - Drzewce - Piotrowice od km 0+008,31 do km 2+575 i od 2+884 do km 3+820 i od km 3+918 do km 8+229 - etap I” – wyliczenia ilości jednostek przedmiarowych – str. 8 protokołu.*

Przedmiar robót, stanowiący część składową dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na roboty budowlane, sporządzać zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 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), stosownie do których powinien on zawierać zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych.

2. *Nieujęcie w ewidencji księgowej nieruchomości otrzymanych w trwały zarząd – str. 18 - 20 protokołu.*

Nieruchomości otrzymane w trwały zarząd ujmować w księgach rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. 861z późn. zm.).

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, tj. cen nabycia lub kosztów wytworzenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, a także zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jeżeli uważa Pani, że wniosek ten narusza prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu w Puławach  
Al. Królewska 19  
24-100 Puławy