

Lublin, 18 marca 2010 r.

RIO – II – 601/5/2010

**Pan Zenon Sydor**

Starosta Powiatu Janowskiego

ul. Zamoyskiego

23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Starosto,

W dniach od 7 stycznia do 1 lutego 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Paweł Rybczyński, Magdalena Pyda, Barbara Kowalska i Marek Kwieciński – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu janowskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 5 lutego 2010 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa powiatu prowadzona jest w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia miały charakter incydentalny. Spośród nich należy zwrócić uwagę zwłaszcza na przypadek niepodejmowania skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu użytkowania wieczystego, co w konsekwencji skutkowało ich przedawnieniem.

Niektóre z ujawnionych w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały wyeliminowane po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 1997 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 księgowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku w ciągu roku obrotowego.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia (a nie tylko w skali miesiąca), stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 122 3 z późn. zm.) – str. 7 protokołu.

## **2. W zakresie operacji pieniężnych i rozrachunków:**

### *2.1. Niezamieszczanie daty wpływu na zewnętrznych dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, umowach).*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Starostwa Powiatowego, stosownie do przepisów § 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. 9 protokołu.

### *2.2. Niewskazywanie – na dowodach księgowych – miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym miesiąc księgowania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 10 protokołu.

## **3. W zakresie wykonania budżetu:**

### *3.1. Zawarcie w 2006 r. umowy najmu lokalu użytkowego na czas nieoznaczony oraz w trybie bezprzetargowym – bez odpowiedniej zgody Rady Powiatu.*

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej, stosownie do przepisów art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.). Do czasu ustalenia powyższych zasad Zarząd Powiatu może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Powiatu.

Umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zwierać w drodze przetargu, chyba że rada powiatu wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4

ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 13, 14 protokołu.

- 3.2. *Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać m.in. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy – str. 15 protokołu.

- 3.3. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, skutkujące przedawnieniem roszczeń w kwocie 1.519,82 zł.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego, na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń – str. 17 protokołu.

- 3.4. *Zamieszczenie ogłoszeń o zamówieniach na remont budynku przy ul. Zamoyskiego 37 w Janowie Lubelskim oraz na dostawę tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego na lata 2008 - 2010 na tablicy ogłoszeń, przed dniem ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Ogłoszenia o zamówieniach o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) zamieszczać w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego nie wcześniej niż w dniu ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 tej ustawy – str. 26 i 29 protokołu.

- 3.5. *Dopuszczenie do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia, w postępowaniu na przebudowę i remont pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, która nie obejmowała w pełnej wysokości całego okresu realizacji inwestycji (gwarancja przewidywała że wysokość sumy gwarancyjnej ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy).*

Od wykonawców żądać wnoszenia zabezpieczenia, obejmującego w pełnej

wysokości cały okres trwania umowy, zgodnie bowiem z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, co oznacza, że zwolnienie zabezpieczenia, a tym samym zmniejszenie jej wysokości, nie może nastąpić przed odbiorem końcowym przedmiotu zamówienia przez zamawiającego – str. 37 protokołu.

Ponadto:

- 1) Opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonywać w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 tej ustawy. W przypadku, gdy zamawiający – opisując sposób oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia – określa wartość robót budowlanych, usług lub dostaw, których wykonanie uzna za spełnienie tego warunku, powinien określić ją w takiej samej wysokości dla wszystkich wykonawców, kwotowo lub procentowo w odniesieniu do jednej obiektywnej wielkości (np. wartości zamówienia), a nie do wartości każdej składanej oferty – str. 27 i 32 protokołu.
- 2) w związku z ustaleniami kontroli w zakresie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych (str. 18 – 19 protokołu) – podjąć (w przypadku nabywcy wskazanego pod pozycją 1 załącznika Nr IV/7 do protokołu) oraz rozważyć podjęcie (w przypadku nabywcy wskazanego pod pozycją 9 załącznika Nr IV/7 do protokołu) działań mających na celu ustalenie, czy zaszły przesłanki zwrotu udzielonych bonifikat (w łącznej kwocie 62.319,64 zł) wskazane w przepisach art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku stwierdzenia, że bonifikata podlega zwrotowi podjąć działania mające na celu jej wyegzekwowanie mając na uwadze, że:
  - termin przedawnienia roszczeń jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu bonifikaty wynosi 10 lat od dnia kiedy roszczenie stało się wymagalne, stosownie do przepisów art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), przy czym roszczenie z tytułu zwrotu bonifikaty staje się wymagalne z dniem dokonania zbycia nieruchomości w okresie 5 lat od jej pierwotnego nabycia, w sytuacji gdy w tym dniu są spełnione ustawowe warunki jej zwrotu;
  - kwota bonifikaty w przypadku dokonania zwrotu powinna być zwaloryzowana przy zastosowaniu wskaźników zmian cen nieruchomości ogłaszanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w drodze obwieszczeń, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, stosownie do przepisów art. 5 w związku z art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy czym do czasu ogłoszenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wskaźników zmian cen nieruchomości waloryzacji dokonuje się przy zastosowaniu wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,

stosownie do przepisów art. 227 powołanej ustawy.

Proszę o poinformowanie Izby o efektach podjętych działań.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto: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 Poniowski

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu Janowskiego