

Wrocław, 25 czerwca 2010 roku

WK.60/P-14/K-17/2010

**Pan
Zbigniew Potyrała
Starosta Powiatu Oleśnickiego**

**ul. Słowackiego 10
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 17 marca do 21 maja 2010 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oleśnickiego. Szczegółowy zakres i ustalenia kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Oleśnicy zawiera protokół podpisany i przekazany Panu Staroście 21 maja 2010 roku. Ponadto w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została, w okresie od 10 do 20 maja 2010 roku, kontrola gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Oleśnicy. W oparciu o ustalenia kontroli ujęte w odrębnym protokole, Izba wystosowała wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu do wiadomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej w Starostwie nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień:

W zakresie ewidencji księgowej

Pracownicy Starostwa rozliczając udzielone im jednorazowe zaliczki nie zachowywali 14-dniowego terminu na ich rozliczenie (od daty wydatkowania środków) ustalonego w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych. W związku z tym, dokumenty obrazujące zdarzenia gospodarcze, które stanowiły podstawę rozliczeń, były ujmowane w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w innych miesiącach niż miesiące, w których faktycznie poniesiono wydatki. W 2009 roku dotyczyło to 54 dokumentów z 88 objętych kontrolą. Stosownie do postanowienia zawartego w art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie wykonania wydatków i udzielania zamówień publicznych

Stwierdzono przypadki (29 spośród 142 objętych kontrolą) czasowej rejestracji pojazdów z urzędu na okres przekraczający 30 dni oraz przedłużania czasowej rejestracji o ponad 14 dni (19 przypadków). Tymczasem z treści art. 74 ust. 3 ustawy z 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 108, poz 908 ze zm.) wynika, że czasowej rejestracji

z urzędu dokonuje się na okres nieprzekraczający 30 dni oraz że termin ten może być jednorazowo przedłużony o 14 dni w celu wyjaśnienia spraw związanych z rejestracją pojazdu.

Wykonawcy, z którym 27 maja 2009 roku podpisano umowę na „Wykonanie numerycznej mapy zasadniczej w systemie V-Mapa dla gmin: Dziadowa Kłoda, Syców-miasto, Syców-obszar wiejski, Międzybórz-miasto, Międzybórz-obszar wiejski”, zwrócono wniesione wadium w kwocie 4.500 zł dopiero 30 grudnia 2009 roku, pomimo że jak wynikało z art. 46 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.), zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy.

W zakresie gospodarki mieniem

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 - „Środki trwałe” nie umożliwiała ustalenia wartości początkowej następujących nieruchomości należących do zasobu Powiatu Oleśnickiego: działki nr 46/1 AM – 36 obręb Bierutów, działki nr 50/3 AM – 2 obręb Ostrowina, działki nr 50/4 AM – 2 obręb Ostrowina, działki nr 1/18 AM – 25 położonej w Oleśnicy. Powyższe naruszało zasady ewidencjonowania środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” zawarte w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.) z których wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Operacje nabycia i sprzedaży trzech garaży oraz dwóch lokali usługowych wraz z udziałem w gruncie ujęto w klasyfikacji środków trwałych jedynie w grupie 1 - „Budynki i lokale”. Tymczasem jak wynika z rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 112, poz. 1317 ze zm.), grunty ujmują się w „Grupie 0”, a budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego ujmują się w „Grupie 1”.

Najemcy dwóch pomieszczeń biurowych znajdujących się w budynku Starostwa, naliczono czynsz najmu niezgodnie z zasadami określonymi w umowie, w związku z czym po stronie najemcy powstała nadpłata w wysokości 103,42 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a zwłaszcza art. 20 ust. 1 ustawy, z którego wynika,

że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Przestrzeganie treści przepisu art. 74 ust. 3 ustawy z 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 108, poz. 908 ze zm.), z którego wynika, że czasowej rejestracji pojazdu z urzędu dokonuje się na okres nieprzekraczający 30 dni. Termin ten może być jednorazowo przedłużony o 14 dni w celu wyjaśnienia spraw związanych z rejestracją pojazdu.
3. Dokonywanie zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do treści art. 46 ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), a w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, która powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
5. Klasyfikowanie środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. nr 112, poz. 1317 ze zm.).
6. Dokonywanie naliczeń czynszów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości (majątku) powiatu zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marian Horbacz

Przewodniczący Rady Powiatu Oleśnickiego