

Wrocław, 24 września 2010 roku

WK.60/P-22/K-71/10

**Pan
Marek Tracichleb
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych
w Wołowie**

**ul. Piłsudskiego 10
56 - 100 Wołów**

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 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 26 lipca do 9 sierpnia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Wołowie.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 sierpnia 2010 r. i przekazanym Panu Dyrektorowi.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa prowadzona była prawidłowo, natomiast w toku wykonywania planu finansowego wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, które wynikały głównie z nieprzestrzegania bądź nieprawidłowej interpretacji przez pracowników niektórych przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie:

W postępowaniu przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę wiaduktu drogowego wraz z dojazdami, nad linią kolejową Wrocław – Zielona Góra, w ciągu drogi powiatowej nr 1291D w Brzegu Dolnym, zakończonym podpisaniem umowy nr 9/ZDP/WIADUKT/2008 w dniu 16 września 2008 roku, Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), nie złożył oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1 powołanego artykułu, pomimo że wykonywał czynności w tym postępowaniu polegające na pisemnym powołaniu komisji przetargowej, skierowaniu do wykonawcy zawiadomienia w sprawie wyboru oferty najkorzystniejszej, a także zatwierdził protokoły z postępowania oraz podpisał umowę z wykonawcą.

Umowa nr 9/ZDP/WIADUKT/2008 na przebudowę wiaduktu drogowego, powodująca powstanie zobowiązania pieniężnego o wartości 5.446.568,97 zł brutto, nie zawierała podpisu Głównego Księgowego. Tymczasem z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 w zw. z ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), wynikał obowiązek złożenia na zawieranej umowie podpisu przez Głównego Księgowego, będącego dowodem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.

W dniu podpisania umowy nr 9/ZDP/WIADUKT/2008 na przebudowę wiaduktu, tj. 16 września 2008 roku, zamawiający zgodnie z uchwałą nr XX/116/08 Rady Powiatu Wołowskiego z 31 lipca 2008 roku w sprawie wykazu zadań inwestycyjnych przyjętych do realizacji przez Powiat Wołowski w 2008 roku, dysponował kwotą 2.940.000,00 zł. W planie finansowym jednostki na dzień 16 września 2008 roku, w paragrafie – wydatki inwestycyjne, zostały zabezpieczone środki w wysokości 2.478.000,00 zł. Tymczasem przedmiotowa umowa została zawarta przez Dyrektora ZDP na kwotę 5.446.568,97 zł brutto, co stanowiło naruszenie art. 36 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych nie mogły zaciągać zobowiązań do sfinansowania w danym roku, ponad kwoty wynikające z planu wydatków lub kosztów jednostki. Ponadto zawierając umowę nr 9/ZDP/WIADUKT/2008, Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań, czym naruszył art. 193 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej może zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków, określonych w zatwierdzonym planie finansowym. Środki na realizację tej inwestycji w wysokości 5.500.000 zł zostały zabezpieczone uchwałą Rady Powiatu nr XXII/122/08 z 30 września 2008 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2008 r., ponadto zmieniony został również okres realizacji tej inwestycji na lata 2008/2009.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych szczegółowo w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przy udzielaniu zamówień publicznych przepisu art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.), zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.
2. Bieżące przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), w szczególności w zakresie:
 - a) przeprowadzania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji przez Głównego Księgowego, stosownie do wymogów określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b w zw. z ust. 3 ustawy,
 - b) zaciągania zobowiązań do wysokości określonej w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 ustawy.

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

Maciej Nejman

Starosta Powiatu Wołowskiego