

Wrocław, 16 maja 2013 roku

WK.60/P-26/K-13/J/13

**Pani  
Elżbieta Grzybek  
Kierownik  
Powiatowego Zarządu Dróg  
w Złotoryi**

**ul. Legnicka 37  
59-500 Złotoryja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 25 lutego do 12 marca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Złotoryi. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik 18 marca 2013 roku.

Według ustaleń kontroli, większość zadań była realizowana prawidłowo. Wystąpiły jednak też uchybienia i nieprawidłowości. Stan ten przedstawiają następujące zakresy przedmiotowe przeprowadzonej kontroli:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Stosowany Zakładowy Plan Kont, zawarty w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 2/2010 Kierownika PZD z 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg w Złotoryi, w zakresie używanego nazewnictwa kont księgowych: 080, 130, 132, 135, 139, 140, 760, odbiegał od określonych w tym zakresie kont w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.). Nie zawierał ponadto w swoim wykazie konta 761-„Pozostałe koszty operacyjne”, pomimo prowadzonych na nim operacji w ewidencji księgowej, gdzie obroty Wn w 2012 roku stanowiły kwotę 2.000 zł.

Przeanalizowane dzienniki obrotów za 2012 rok prowadzone techniką ręczną wykazały, że w toku ewidencji operacji gospodarczych, pomimo wymogu art. 14 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), wystąpiły przypadki niezachowania ujęcia chronologii zdarzeń gospodarczych na podstawie ujmowanych tam dowodów księgowych. Stwierdzonych zostało 31 takich przypadków na łączną kwotę 94.258,80 zł.

Sprawozdania budżetowe Powiatowego Zarządu Dróg sporządzane były w terminach określonych przepisami, niemniej nie były dokumentowane terminy ich przekazania Zarządowi Powiatu Złotoryjskiemu, co z kolei nie pozwalało na stwierdzenie wypełnienia w tym zakresie

odpowiednio przepisów § 18 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia oraz § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).

Wszystkie sprawdzone listy płać, sporządzone w okresie listopad – grudzień 2012 roku na łączną kwotę wypłat 96.199,60 zł, pomimo ich realizacji nie zostały udokumentowane na dowód przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej tych dowodów, wobec wymogu w tym zakresie określonego w § 7 ust. 3 „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych”, będącej załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 2/2010 Kierownika PZD w Złotoryi z 30 grudnia 2010 roku. O obowiązku dokonania sprawdzenia dowodu księgowego informuje także art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

### **W zakresie wydatków na remonty i inwestycje z uwzględnieniem stosowania przepisów o zamówieniach publicznych**

Obowiązujące w Powiatowym Zarządzie Dróg uregulowania w sprawie prowadzenia zamówień publicznych, dotyczące funkcjonowania komisji przetargowej, określenia jej organizacji, składu, trybu pracy oraz obowiązków poszczególnych członków – zawarte w Zarządzeniu Nr 4/2005 Kierownika PZD z 28 listopada 2005 roku (ze zm.), pozostawały w części nieaktualne do obowiązującego stanu prawnego. Dotyczyło to zapisów § 8 i § 15 w związku z § 16 Zarządzenia, gdzie powołane były nieobowiązujące druki (ZP-11, ZP-17, ZP-18) będące załącznikami protokołu postępowania. Od 11 grudnia 2010 roku obowiązuje rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz. 1458), gdzie został określony aktualny wzór protokołu postępowania o zamówienie publiczne.

W zakresie realizacji zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont drogi powiatowej nr 2607 D Podgórci – Wojcieszów w km 0+000 – 3+000”, zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości i uchybień proceduralnych w zakresie stosowania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.). W toku tego postępowania zamawiający żądał od wykonawców wadium w wysokości przekraczającej granicę 3% wartości zamówienia, z naruszeniem przepisu określonego w art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączna wartość przekroczenia z tego tytułu wyniosła 4.356,40 zł (4 wykonawców x 1.089,10 zł).

Dwie biorące udział w przetargu oferty, z których jedna została wybrana jako najkorzystniejsza, były niekompletne względem wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający nie wezwał tych wykonawców do uzupełnienia złożonych ofert na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy, nie wykluczył ich z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4, czy też nie odrzucił, niezgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2. W przypadku wyłonionej oferty, braku w ofercie

zostały uzupełnione bez zachowania przewidzianego trybu, przed ostatecznym rozstrzygnięciem przetargu.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont i stosowanych w jednostce kont księgowych w oparciu o przepisy rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330).
2. Przestrzeganie chronologicznego ujmowania w dzienniku zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym stosownie do wymogu art. 14 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Dokumentowanie terminów przekazywania Zarządowi Powiatu Złotoryjskiemu sporządzanych jednostkowych sprawozdań budżetowych, w celu weryfikacji wypełniania wymogów w tym zakresie określonych odpowiednio w § 18 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) oraz w § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).
4. Dokumentowanie sprawdzania sporządzanych list płac pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z wymogiem § 7 ust. 3 „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych”, będącej załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 2/2010 Kierownika PZD w Złotoryi z 30 grudnia 2010 roku oraz wymogiem dla dowodu księgowego określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Dostosowanie uregulowań Zarządzenia Nr 4/2005 Kierownika PZD z 28 listopada 2005 roku (ze zm.), w zakresie protokołu postępowania i jego załączników, do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz. 1458).

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), szczególnie w zakresie:
  - a) żądania od wykonawców wadium w wysokości nieprzekraczającej granicy 3% wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy,
  - b) w przypadku niekompletnej oferty wykonawcy, wezwanie go do jej uzupełnienia na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy.
7. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Józef Sudół

Starosta Złotoryjski