

Wrocław, 16 marca 2010 roku

WK.60/P-15/K-60/09

**Pan  
Marek Szponar  
Starosta Oławski**

**ul. 3 Maja 1  
55-200 Oława**

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 16 listopada 2009 roku do 15 stycznia 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

W ramach kontroli gospodarki finansowej Powiatu, w okresie od 11 stycznia 2010 roku do 15 stycznia 2010 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wystosowano wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu do wiadomości.

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

#### **Księgowość, sprawozdawczość i rozrachunki**

W zarządzeniu nr 45/2008 Starosty z 14 sierpnia 2008 roku w sprawie ZPK dla Starostwa jako jednostki zawarto opis konta 131 – „rachunki bieżące, które służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych znajdujących się na rachunku bankowym”, pomimo że Starostwo jest jednostką budżetową.

Na podstawie dowodu PK, wystawionego w dniu 29 lipca 2009 roku pod datą 31 grudnia 2008 roku zaewidencjonowano rozliczenie inwentaryzacji. Również w dniu 29 lipca 2009 roku skorygowano bilans za 2008 rok (bilans z 31 marca 2008 roku). Było to niezgodne z §14a ust. 3 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 którego wynika, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Roszczenia pracownicze z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 rok wykazano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, natomiast kwotę 238,28 zł stanowiącą równowartość zawinionego niedoboru wyposażenia Starostwa ujawnionego w wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji w 2008 roku, przypisaną do zwrotu pracownikowi Starostwa zaewidencjonowano na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Było to niezgodne

z opisem ww. kont zawartym w załączniku nr 2 do powołanego 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.

### **Udzielanie zamówień publicznych**

Z druku ZP-2 dokumentującego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na budowę boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Oławie wynikało, że wartość zamówienia została ustalona przez sekretarza komisji na kwotę 410.021,16 zł, tj. na kwotę jaką zaproponował oferent, który wygrał przetarg nieograniczony. Powyższe było niezgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), z którego wynika, że wartość zamówienia zamawiający jest zobowiązany ustalić z należytą starannością.

Aneksem nr 1 z 31 grudnia 2008 roku przesunięto, wyznaczony umową nr 105/2008 termin realizacji zamówienia na budowę boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej z 30 grudnia 2008 roku na 15 maja 2009 roku, tymczasem złożona w tym postępowaniu gwarancja należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad lub usterek w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy ważna była do 22 stycznia 2009 roku. Było to niezgodne z przepisami art. 147 ust. 3 i 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), z którego wynika obowiązek zachowania ciągłości zabezpieczenia.

### **Udzielanie i rozliczanie dotacji**

Komisja konkursowa powołana przez Zarząd Powiatu uchwałą nr 182/2008 z 5 lutego 2008 roku w sprawie rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych w 2008 roku, w dwóch przypadkach na trzy objęte kontrolą zarekomendowała Zarządowi udzielenie dotacji, pomimo że kserokopia postanowienia o wpisie do KRS oraz zaświadczenia o numerze REGON, stanowiące załączniki do jednej z ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury i edukacji oraz kserokopia statutu, bilansu i rachunku zysków i strat za 2007 rok załączone do jednej z ofert złożonych na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, nie spełniały wymagań określonych w art. 2 ust. 4 ogłoszenia Zarządu Powiatu w Oławie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych, tj. nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione. Z art. 4 ust. 2 załącznika do uchwały nr 181/2008 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 5 lutego 2008 roku wynikało, że oferty niekompletne, nieprawidłowo wypełnione, posiadające braki formalne nie powinny być rozpatrywane.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Staroście, 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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie**

**stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m.in. poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Dostosowanie zakładowego planu kont Starostwa, wprowadzonego zarządzeniem nr 45/2008 Starosty z 14 sierpnia 2008 roku do wymagań określonych w § 12 ust. 1 pkt 2 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 którego wynika, że podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont.
2. Bezwzględne przestrzeganie określonego w §14a ust. 3 powołanego 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 terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.
3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach "zespołu 2" zgodnie z opisem poszczególnych kont, zawartym w załączniku nr 2 do powołanego 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.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.), w szczególności:
  - a) ustalanie wartości zamówienia z zachowaniem należytej staranności, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy,
  - b) przestrzeganie obowiązku zachowania ciągłości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 149 ust. 3 i 151 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przy udzielaniu dotacji na realizację zadań publicznych zasad ich oceny ustalonych stosownie do art. 13 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.) w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Józef Hołyński  
Przewodniczący Rady Powiatu Oławskiego