

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10...-22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli, ☎ (0-10...-22) 625-38-59, 625-21-55. Fax. RIO 629-43-29
Adres, ul. Żurawia 24 a. 00-515 Warszawa



Warszawa, dnia 19.01.2006 r.

RIO - II - 0913 /82/ 2006

Starosta Powiatu Wołomińskiego

Ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 06.01.2006r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, poz.577 z 2001r.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz.1747) – przeprowadzona została w dniach 27.10.2005r. do 06.01.2006r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r., zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy **wniosuję**, co następuje:

1. Stwierdzono:

W 10 (na 27) podległych i nadzorowanych jednostkach Powiatu w 2004r. nie zostały przeprowadzone czynności kontrolne, obejmujące co najmniej 5 % wydatków tych jednostek, do czego zobowiązywały przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm), (str. 4,5 protokołu, załącznik Nr 3)

Wnioskuje:

We wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych przeprowadzać kontrole, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% wydatków tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

2. Stwierdzono:

Zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” nie były zgodne z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych (str. 11,12 protokołu, załącznik Nr 9).

Wnioskuje:

Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) tj. wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych tak, aby była zachowana zgodność zapisów na koncie budżetu z zapisami w księgowości banku.

3. Stwierdzono:

Zobowiązania z tytułu dostaw i robót wynikające z faktur wystawionych na dzień dokonania operacji gospodarczej, powstałe pomiędzy okresami sprawozdawczymi nie były ewidencjonowane na koncie rozrachunkowym.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano tylko zobowiązania występujące na koniec okresu sprawozdawczego (str. 16 protokołu, załącznik Nr 15).

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 695 ze zm.).

Rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług ewidencjonować na koncie 201 stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

4. Stwierdzono:

W wyniku analizy wybranych dokumentów źródłowych (faktury), przeprowadzonej pod kątem terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, iż zobowiązania regulowano po terminach płatności określonych przez kontrahentów (str. 16 protokołu, załącznik Nr 15)

Wnioskuje:

Wydatków dokonywać zgodnie z art. 35. ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) oraz przestrzegać terminów płatności, mając na uwadze art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego.

5. Stwierdzono:

Nie przeprowadzono inwentaryzacji wszystkich należności w drodze uzyskania potwierdzeń sald, wg stanu na dzień 31.12.04r. (str. 19 protokołu, załącznik Nr 18)

Wnioskuje

Na ostatni dzień każdego roku dokonywać inwentaryzacji wszystkich należności w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów, zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

6. Stwierdzono:

W 2004r. na koncie 134 -1 (Kredyt z PKO BP zaciągnięty w euro) zaksięgowano różnice kursowe, dotyczące spłat kredytu w latach 2002-2004 (str. 19,20 protokołu, załącznik Nr 19).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad określonych w art. 30 ust.2 pkt ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bieżąco tak, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 w/w ustawy o rachunkowości.

7. Stwierdzono:

Księgowania wydatków niewygasających, zatwierdzonych przez Radę Powiatu do realizacji w 2005r. dokonano niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 904 „Niewygasające wydatki” (str. 25 protokołu, załącznik Nr 21).

Wnioskuje:

Ewidencję w/w wydatków prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

8. Stwierdzono:

W jednostkowym sprawozdaniu za 2004r. RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa :

a) w rozdziale 75622 § 0010 „Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych” wykazano należności w kwocie równej dochodom wykonanym. Nie wykazano należności w wys. 272zł., wynikającej ze sprawozdania Ministerstwa Finansów (str. 31 protokołu, załącznik Nr 26)

b) w rozdziale 75622 § 0020 „Udział w podatku dochodowym od osób prawnych” w kolumnie „Dochody wykonane” wykazano kwotę dochodów pomniejszoną o nadpłaty w wys. 235zł (str. 31,32 protokołu, załącznik Nr 27).

c) kolumnie „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa, pomniejszone o zwroty dokonane do 15.01.05r.(str. 33 protokołu, załącznik Nr 33).

Wnioskuje:

Sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

9. Stwierdzono:

a) Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzona była w księgach Starostwa na koncie 222 ”Rozliczenie dochodów budżetowych” (str. 33 protokołu, załącznik Nr 30).

Wnioskuje:

Ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzić w księgach budżetu (organ) na koncie 222 ”Rozliczenie

dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

10. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro w ogłoszeniu przekazanym i opublikowanym w BZP zamawiający podał zawyżoną o 135.000 zł. kwotę wymaganego wadium tj. 150.000 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 15.000 zł (str. 41 protokołu, załącznik Nr 35)

Wnioskuje:

Kwotę wadium określać w granicach od 0,5% do 3% wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 cyt. ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W przypadku stwierdzonych błędów w ogłoszeniu wystosować do Prezesa Urzędu wnioski o sprostowanie ogłoszenia stosownie do art. 11 ust. 4 cyt. ustawy Prawo zamówień Publicznych.

11. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro:

a) do oferty Nr 1 załączono nieaktualne zaświadczenie kierownika budowy o członkostwie w Mazowieckiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa.

b) w ofercie Nr 3 (złożonej przez firmę która wygrała przetarg);

- nie wskazano kierownika budowy

-nie załączono dokumentów potwierdzających, że posiada on uprawnienia budowlane oraz przynależy i posiada aktualne zaświadczenie z Polskiego Związku Inżynierów Budownictwa. Wymóg spełnienia w/w warunków był zawarty w ogłoszeniu o przetargu i SIWZ (str. 41,42 protokołu, załącznik Nr 35,38).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień zawartych w SIWZ. Przy zamówieniach, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro żądać od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 26 ust 1 cyt. ustawy.

12. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro o wyborze oferty nie zawiadomiono Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (str. 42 protokołu, załącznik Nr 35).

Wnioskuje:

Jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro o wyborze oferty zawiadamiać niezwłocznie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych stosownie do art. 92 cyt. cyt. ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

13. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro, treść umowy zawartej z wykonawcą została zmieniona w stosunku do wzoru umowy stanowiącej załącznik do S.I.W.Z tj.

- w umowie dodano paragraf dotyczący wykonania robót zamiennych lub dodatkowych, którego nie było we wzorze umowy (§ 2),
- w umowie zmieniono na niekorzyść zamawiającego treść § 12 pkt. 1 lit. a (we wzorze § 11 pkt 1 lit. a) – zmniejszono wysokość kar umownych z 10 % do 1% wynagrodzenia brutto (str. 43 protokołu, załącznik Nr 35)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 144 ust 1 cyt. ustawy, wg którego zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Wprowadzenie zmian jest dopuszczalne pod warunkiem wyniknięcia okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.

14. Stwierdzono:

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro, w dniu 01.10.2004r. z wykonawcą zawarto umowę, mimo że zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zostało wniesione do kasy Starostwa w dniu 04.01.2005r. (tj. ponad 3 miesiące po podpisaniu umowy) (str. 43 protokołu, załącznik Nr 35).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień zawartych w S.I.W.Z. Zgodnie z art. 147 ust. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych żądać od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed jej podpisaniem W przypadku, gdy oferent nie wniesie zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonać wyboru tej spośród pozostałych ofert, która uzyskała najwyższą liczbę punktów zgodnie z zapisami art. 94 ust.2 cyt. ustawy.

15. Stwierdzono:

Wykonawcy w/w zadania do czasu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy potrącano zabezpieczenie z faktur, mimo, że umowa była zawarta na okres jednego roku (str. 43, 44 protokołu, załącznik Nr 38 i 39).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 150 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym tworzenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez potrącanie należności z faktur jest dopuszczalne pod warunkiem zamówień których okres realizacji jest dłuższy niż rok.

16. Stwierdzono:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia p.n. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro, oryginały wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych stanowiły składnik ofert. Nie były przyjęte i zaewidencjonowane w księdze depozytów przed upływem terminu składania ofert (str. 41 protokołu, załącznik Nr 35).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 45 ust. 3 ustawy p.z.p, zgodnie z którym wadium wnosi się przed upływem terminu wnoszenia ofert. Przepis ten nie zezwala na wnoszenie wadium wraz ze złożeniem oferty .

17. Stwierdzono:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. Modernizacja budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o

wartości powyżej 60.000 euro zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 56 dni po zawarciu umowy (str. 44 protokołu, załącznik Nr 35).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 95 ust. 1 ustawy p.z.p, wg którego jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamawiający przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu.

18. Stwierdzono:

Roboty dotyczące kontynuacji zadania inwestycyjnego pn. *Modernizacja ogrzewania w ZSTZ w Radzyminie* były realizowane przez 4 firmy na podstawie 6 umów bądź zleceń, dotyczących dostawy urządzeń grzewczych i remontu instalacji. Było to zamówienie wielorodzajowe, obejmujące równocześnie roboty budowlane i dostawy.

Postępowania o udzielenie zamówienia były realizowane w okresie 02.08 – 16.09.2004r. Umowy z wykonawcami zawierane były w okresie od 02.08 – do 24.09.2004r.

Szacunkowy koszt inwestycji obejmujący nw. zadania został przez zamawiającego określony na łączną kwotę 389.000 zł. tj. powyżej 60.000 euro.

Zamówień na wykonanie robót i dostawy udzielano bez stosowania procedur przewidzianych dla postępowań o wartości powyżej 60.000 euro, w niżej wymienionych trybach:

- zapytanie o cenę – dostawa urządzeń grzewczych do kotłowni gazowej niskotemperaturowej – wartość wg umowy 149.925,57 zł.
- negocjacje bez ogłoszenia – remont kotłowni węglowej na gazową – wartość wg umowy 292.233,92 zł.
- negocjacje bez ogłoszenia – wykonanie stacji redukcji – pomiarowej oraz wewnętrznej instalacji gazowej w kotłowni – wartość wg umowy 62.464 zł.

bez stosowania ustawy - na podstawie art. 4 ust. 8 Prawo zamówień publicznych:

- wykonanie adaptacji c.o w szklarni i budynku warsztatowo – mieszkalnym wraz z wymianą rurociągów powrotnych w kanałach szklarni – wartość wg zlecenia 24.595,20 zł.
- wykonanie adaptacji instalacji c.o w budynku szklarni i warsztatowo – biurowym – wartość wg zlecenia 8.000 zł.
- wykonanie demontażu pięciu kotłów wodnych, węglowych w kotłowni wolnostojącej – wartość wg zlecenia 11.834 zł. (str. 44 – 47, 69 – 78 protokołu, załącznik Nr 41, 73, 80).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 32 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie, z którym zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości oraz art. 32 ust. 4 ustawy, wg którego jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

19. Stwierdzono:

W dokumentacji przetargowej dotyczącej postępowania w trybie zapytania o cenę na *Dostawę materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Wołominie* brak oświadczeń przedstawicieli Zamawiającego o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania (str. 48, 49 protokołu, załącznik Nr 44).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 17 ustawy, 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 powodujących wykluczenie z postępowania.

20. Stwierdzono:

Dokument określający wartość szacunkową zamówienia pn. *Dostawa materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Wołominie* nie został załączony do akt postępowania (str. 48 protokołu, załącznik Nr 44).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 97 ust. 1 ustawy, wg, którego zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.

21. Stwierdzono:

W postępowaniu w trybie zapytania o cenę na *Dostawę materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Wołominie* do oferty Nr 2, złożonej przez firmę „Iskra” - Artykuły Papiernicze, nie załączono aktualnego dokumentu dopuszczającego do obrotu prawnego, co było wymogiem określonym w S.I.W.Z. Mimo to zamawiający nie dokonał czynności odrzucenia oferty (str. 48 protokołu, załącznik Nr 44).

Wnioskuje:

Jeżeli treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonywać odrzucenia oferty stosowanie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

22. Stwierdzono:

Na dzień 17.10.2004r. w dz. 750 rozdz. 75020 § 4270 dokonano wydatków przekraczających plan o kwotę 50,95 zł. Stanowiło to naruszenie zasad zawartych w art. 129 ust. 1, w związku z art. 92 pkt 3 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (str. 49 protokołu, załącznik Nr 45).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), zgodnie, z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej i w planie finansowym jednostki.

23. Stwierdzono:

a) Za miesiąc czerwiec 2004r. naliczono i wypłacono diety członkom komisji Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska oraz członkom Komisji Finansowej za udział w pracach komisji, mimo braku listy obecności z podpisami radnych. Wpłaty dokonano na podstawie notatki służbowej, sporządzonej w następnym miesiącu. W związku z powyższym bezpodstawnie wypłacono diety na łączną kwotę 2.100 zł.

b) Członkowi Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa naliczono i wypłacono dietę za miesiąc czerwiec 2004r. wg stawki przewidzianej dla Sekretarza komisji, mimo iż wg uchwały określającej składy osobowe poszczególnych komisji w/w radny nie pełnił tej funkcji (str.51-53 protokołu, załącznik Nr 47).

Wnioskuje:

Diety naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w podjętej w tej sprawie Uchwale Rady Powiatu. Od osób odpowiedzialnych wyegzekwować zwrot do budżetu bezpodstawnie wypłaconych kwot diet, zgodnie z przepisami działu V, rozdz. I art. 114 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r., Nr 21 poz. 94 ze zm).

24. Stwierdzono:

W zleceniu dotyczącym wykonania i montażu ogrodzenia stalowego zawarto zapis, że rozliczenie nastąpi na podstawie kosztorysu powykonawczego. Sporządzono protokół odbioru

robót, w którym również wpisano, że wartość robót ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego. Wykonawca kosztorys powykonawczy przedłożył dopiero w trakcie kontroli tzn. ponad 1,5 roku od wykonania robót.
(str. 56,57 protokołu, załącznik Nr 54, 55, 56).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień zawartych umów. Protokoły odbioru robót sporządzać w stosownym czasie.

25. Stwierdzono:

Wszystkie zlecenia o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 6.000 euro nie były opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Powiatu (str. 75 protokołu, załącznik Nr 70).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1592 ze zm.) zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

26. Stwierdzono:

Dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 0840 – „wpływy ze sprzedaży wyrobów” (str. 82 protokołu, załącznik Nr 87).

Wnioskuje:

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

27. Stwierdzono:

Na zadanie inwestycyjne pn. *Modernizacja ogrzewania w Zespole Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie* zaciągnano zobowiązania, przekraczające plan wydatków na w/w cel:

- na dzień 20.08.2004r. o kwotę 185.378,84 zł,
- na dzień 26.11.2004r. o kwotę 53.485,12 zł.

Naruszono art. 132 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (str. 73 – 75 protokołu, załącznik Nr 76).

Wnioskuje:

W celu realizacji zadań zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

28. Stwierdzono:

Z firmą MAG zawarto umowę Nr 231/A/2004r. na roboty budowlane (z 2 miesięcznym terminem realizacji), pomimo że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Po wykonaniu zadania i wystawieniu faktury dokonano potrącenia 30% wartości ustalonego zabezpieczenia (str. 69, 70 protokołu, załącznik Nr 72).

Wnioskuje:

Od wykonawców egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach. Tworzenie zabezpieczenia przez potrącenie należności z faktur jest dopuszczalne pod warunkiem realizacji zamówienia dłuższego niż rok stosownie do art. 150 ust. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

29. Stwierdzono:

Zadania inwestycyjne zakończone w 2004r. nie zostały rozliczone a powstałe efekty rzeczowe nie mają odzwierciedlenia w stanie środków trwałych (str. 75 protokołu, załącznik Nr 79).

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób, który zapewni odzwierciedlenie stanu rzeczywistego oraz na bieżąco, co jest obowiązkiem wynikającym z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r., Nr 76 poz. 694 ze zm.). Niezwłocznie rozliczyć koszty wszystkich zakończonych zadań inwestycyjnych a powstałe efekty zaewidencjonować na koncie 011 „Środki trwałe”.

30. Stwierdzono:

Wykonawców na niżej wymienione zadania wybierano bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych – na podstawie art. 4 pkt 8. Na wykonanie poszczególnych części zadań dokonywano zleceń o wartości poniżej 6.000 euro każde tj.:

1. wykonanie ogrodzenia oraz montażu i demontażu ogrodzenia przy ul. Legionów 85 dla ZSZ w Wołominie zostało wykonane przez 2 wykonawców (przez firmę Hydro Instal i Boxal) na podstawie 3 zleceń. Łączna wartość robót wyniosła 77.059,27 zł
2. remont w Wydziale Geodezji i archiwum Powiatowego Ośrodka Geodezyjnego przy ul. Powstańców 8/10 został wykonany przez 2 wykonawców (firmę Hydro Instal Bis i Boxal) na podstawie 2 zleceń. Łączna wartość robót wyniosła 42.013,97 zł
3. remont pomieszczeń biurowych oraz klatki schodowej i korytarzy w budynku Starostwa przy ul. Prądyńskiego 3 został wykonany przez 2 wykonawców (firmę Expobud i Hydro Instal Bis) na podstawie 2 zleceń. Łączna wartość robót wyniosła 53.250,26 zł. Do remontu zakupiono również materiały budowlane o łącznej wartości 19.765,36 zł, których nie uwzględniono przy określaniu wartości zamówienia. (str. 56 – 63 protokołu, załącznik Nr 59, 60, 64 – 66).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 32 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie, z którym Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

31. Stwierdzono:

Zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny) nieruchomości gruntowej zabudowanej, mimo że do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nabywca nie dokonał zapłaty za nieruchomość (str. 80 – 83 protokołu, załącznik Nr 88).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z którym cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

32. Stwierdzono:

Brak przepływu informacji pomiędzy wydziałami merytorycznymi a wydziałem finansowym, wskutek czego operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonowane są z opóźnieniem tj.:

- umowa najmu została przekazana przez wydział merytoryczny do wydziału finansowego ponad 4 miesiące od daty jej zawarcia. Przez ten okres najemcy nie wystawiano faktur z tytułu najmu lokalu,

- akt notarialny dotyczący oddania przez starostwo nieruchomości w trwały zarząd został przekazany przez wydział merytoryczny wydziałowi finansowemu ponad rok od dnia ustanowienia przekazania (str. 85, 86 protokołu, załącznik Nr 94)

Wnioskuje:

Zobowiązać naczelników wydziałów merytorycznych do bieżącego przekazywania zawartych umów do wydziału finansowego, co pozwoli na realizację zawartych umów i bieżące wprowadzenie do ksiąg rachunkowych wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm).

33. Stwierdzono:

Kwota zaciągniętych zobowiązań i zrealizowanych wydatków przekracza ustalony na 31.12.2004r. plan wydatków w niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych Powiatu :

- a) Dom Pomocy Społecznej w Zielonce – łącznie o kwotę 1.023,26 zł.
- b) Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie – łącznie o kwotę 24.196 zł
- c) Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie – łącznie o kwotę 492 zł.
- d) Zespół Szkół w Wołominie – łącznie o kwotę 41.758 zł.
- e) PCPR w Wołominie – łącznie o kwotę 8.822 zł.
- f) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie – łącznie o kwotę 2.546 zł.
- g) Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie – łącznie o kwotę 22.658 zł.
- h) Starostwo Powiatowe – łącznie o kwotę 1.732.884 zł.

Powyższym działaniem naruszono zasady określone w art. 132 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada o finansach publicznych (str. 92,93 protokołu, załącznik Nr 103 – 111).

Wnioskuje

W celu realizacji zadań zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

34. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planu finansowego Gospodarstwa Pomocniczego Obsługi Geodezyjnej Starostwa Powiatu Wołomińskiego, sporządzonego za 2004r. nie wykazano wpłaty do budżetu zysku za 2003r. (str. 99 protokołu, załącznik Nr 113)

Wnioskuje

Sprawozdanie sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

35. Stwierdzono:

W bilansie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2004r. wykazano środki pieniężne w wys. 94.490 zł. Powyższe środki, zaewidencjonowane również w księgach Starostwa zostały wykazane w bilansie jednostki (str. 103,104 protokołu, załącznik Nr 118).

Wnioskuje:

Bilanse sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych wewnętrznie uzgodnionych, przestrzegając zapisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

36. Stwierdzono:

Ewidencja operacji gospodarczych jednostki organizacyjnej Powiatu - Środowiskowego Domu Samopomocy i Starostwa Powiatowego była prowadzona we wspólnych urządzeniach księgowych (str. 105 protokołu, załącznik Nr 119).

Wnioskuje:

Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla Środowiskowego Domu Samopomocy, zapewniającą rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialni byli:

- Starosta Powiatu
- Skarbnik Powiatu

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55 poz.577. z 2001r. z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje w (2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doreczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Powiatu.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy j.w. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście Powiatu prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z-ca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
/-/
mgr Stanisław Stępień

Do wiadomości:

Rada Powiatu Wołomińskiego

