

Kielce, dn. 16.09.2008 r.

Znak: WK-60/17/3428/2008

Pan Andrzej Marek Lenart  
Starosta Powiatu  
w Końskich

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 4 do 30 lipca 2008 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

**1.** W 2007 roku zaniechano przeprowadzenia kontroli w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w 9 z 17 ogółem podległych jednostkach organizacyjnych, co narusza art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było uznanie, iż wypełniono wymóg wynikający z powołanych wyżej przepisów, albowiem kontrolą objęto 23,50 % wydatków budżetowych Powiatu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

**1.2.** Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrole przeprowadzać odrębnie w każdej jednostce.

2. Zaniechano przedłożenia Skarbnikowi Powiatu do kontrasygnaty umowy na roboty budowlane Nr OM. 2222 – 1/2006 z dnia 3 listopada 2006 roku na kwotę 75.396 zł oraz umowy dostawy z dnia 8 listopada 2007 roku na kwotę 105.892,71 zł, co narusza art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. 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. Odpowiedzialność za powyższe ponosi były i obecny Starosta Powiatu, którzy nie przedłożyli Skarbnikowi Powiatu przedmiotowych umów do kontrasygnaty.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Umowy powodujące powstanie zobowiązań jednostki przedkładać Skarbnikowi Powiatu do kontrasygnaty, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

3. Zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu w dniu 3 listopada 2006 roku zamówienia publicznego na wykonanie przebudowy budynku gospodarczo – garażowego za cenę 75.396 zł, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Komisja Przetargowa oraz były Starosta Powiatu jako Zamawiający.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).

4. Zakładowe plany kont opracowane dla Budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego nie zawierają przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu i jednostki budżetowej oraz zasad powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi. W rozdziale III „Plany kont” uaktualnionych zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Nr 13/2006 Starosty z dnia 31 października 2006 roku zawarto zapis, iż ustala się zasady funkcjonowania kont syntetycznych – opis kont wg zasad załącznika Nr 1 pkt II oraz załącznika Nr 2 pkt II rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

W przypadku jednostki budżetowej zarządzeniem Nr 10/2002 Starosty z dnia 18 kwietnia 2002 roku ustalono, że poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się prowadząc do kont ewidencję szczegółową wg zasad określonych w „Komentarzu do planu kont” autorstwa Marii Augustowskiej.

Zaniechanie określenia w obowiązujących zasadach rachunkowości zasad funkcjonowania kont syntetycznych oraz zasad powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta powiatu, który jako kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**Wniosek pokontrolny Nr 4**

W zakładowym planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej określić przyjęte w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach oraz zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**5.** W 2007 roku w Starostwie Powiatowym nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

**Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1.** Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont obligujące do prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.).

**5.2.** Ewidencję rozrachunków na koncie 201 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań, zgodnie z zakładowym planem kont.

**6.** Zaniechano podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, przeprowadzonego w dniu 2 lipca 2007 roku, co narusza § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którym w przypadku nie zaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać, oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieniem oraz z tytułu nadzoru Starosta Powiatu.

**Wniosek pokontrolny Nr 6**

Podawać do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres siedmiu dni informację o wynikach przetargu w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Powiatu, stosownie do § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych

izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Powiatu