

Lublin, 20 marca 2012 r.

RIO – II – 601/48/2011

Pan Wiesław Holaczuk
Starosta Włodawski
Al. Józefa Piłsudskiego 24
22-200 Włodawa

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 2 listopada 2011 r. do 9 stycznia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu włodawskiego. Protokół kontroli podpisano 3 lutego 2012 r.

Wyniki kontroli wskazują, że gospodarka finansowa powiatu w zakresie realizowanym przez Starostwo Powiatowe we Włodawie jest prowadzona co do zasady zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującymi.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktaż lub mających incydentalny charakter - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji:

1.1. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Starostwa Powiatowego – str. 12 - 13, 16, 17, 18, 35 - 36 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze

finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową powiatu – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów – str. 16 - 20 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.3. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu powiatu, sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2010 r., niektórych danych w niewłaściwych pozycjach – str. 24 protokołu.

Z wykonania budżetu powiatu sporządzać bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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, z późn. zm.), zwanego w dalszej części wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”, zgodnie z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia.

1.4. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2010 r. danych niezgodnych z ewidencją analityczną (w rozdz. 70005 § 2360 wykazano kwotę 5.181,58 zł ujętą w ewidencji analitycznej w rozdz. 01005 § 2360, zaś w sprawozdaniu w tej podziałce nie wykazano dochodów) – str. 27, 28 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,

stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie wydatków bieżących:

- 2.1. *Zamieszczanie na fakturach za wykonane prace geodezyjno – kartograficzne niezgodnych ze stanem rzeczywistym adnotacji sprawdzającego je pod względem merytorycznym (przypadki). Nieegzekwowanie od wykonawcy prac geodezyjnych, zleconych na podstawie umowy nr 56/09 zawartej 18 września 2009 r., kar umownych w kwocie 3.548,98 zł za nieterminowe wykonanie zlecenia – str. 48 - 50 protokołu.*

Dokonywać rzetelnej kontroli merytorycznej dowodów księgowych, będących podstawą dokonania wydatku za wykonane usługi na rzecz powiatu, mając na uwadze postanowienia § 2 ust. 10 części II zarządzenia Starosty Powiatu Włodawskiego nr 29/99 z dnia 20 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli i obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym we Włodawie, w myśl których sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na ustaleniu rzetelności ich danych, tj. ustaleniu zgodności dokumentacji i zawartych w niej stwierdzeń z rzeczywistością, ze stanem faktycznym oraz przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania roszczeń powiatu z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonywanie zleceń, mając na uwadze przepisy art. 483 Kodeksu cywilnego i postanowienia zawartych umów oraz przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Wystąpić do wykonawcy wskazanego w protokole kontroli o zapłatę kar umownych za nieterminowe wykonanie przedmiotu zamówienia, stosownie do postanowień § 5 ust. 2 umowy.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- 3.1 *Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym (lokale mieszkalne) informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których jest przedmiotem,*
- *niezamieszczeniu w informacji o wynikach przetargu oznaczenia sprzedanej nieruchomości według księgi wieczystej – str. 58 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r.

o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole z przetargu podawać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których jest przedmiotem, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W informacji o wynikach przetargu zamieszczać oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, stosownie do przepisów §12 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

3.2. Niedostosowanie postanowień uchwały Rady Powiatu Włodawskiego Nr XXVIII/208/2002 z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność powiatu włodawskiego do obowiązujących przepisów – str. 59, 60 protokołu.

Przygotować projekt zmiany uchwały Rady Powiatu Włodawskiego Nr XXVIII/208/2002 z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność powiatu włodawskiego i należących do niego osób prawnych lub projekt nowej uchwały, zawierając w nim postanowienia wskazane w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 20 ust. 4 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu we Włodawie