

2005-09-13

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,  
Adres, ul. Żurawia 24 a, 00-515 Warszawa

Fax. RIO 629-43-29

RiO

w Warszawie

Warszawa, dn. 8.09. 2005 r.

RIO - II - 0913/373/2005

Starostwo Powiatowe w Radomiu  
Biuro Rady Powiatu  
W P Ł Y N Ę Ł O

dnia... 18.08.05... Nr 33/05

~~Pan  
Zdzisław Kieszkowski  
Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Radomskiego~~

~~ul. Domagalskiego 7  
26-600 Radom~~

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 29 lipca 2005r. .

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. ze zm.) 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 od 1 czerwca 2005r. do 29 lipca 2005r. kontrola **kompleksowa** gospodarki finansowej. Kontrolą objęto okres od 01.01.2004r. do 31.12.2004r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, toteż w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 w/w ustawy **wnioskuje** co następuje:

**1. Stwierdzono:** Brak przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w 2004r. w jednostkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego, obejmującej co najmniej 5% wydatków ( str. 5 protokołu, zał. nr 4 )

**Wnioskuje:** Przestrzegać postanowień art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 15 z 2003r., poz. 148 z późn. zm.)

**2. Stwierdzono:** W sprawozdaniu Rb-Z za 2004r. wykazano jako depozyty przyjęte wadium, gwarancje należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy ( str. 7 protokołu, zał. nr 5 )

**Wnioskuje:** W sprawozdaniu Rb-Z w wierszu depozyty wykazywać wartość, którą dłużnicy zgodnie z zawartą umową zobowiązani są zapłacić wierzycielom w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu do czego zobowiązuje § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji ( Dz. U. Nr 109 poz. 1244 ).

**3. Stwierdzono:** Ujmowanie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” jako oddzielnych pozycji nośników magnetycznych ( płyt CD ) na których dostarczano oprogramowanie komputerowe ( str. 25 protokołu, zał. nr 8 )

**Wnioskuje:** Wartości niematerialne i prawne ujmować na koncie 020 na zasadach wynikających z treści ekonomicznej tego konta zawartej w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 z 2001r. poz. 1752)

**4. Stwierdzono:** W SIWZ – przetarg nieograniczony na dostawę sprzętu komputerowego i oprogramowania - nie zawarto zapisu o istotnych dla stron postępowania postanowieniach umowy, ogólnych warunków umowy lub też wzoru umowy ( str. 30 protokołu, zał. nr 10 )

**Wnioskuje:** Przestrzegać postanowień art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. )

**5. Stwierdzono:** Brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu na umowie zawartej w dniu 27.08.2004r. z PH „BAZAR” (str. 33 protokołu, zał. nr 11 )

**Wnioskuje:** Przestrzegać postanowień art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym ( tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm. )

**6. Stwierdzono:** Ujmowanie na koncie 011 – „Środki trwałe” nakładów na modernizację środków trwałych nie pod datą faktycznego odbioru i przekazania do eksploatacji, ale na koniec roku ( str. 34-35 protokołu, zał. nr 12 )

**Wnioskuje:** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz. U. Nr 76 z 2002r., poz. 694 z późn. zm. )

**7. Stwierdzono:** Brak ewidencji szczegółowej do konta 080 – Inwestycje ( środki trwałe w budowie )” ( str. 35-36 protokołu, zał. nr 13 )

**Wnioskuje:** Do prowadzonych zapisów na koncie 080 – „ Inwestycje ( środki trwałe w budowie)” zaprowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych zgodnie z treścią ekonomiczną powyższego konta określoną w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jest oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 z 2001r. poz. 1752)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Przewodniczący Zarządu 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. z 2001r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu oczekuje w (2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

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 Zarządowi 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.

ZASTĘPCA PRZEWODNICZĄCEGO

mgr Stanisław Biepiński

**Do wiadomości:**

1. Rada Powiatu Radomskiego