

WK-0911/38/2006

Pan  
Dionizy Jaśniewicz  
Starosta  
Powiatu Wrzesińskiego

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2005.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany przez obie strony w dniu 6 lutego 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Stwierdzono, że wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej za 2001 rok zostały wykonane.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nie przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie :

1. Nie przeprowadzono audytu wewnętrznego w 2005 roku, mimo przekroczenia w 2004 roku kwoty 35.000.000 zł przychodów i wydatków ze środków publicznych, nie dopełniając w ten sposób obowiązków wynikających z art. 35d ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz.148 ze zm.) w związku z § 2- 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2002r. w sprawie określenia kwoty przychodów oraz wydatków środków publicznych, dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 234, poz. 1970).
2. Nie zachowano w obowiązujących w sprawozdawczości budżetowej zasad zupełności, szczegółowości oraz prawidłowości poprzez :
  - 1) nie sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów, lecz sporządzano jedno

- łączne sprawozdanie, co stanowiło naruszenie przepisów § 26 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa oraz w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności, stanowiącej załącznik do 31 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z art. 24 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 32 do rozporządzenia,
- 2) nie wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. zobowiązań na kwotę 462zł z tytułu ubezpieczeń OC, AC oraz NW wynikających z polisy Nr B 0016112, co stanowiło naruszenie § 9 załącznika Nr 32 do rozporządzenia.
  3. Kontrola rzetelności i prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych wykazała, że rozliczenie z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z pobieraniem opłat ewidencyjnych w ramach funduszu celowego (Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców) ewidencjonowano na koncie 240, zamiast na koncie 224 „Rozrachunki z budżetem”, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 224 określonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia 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 ze zm.).
  4. Czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów dokonywali członkowie Zarządu Powiatu, jednakże nie wskazani przez Zarząd w uchwale, co naruszało przepisy art. 133 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.
  5. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji stwierdzono nieprawidłowości polegające na :
    - 1) nie rozliczeniu inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w drodze uzyskania z banku pisemnego potwierdzenia sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2005r., bowiem stwierdzono niezgodność stanu środków na rachunku wydatków niewygasających (saldo konta 133/1) a potwierdzeniem salda bankowego tego rachunku w kwocie 11,87 zł, wynikającą z omyłkowego zaewidencjonowania odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym na koncie 137, zamiast na koncie 133, co stanowiło naruszenie przepisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),

- 2) przeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz znaków skarbowych w drodze spisu z natury przez Komisję inwentaryzacyjną w skład której wchodził pracownicy Wydziału Finansowego, co było sprzeczne z postanowieniami Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
6. W bilansie Starostwa ujęto stan środków pieniężnych Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (wg stanu na dzień 31.12.2005r.) oraz wydatki PFRON, mimo, że ewidencja księgową środków PFRON prowadzona jest w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni. Stanowiło to naruszenie przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
7. Kontrolą objęto terminowość przekazywania miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) i stwierdzono, że informacja za miesiąc marzec została złożona w dniu 26.04.2005r., stanowiło to naruszenie przepisu art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).
8. Sprawdzono prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz terminowość przekazywania środków na rachunek bankowy Funduszu i stwierdzono, że naliczony roczny odpis podstawowy na ZFŚS w 2005r. został zaniżony o kwotę 1.833,11 zł w związku z nieskorygowaniem w końcu roku planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Działanie takie było sprzeczne z przepisami § 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
9. Kontrola prawidłowości rozliczeń kosztów podróży służbowych wykazała, że w 5 przypadkach na 25 objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego na terenie kraju wystąpiły różnice pomiędzy datą potwierdzenia odbioru zwrotu kosztów podróży, a datą ich wypłaty zamieszczonych na raportach kasowych.
10. W poleceniach wyjazdu służbowego poza granice kraju wystawionych dla 2 pracowników Starostwa nieprawidłowo naliczono diety a mianowicie:
- 1) podinspektorowi Wydziału Promocji, Kultury Integracji Europejskiej wystawiono polecenie wyjazdu służbowego do Brukseli na czas od 20.11.2005r. do 23.11.2005r. Czas pobytu poza granicami kraju liczył się od dnia 20.11.2005r. od godziny 23:03 do

23.11.2005r. do godziny 7:30. Pracownikowi wypłacono dietę w kwocie 168,93 zł (42,75 EURO), zamiast 204,50 zł (51,75 EURO) tj. zaniżonej o kwotę 35,57zł,

- 2) Wicestarościę wystawiono polecenie wyjazdu służbowego do Wilna na czas od 22.10.2005r. do 26.10.2005r. Czas pobytu poza granicami kraju liczył się od dnia 22.10.2005r. od godziny 18:15 do 26.10.2005r. do godziny 9:30. Wicestarościę wypłacono dietę w kwocie 167,29 zł (51,60 USD), zamiast 139,41 zł (43 USD) tj. w wysokości zawyżonej o kwotę 29,86 zł. Ponadto ww. pracownikowi nie naliczono i nie wypłacono 1 ½ diety za czas podróży w kraju w kwocie 31,50 zł.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 3, § 4 ust. 4 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).

11. Do składników wynagrodzenia przyjmowanych za podstawę ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczano wynagrodzenie za 2 dni zwolnienia od pracy dla pracowników wychowujących przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat, co stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) w związku z przepisami § 6 i 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14).
12. W sprawozdaniach jednostkowych Rb – 28S stwierdzono przypadki zaciągania przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu zobowiązań z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych i usług pozostałych ponad limity wydatków ustalone w planie finansowym i tak:
  - 1) w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego - w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210 – na planowaną kwotę wydatków 51.800 zł, wydatkowano 51.751,96 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 387 zł – przekroczenie o kwotę 338,96 zł,
  - 2) w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni - w dziale 801 rozdziale 80130 § 4300 – na planowaną kwotę wydatków 124.909 zł, wydatkowano 124.731,29 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 3.339,78 zł – przekroczenie o kwotę 3.162,07 zł,

- 3) w sprawozdaniu jednostkowym Rodzinnego Domu Dziecka w Pyzdrach w dziale 852 rozdziale 85201 § 4300 – na planowaną kwotę wydatków 7.646 zł, wydatkowano 7.645,94 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 57,33 zł – przekroczenie o kwotę 57,27zł,
- 4) w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 we Wrześni - w dziale 801 rozdziale 80130 § 4270 – na planowaną kwotę wydatków 10.972 zł, wydatkowano 10.671,28 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 770,47 zł – przekroczenie o kwotę 469,75 zł,
- 5) w sprawozdaniu jednostkowym Ośrodka Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczkanie w dziale 852 rozdz. 85201:
  - a) w § 4210 – na planowaną kwotę wydatków 83.085 zł, wydatkowano 83.074,56 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 9.164 zł – przekroczenie o kwotę 9.153,56 zł,
  - b) w § 4300 – na planowaną kwotę wydatków 45.429 zł, wydatkowano 45.400,51 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 950,62 zł – przekroczenie o kwotę 922,23 zł,
- 6) w sprawozdaniu jednostkowym Domu Pomocy Społecznej we Wrześni w dziale 852 rozdziale 85202:
  - a) w § 4270 – na planowaną kwotę wydatków 13.250 zł, wydatkowano 13.249,86 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 1.072,38 zł – przekroczenie o kwotę 1.072,24 zł,
  - b) w § 4300 – na planowaną kwotę wydatków 29.926 zł, wydatkowano 29.924,35 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 199,56 zł – przekroczenie o kwotę 197,91zł,
  - c) w § 4230 – na planowaną kwotę wydatków 14.691 zł, wydatkowano 14.690,76 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 360,53 zł – przekroczenie o kwotę 360,29 zł,
  - d) w § 4220 – na planowaną kwotę wydatków 111.029 zł, wydatkowano 109.857,89 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 4.830,33 zł – przekroczenie o kwotę 3.659,22 zł,
- 7) w sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Szkół Politechnicznych we Wrześni w dziale 801 rozdziale 80123 § 4300 – na planowaną kwotę wydatków 1.355 zł, wydatkowano 1.355,19 zł i zaciągnięto zobowiązania na kwotę 74,09 zł – przekroczenie o kwotę 74,28zł,

Zaciągnięcie zobowiązań ponad limity wydatków określone w planie finansowym stanowiło naruszenie przepisów art. 29 ust. 6 i art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

13. Kontrola dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wykazała, że:

- 1) w zakresie rozliczenia dotacji udzielonej organizacji pozarządowej Towarzystwo Kulturalne „Echo Pyzdr” na realizację zadania pn. „Jarmark Rzemiosła i Filmu Sztuka

Łączy 2005”, stwierdzono, że na podstawie umowy Nr NP./1/2005 o udzielenie dotacji zawartej w dniu 29 kwietnia 2005 roku Powiat przekazał Towarzystwu Kulturalnemu „Echo Pyzdr” dotację w kwocie 6.000 zł. W umowie określono termin wykorzystania przyznanych środków do dnia 31 maja 2005r., natomiast termin przekazania niewykorzystanych środków ustalono, na dzień 30 czerwca 2005r. W rozliczeniu otrzymanej dotacji Towarzystwo Kulturalne „Echo Pyzdr” przedstawiło m.in. fakturę 00093/268/R7342-01/05 na kwotę 71,40 zł wystawioną w dniu 07.06.2005r., czyli po terminie wyznaczonym do realizacji zadania, stanowiło to naruszenie postanowień umowy zawartych w § 9 pkt. 1 umowy,

- 2) stwierdzono niezgodność w zakresie kwoty dotacji, pomiędzy wnioskiem o udzielenie dotacji złożonym przez organizację pozarządową Towarzystwo Turystyki Wodnej PERKOZ w dniu 16 czerwca 2005r. a zawartą z organizacją umową Nr NO/3/2005 z dnia 14 lipca 2005r. Z przedłożonej oferty wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych wynika, kwota dotacji w wysokości 17.200 zł, kwotę tą ujęto w przedstawionej kalkulacji. Natomiast z zawartej umowy § 2.2, której integralną częścią była złożona oferta wynika kwota dotacji w wysokości 15.000 zł.

14. Kontrola dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „roboty remontowo budowlane w budynku byłego internatu, położonym we Wrześni, polegające na adaptacji pomieszczeń biurowych oraz wymianie okien drewnianych na PCV wraz z parapetami” o wartości 413.451,62 zł (102.167,54 EURO) w trybie przetargu nieograniczonego wykazała, że :

- 1) w zakresie „adaptacji pomieszczeń biurowych” (część A zamówienia) postępowanie zakończono podpisaniem umowy w dniu 9 czerwca 2005r. za wynagrodzeniem 358.001,56 zł. Zamawiający, temu samemu wykonawcy aneksem w dniu 22 sierpnia 2005r. udzielił zamówienia publicznego na roboty dodatkowe, którym zwiększył wartość zamówienia do kwoty 443.765,73 zł, tj. o kwotę 85.764,17 zł oraz zakres przedmiotowy zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 144 ust. 1 w związku z art. 140 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- 2) w zakresie „wymiany okien drewnianych na PCV wraz z parapetami” (część B zamówienia) w umowie z dnia 24 czerwca 2005r. ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 4.983,32 zł, która nie była przechowywana na oprocentowanym rachunku bankowym, co naruszyło przepisy art. 148 ust. 5 ustawy. Zamówienie zostało wykonane w dniu 3 sierpnia 2005r. natomiast dopiero w dniu

28.11.2005r. dokonano zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia, co stanowiło naruszenie art. 151 ust.1 ustawy.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Zarząd Powiatu i Skarbnik a także kierownicy jednostek organizacyjnych poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Powiat, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Przeprowadzać audyt wewnętrzny w przypadku, gdy Powiat gromadzi środki publiczne lub dokonuje wydatków publicznych powyżej kwoty 40.000.000 zł, stosownie do przepisów art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) w związku z § 2 – 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763). W tym celu zatrudnić audytora wewnętrznego spełniającego wymagania określone w art. 58 ustawy o finansach publicznych.
2. Zobowiązać kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów.
3. W sprawozdaniu Rb – 28S wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt. 4 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781.).
4. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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) oraz ustaleniami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.
5. Spowodować, by każdorazowo Zarząd Powiatu podejmował uchwały w sprawie wskazania dwóch członków zarządu upoważnionych do zaciągania kredytów, stosownie do przepisów

art. 194 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

6. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
7. Skład Komisji inwentaryzacyjnej ustalać zgodnie z postanowieniami Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Nie powoływać pracowników Wydziału Finansowego do Komisji w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz znaków skarbowych w drodze spisu z natury.
8. Bilans sporządzać na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki.
9. W przypadku osiągnięcia wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w przepisie art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, składać Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, stosownie do przepisu art. 21 ust. 2f ustawy.
10. Skorygować odpis na ZFŚS za 2005r. i przekazać na rachunek Funduszu kwotę 1.833,11 zł. Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w Starostwie, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.
11. Zobowiązać pracowników, by data odbioru należności z tytułu podróży służbowej była <sup>6</sup>wpisywana zgodnie ze stanem faktycznym.
12. Naliczać diety zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. Rozliczając podróże zagraniczne, za przejazd po terenie kraju wypłacać dietę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), przyjmując do rozliczeń sumę przejazdów w Polsce (wyjazd i powrót).



13. Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalać w sposób określony w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
14. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków zaplanowanych w budżecie i określonych w planach finansowych oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę. Zobowiązać kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań do wysokości limitów określonych w planach finansowych stosownie do postanowień art. 36 ust. 1 i 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
15. Dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie udzielać zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Stosownie do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) postanowienia umów o dotacje winny być spójne z przyjętymi ofertami konkursowymi oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załączniki do umowy. Przy rozliczaniu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu przestrzegać zasad określonych w zawartych umowach.
16. Przy udzielaniu zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ) a w szczególności:
  - 1) zmian postanowień zawartej umowy dokonywać jedynie wtedy, gdy zachodzą przesłanki określone w art. 144 ust. 1 ustawy,
  - 2) zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane,
  - 3) zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym. Zwrotu zabezpieczenia dokonywać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości :  
Rada Powiatu Wrzesińskiego

**PREZES IZBY**

*Mieczysław Klupczyński*

