

Wrocław, 13 marca 2000 roku

WK.0913/P-6/K-9/2000

**Pan
Ryszard Brol
Starosta Jeleniogórski
ul. Kochanowskiego 10
58-500 Jelenia Góra**

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428, z późn. zmianami) przeprowadzona została w okresie od 12 stycznia do 3 lutego 2000 roku kontrola problemowa w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej w Powiecie Jeleniogórskim. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokóle podpisanym bez zastrzeżeń 3 lutego 2000 roku przez Starostę Jeleniogórskiego oraz Skarbnika Powiatu.

Ustalenia kontroli pozwalają pozytywnie ocenić stan i funkcjonowanie księgowości, zgodne z przepisami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z późn. zmianami) i rozporządzenia nr 46 Ministerstwa Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 14, poz. 60), postępowanie w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu powiatu, dokonane zgodnie z przepisami ustawy z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344, z późn. zmianami) oraz sposób ustalenia wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 roku Nr 111, poz. 493, z późn. zmianami).

Ponadto kontrola wykazała pewne uchybienia wynikające z nieprzestrzegania stosownych przepisów prawnych.

W zakresie uregulowań wewnętrznych

Zarząd Powiatu nie uchwalił regulaminów organizacyjnych dla 2 jednostek organizacyjnych powiatu, to jest dla Scentralizowanej Obsługi Schronisk Młodzieżowych w Jeleniej Górze i dla Ośrodka Kolonijno – Wczasowego „Grażyna” w Przesiece, co stanowi naruszenie przepisu art. 36 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 578, z późn. zmianami).

W zakresie przejęcia mienia przez powiat

Zarząd Powiatu nie zawiadomił Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze oraz Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego w Jeleniej Górze, to jest 2 jednostki organizacyjne władające mieniem, które podlega przekazaniu, o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji i konieczności przygotowania dokumentów dotyczących tego mienia, co jest wymagane na podstawie § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999 roku w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączonego z przekazywania (Dz. U. Nr 13, poz. 114).

W zakresie wydatków na wypłatę wynagrodzeń

Stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków budżetowych o kwotę 920 zł w § 11 w rozdziale 5614 – Drogi publiczne powiatowe, w dziale 50 – Transport, co narusza art. 92 punkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014, z późn. zmianami), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu obowiązuje zasada, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

W zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych

Stwierdzono, że nie były w pełni przestrzegane przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454), gdyż występowały przypadki:

- nieujmowania w rejestrze poleceń wyjazdu służbowego,
- nienaliczania bądź nieprawidłowego naliczania należnych diet oraz ryczałtów na pokrycie kosztów dojazdu.

Ponadto ustalono, że pracownikowi, który odbył zagraniczną podróż służbową do Pragi naliczono dietę w wysokości należnej jak dla podróży krajowych, podczas gdy dieta powinna być naliczona według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89, poz. 568).

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428, z późn. zmianami) wnosi o wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokóle kontroli, a w szczególności:

1. Uchwalenie regulaminów organizacyjnych dla pozostałych przejętych przez Powiat jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.
2. Zawiadomienie wszystkich jednostek, których mienie podlega przekazaniu o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji i konieczności przygotowania dokumentów dotyczących tego mienia, zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999 roku.
3. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
4. Wystawianie poleceń wyjazdu służbowego oraz dokonywanie wydatków na podróże służbowe zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

**Pan
Jacek Włodyga
Przewodniczący
Rady Powiatu**