

**Pan
Jan Kwiecień
Starosta Milicki
ul. Wojska Polskiego 38
56-300 Milicz**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadzili, w dniach od 10 do 28 stycznia 2000 roku, kontrolę problemową w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej w Powiecie Milickim. Ustalenia z kontroli zawarte zostały w protokóle, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu w dniu 28 stycznia, przekazano Panu Staroście Milickiemu.

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdzono, że w okresie funkcjonowania powiatu jako jednostki samorządowej, tj. w 1999 roku, w działalności Starostwa Powiatowego nie ustrzeżono się przypadków naruszenia obowiązujących przepisów prawa. Powodem była niedokładna znajomość przepisów, bądź ich zła interpretacja, a także niedbałość przy redagowaniu treści dokumentów sporządzanych przez organy powiatu lub pracowników starostwa. Przykładem są uchwały Rady Powiatu : pierwsza o nr II/7/98 z 6 listopada 1998 r. w sprawie ustalenia ilości członków zarządu i druga o nr II/8/98 z 6 listopada 1998 r. w sprawie wyboru członków zarządu organu. W obu przypadkach zamiast zarządu powiatu użyto nazwy zarząd rady powiatu, co jest niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. Kontrolującym wyjaśniono, że była to oczywista pomyłka.

Niewystarczająca dbałość w przestrzeganiu przepisów (także wewnętrznych) przyczyniła się w znacznej mierze do wystąpienia stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień i nieprawidłowości, do których poza wymienionymi wyżej między innymi należą:

- W regulaminie organizacyjnym starostwa wymieniono stanowisko ds. obsługi rady nie ustalając jednocześnie zadań jakie winien wykonywać pracownik na nim zatrudniony;
- Nie utworzono kasy i nie zatrudniono pracownika na stanowisku kasjera pomimo, że w zakresie zadań wydziału finansowo-budżetowego jest nie tylko obsługa finansowo-księgowa ale i kasowa starostwa. Nie zawarto także umowy o obsługę kasową z bankiem prowadzącym obsługę bankową powiatu. Powyższe oznacza, że nie przestrzegane są przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858);
- Instrukcja inwentaryzacyjna zawiera postanowienia dotyczące częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji sprzeczne z art. 26 ust. 3 pkt 1-4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.); nie określono w niej obowiązku, wynikającego z art. 27 ust. 1 ustawy o

rachunkowości, właściwego udokumentowania i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych faktu przeprowadzenia inwentaryzacji i wyników inwentaryzacji;

- Zarząd Powiatu przejawia wyjątkową opieszałość w zakresie realizacji nabywania mienia z mocy prawa na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 r. 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) czego efektem jest, że do 28 stycznia 2000 r. nie nabyto ani jednej nieruchomości (nawet budynku będącego siedzibą starostwa) pomimo, że wydział gospodarki mieniem starostwa przygotował dokumentację formalno-prawną dla każdej przejmowanej jednostki doprowadzając do zgodności ewidencję gruntów i budynków z danymi w księgach wieczystych oraz gromadząc dokumenty, które będą stanowiły załączniki do protokołów zdawczo-odbiorczych, a mianowicie wypisy i wyrisy z planów zagospodarowania przestrzennego oraz odpisy z ksiąg wieczystych. Na spotkaniu z przedstawicielami jednostek, których mienie podlega przejściu na własność powiatu, odbytym 10 czerwca 1999 r., nie określono terminu zakończenia prac związanych z przejściem mienia. Terminu tego nie określono do dnia zakończenia kontroli RIO;
- Starostwo nie posiada kopii dokumentów wyszczególnionych w § 3 ust. 1 pkt od 1-6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przekazywania inwestycji centralnych samorządom województw i powiatom oraz wykazu inwestycji centralnych podlegających przekazaniu (Dz. U. Nr 162, poz. 1139 z późn. zm.), które winny stanowić załączniki do protokołu zdawczo-odbiorczego przejętej przez starostwo, na podstawie wymienionego rozporządzenia, inwestycji centralnej pn. „Szpital w Miliczu”. Działania Zarządu w tym zakresie ograniczyły się do wystosowania przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu pisma, datowanego 1 marca 1999 r. znak 30.I. 0719/10/99, do Dyrektora Wydziału Infrastruktury Integracji Europejskiej i Polityki Regionalnej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o uzupełnienie protokołu zdawczo-odbiorczego o 11 dokumentów bądź załączników. Nie podjęto dalszych działań pomimo, że na wymienione pismo starostwo do dnia zakończenia kontroli nie otrzymało ani dokumentów ani też odpowiedzi;
- Nie zrealizowane zostały postanowienia art. 134 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) w zakresie wyboru przez Radę Powiatu banku do obsługi bankowej powiatu milickiego;
- Udzielając zamówienia na obsługę bankową powiatu naruszono przepisy ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.). Zastosowano tryb przetargu ograniczonego. W dokumentacji dotyczącej przetargu brakowało potwierdzenia wysłania/doręczenia zaproszenia, zbiorczego zestawienia ofert, karty kryteria oceny ofert i ich znaczenie, kart indywidualnej oceny oferty, karty powodu nie zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, a w samym protokole z postępowania nie wpisano danych wymaganych przez art. 26 ust. 1 ustawy, a mianowicie : opisu przedmiotu zamówienia, adresów ubiegających się o zamówienie, ceny oraz innych istotnych elementów każdej z ofert, streszczenia oceny i porównania złożonych ofert,

powodów zastosowania innego trybu niż przetarg nieograniczony, wskazania wybranej oferty z uzasadnieniem wyboru;

- Przepisy ustawy o zamówieniach publicznych zostały naruszone również poprzez udzielenie zamówienia w trybie „z wolnej ręki” na pełnienie koordynacji i nadzoru technicznego na zadaniu „Szpital w Miliczu” w sytuacji, kiedy nie zachodziła żadna z okoliczności wymienionych w art. 71 ust. 1 punkty od 1 do 6 ustawy o zamówieniach publicznych. Również wartość zamówienia, biorąc pod uwagę wysokość wynagrodzenia miesięcznego i czas trwania umowy, przekroczyła 3000 EURO, którą to granicę dla wyboru trybu „z wolnej ręki” dopuszcza pkt 7 cytowanego wyżej przepisu.

W umowie zawartej 1 lipca 1999 r. określono czas jej obowiązywania od 1 czerwca 1999 r. co jest niedopuszczalne, bowiem oznacza, że w momencie zawierania umowy w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, zleceniobiorca już od miesiąca realizował zadania określone w umowie bez prawnej podstawy (szczególnie, że jak to wynika z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 8 do protokołu kontroli, umowa z 1 czerwca 1999 r. nie weszła w życie i za zgodą stron została uznana za niebyłą). Uzasadniając, w wyjaśnieniu jak wyżej, wybór trybu zamówienia „z wolnej ręki” uznano winnym pracownika ds. kadr, który „pomyłkowo” wpisał datę zakończenia zlecenia 31.12.2000 r. zamiast 31.01.2000 roku.

- Naruszone zostały przepisy § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.) ponieważ Z-cy Gł. Księgowego powiatu nie przyznano dodatku funkcyjnego, który jej przysługuje zgodnie z wymienionym przepisem, a którego stawka wynosi 2 (Tabela IV, Lp. 5, kol. 4), co oznacza dodatek w wysokości do 50 % najniższego wynagrodzenia. Nieprawidłowość ta została usunięta jeszcze w trakcie trwania kontroli. Pracownikowi naliczono i wypłacono należne wynagrodzenie wraz z odsetkami.
- Wystawiając polecenia wyjazdu służbowego o numerach 111, 112 i 113 na różne środki lokomocji dla osób jadących tego samego dnia, tj. 7 grudnia 1999 r., na szkolenie we Wrocławiu, dla jednej osoby na przejazd PKS-em, a dla każdej z pozostałych dwóch osób na samochód prywatny nie przestrzegano zasad określonych przez art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Starostwo poniosło nieuzasadnione koszty w wysokości 97,9 zł. Wyjaśnienie (załącznik nr 13 do protokołu kontroli), złożone na tę okoliczność nie jest przekonujące.
- Z Powiatowym Inspektorem Weterynarii zawarto w dniu 1 stycznia 1999 r. dwie umowy o tym samym numerze 3/99 dotyczące wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych. W pierwszej z nich przyznano miesięczny limit 800 km na jazdy lokalne, co było niezgodne z limitem 300 km określonym przez § 3 ust. 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239 z późn. zm.). Drugą umową przyznano na podróże służbowe (jazdy zamiejscowe) limit w

wysokości 800 km. Rozliczenia z tego tytułu, zgodnie z § 7 umowy miały być dokonywane wyłącznie na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. W obu umowach stroną jest Starostwo Powiatowe zwane w dalszych częściach umów jednostką organizacyjną. W § 3 obu umów postanowiono, że jednostka organizacyjna (czyli Starostwo Powiatowe) zobowiązuje się wypłacać należności za rzeczywiste używanie pojazdu do celów służbowych właścicielowi pojazdu. W rzeczywistości Powiatowy Lekarz Weterynarii rozliczany był w jednostce Powiatowy Inspektorat Weterynarii na podstawie pisemnego zestawienia przejazdów sporządzanego na koniec każdego miesiąca, a nie na podstawie rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego. Limit na jazdy lokalne nie był wykorzystywany i rozliczany. Jak wynika z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 13 do protokołu kontroli zaistniałym nieprawidłowościom winien jest pracownik ds. kadr, który nie wycofał z obiegu umowy dotyczącej limitu na jazdy lokalne (anulowanej przez strony), a druga umowa na jazdy zamiejscowe została przez niego sporządzona na druku umowy dla pracowników starostwa.

- Stwierdzono również przypadki naruszenia § 4 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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), co znalazło wyraz w wypłaceniu nienależnych diet z tytułu kosztów podróży służbowych (delegacje nr 111 i 113). W jednym przypadku (del. Nr 111) pobrana niesłusznie dieta została zwrócona. Przykłady innych nieprawidłowości związanych z wystawianiem i rozliczaniem poleceń wyjazdów służbowych wymienione zostały na stronie 12 protokołu kontroli.

Przekazując 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 późniejszymi zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości, oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości, a w szczególności o :

1. Dokonanie przeglądu wewnętrznych przepisów i doprowadzenie ich do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, a zwłaszcza uchwał Rady Powiatu; stosowanie zasady przedkładania projektów uchwał organów powiatu do zaopiniowania co do ich zgodności z przepisami prawa radcy prawnemu; podobnie poddaniu weryfikacji wzorów stosowanych w starostwie umów;
2. Uzupełnienie regulaminu organizacyjnego starostwa o zakres zadań jakie wykonywać winien pracownik ds. obsługi rady;
3. Utworzenie w siedzibie starostwa kasy bądź zawarcie z bankiem umowy o prowadzenie obsługi kasowej Starostwa Powiatowego; przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.
4. Dostosowanie uregulowań zawartych w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” do przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;

5. Podjęcie skutecznych działań mających na celu nabycie przez powiat z mocy prawa mienia na podstawie art. 60 ustawy z 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.);
6. Podjęcie skutecznych działań w celu skompletowania dokumentacji związanej z przejętą inwestycją centralną pn. „Szpital w Miliczu”;
7. Ogłoszenie ponownego przetargu i dokonanie zgodnie z art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyboru banku do obsługi bankowej powiatu;
8. Przestrzeganie zasad, form i trybów postępowania ustalonych ustawą z 10 czerwca o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień, opracowanie i wprowadzenie w życie regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego oraz wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie rejestru zamówień i udzielanie zamówień;
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.
10. Przy wystawianiu i rozliczaniu poleceń wyjazdów służbowych przestrzeganie zasad celowości i gospodarności określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz przepisów 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 terenie kraju;
11. W przypadku zmian w treści zawartych umów sporządzanie pisemnych aneksów zgodnie z wymogami kodeksu cywilnego lub w przypadku zawarcia drugiej umowy na to samo zadanie zawarcie w jej treści zapisu o anulowaniu poprzedniej umowy;
12. Wypowiedzenie zawartych z Powiatowym Lekarzem Weterynarii umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i ewentualne zawarcie nowej zgodnej z przepisami rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych ... nie będących własnością pracodawcy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 powołanej 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. Zastrzeżenie 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 błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości :

Pan
Cezary Sierpiński
Przewodniczący Rady Powiatu Milickiego