

WK.0913/P-15/K-16/2000

**Pan
Stanisław Kaluża
Starosta Powiatu Oławskiego**

**ul. 3 Maja 1
55-200 OŁAWA**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85 poz. 428 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 31 stycznia do 11 lutego 2000 roku kontrolę problemową systemu organizacji i gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego, której celem było sprawdzenie zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami w zakresie organizacji, przejmowania mienia, realizacji budżetu powiatu oraz wynikających z niego zadań.

Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń co do zawartych w nim ustaleń, którego jeden egzemplarz wręczono Staroście 11 lutego 2000 roku.

Pozytywnie oceniamy natychmiastowe, na ile było to możliwe, usuwanie przez służby Starostwa, stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości, np.:

- Zarząd upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu,
- dostosowano Zakładowy Plan Kont do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 1 i 2 oraz art. 13 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.),
- dostosowano instrukcję wewnętrznego obiegu dokumentacji finansowo-księgowej, instrukcję w sprawie stosowanych stawek i klasyfikacji środków trwałych oraz instrukcję inwentaryzacyjną i zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych do wymogów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317).

Niemniej przy realizacji zadań statutowych Powiatu nie ustrzeżono się od nieprawidłowości i uchybień, które występowały w następujących zakresach działalności Starostwa:

W zakresie ogólnej organizacji powiatu i starostwa, przepisów wewnętrznych oraz stanu i funkcjonowania księgowości:

Nie aktualizowano na bieżąco Regulaminu Organizacyjnego Starostwa, np.: Rada przydzieliła 49 i ¼ etatów, tymczasem na koniec grudnia 1999 roku zatrudniano w Starostwie 55 pracowników na

53 etatach. Schemat organizacyjny przedstawiał strukturę organizacyjną starostwa i powiatu, łącznie z Radą i Zarządem.

Nie prowadzono w 1999 r. dziennika (art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości), a także nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych (art. 18 ustawy). Konta zespołu 2, wyszczególnione w Zakładowym Planie Kont, nie były w praktyce wykorzystywane, a wydatki - pogrupowane - księgowano metodą uproszczoną na koncie 400. Dowody księgowe nie posiadały czytelnej dekretacji księgowej, (art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy). Zobowiązania finansowe Starostwa zaciągano bez wymaganej kontrasygnaty Skarbnika, czym naruszono przepis art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 ze zm.). Wyплаты gotówki, w tym także osobom nie będącym pracownikami, np.: zaliczka wypłacona 8 listopada 1999 roku i 10 grudnia 1999 roku (str. 5 protokołu), dokonywano na podstawie dowodów, które nie spełniały wymogów nie tylko formalnych, ale też merytorycznych.

W zakresie podróży służbowych:

Przy rozliczaniu i wypłacaniu należności z tytułu odbytych podróży służbowych naruszano przepisy § 4 ust. 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 69 poz. 454 ze zm.), np.: polecenie nr 26/99, nr 31/99 i inne, a w rozliczeniu limitu kilometrów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego za miesiąc listopad 1999 roku, zastosowano niewłaściwą (zaniżoną) stawkę przeliczeniową za 1 km, naruszając § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 roku w sprawie warunków ustalania i zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41 poz. 239 ze zm.).

W zakresie zamówień publicznych

Zakupy środków trwałych dokonywano z naruszeniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, np.: w trybie zamówienia z wolnej ręki zakupiono urządzenia peryferyjne do komputerów, przekraczając o 911,59 złotych dopuszczalną kwotę 3000 EURO, czym naruszono art. 71 ust. 1 pkt 7 ustawy z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 1998 roku, Dz. U. Nr 119 poz. 773 ze zm.),

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie wszystkich stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień a w szczególności:

1. Dokonanie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa w celu doprowadzenia go do zgodności ze stanem faktycznym.
2. Przestrzeganie przepisów art. 13, 14, 15 i 18 ustawy o rachunkowości w zakresie sposobu ujmowania danych o operacjach gospodarczych, a także sporządzanie na koniec każdego miesiąca zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.
3. Przestrzeganie zasad określonych w art. 20 i art. 21 ustawy o rachunkowości w zakresie księgowania dowodów źródłowych (tak wewnętrznych jak i zewnętrznych), ich dekretacji oraz kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.
4. Dokonywanie wypłaty zaliczek wyłącznie osobom będącym pracownikami Starostwa.
5. Rozważenie możliwości utworzenia funduszu nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na podstawie uprawnienia wynikającego z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
6. Zlecanie i rozliczanie wyjazdów służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, a także doprowadzenie do prawidłowego wypłacenia Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego rozliczonego limitu kilometrów za miesiąc listopad 1999 roku.
7. Dokonywanie zakupów zgodnie z zasadami i trybami określonymi w ustawie o zamówieniach publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Starostę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Michał Węglowski
Przewodniczący
Rady Powiatu Oławskiego