

Wrocław, 1 sierpnia 2001 roku

WK.0913/P-17/K-33/01

**Pan
Zbigniew Woroniecki
Starosta Powiatu Strzelińskiego**

**ul. Kamienna 10
57-100 STRZELIN**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. Nr 55 poz. 577), przeprowadziła w okresie od 28 maja do 13 lipca 2001 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu strzelińskiego.

Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń co do zawartych w nim ustaleń, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Staroście 13 lipca 2001 roku.

Pozytywnie oceniamy natychmiastowe, na ile to było możliwe, usuwanie przez służby Starostwa, stwierdzonych podczas kontroli uchybień i nieprawidłowości, polegających na:

- zakupieniu „nagrywarki CD” do archiwizowania księgowej bazy danych,
- założeniu odrębnej ewidencji podróży służbowych radnych,
- zakupieniu pieczęci informującej o przysługujących ulgach przy korzystaniu ze środków komunikacji w czasie podróży służbowych, itp.

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

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

W uchwalonym przez Radę Powiatu Regulaminie Organizacyjnym upoważniono Starostę do ustalania i aktualizacji schematu organizacyjnego Starostwa (nie posiadającego określenia ilości etatów), w tym znoszenia i tworzenia referatów, co jest sprzeczne z art. 35 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 578 ze zm.).

Zaniepokojenie budzi nie wykonanie zalecenia z poprzedniej kontroli, przeprowadzonej na początku 2000 roku, polegającego na obowiązku przeprowadzania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodów księgowych oraz kwalifikowania ich do ewidencji w księgach rachunkowych, a także obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika. Pomimo deklaracji w piśmie OAP 0911/3/00 z 28 marca 2000 roku o stosowaniu tego zalecenia w dalszym ciągu realizowano dowody księgowe o nr: nr 581/02/00, nr 584/02/00, nr 2473/W/08/00, nr 2476/W/08/00, nr 2478/W/08/00, nr

2495/W/08/00 i nr 2499/W/08/00, które nie były zatwierdzone do wypłaty przez Starostę i Skarbnika, nie były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz nie były zakwalifikowane do zaewidencjonowania w księgach rachunkowych. Umowy na roboty budowlane zawierane przez dyrekcję Zarządu Dróg Powiatowych oraz umowy o najem lokali mieszkalnych nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego.

Pomimo, że w myśl art. 191 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 ze zm.) konto 132 – rachunki środków inwestycyjnych, podlegało likwidacji z dniem 31 grudnia 1999 roku, pozostawiono je w zaktualizowanym Zakładowym planie kont, a także w ewidencji księgowej. Służby budżetowo-finansowe nie stosowały również przepisów art. 14 ust. 3 pkt 4, art. 15 ust. 3, art. 16 ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.) dotyczących obowiązku przestrzegania terminów przenoszenia na papier lub na inny trwały nośnik księgowej bazy danych, ponieważ bazę danych dziennika, kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald przeniesiono na papier podczas trwania kontroli. Podobnie nie przestrzegano „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” w zakresie komisyjnego przejęcia zakupionych druków ścisłego zarachowania (§ 2 ust. 2a) oraz wykonywania obowiązków przez komisję, określonych w § 2 ust. 4a - c Instrukcji, polegających na sprawdzeniu specyfikacji dostawy, nadaniu numerów ewidencyjnych, sporządzenia z tych czynności protokołu, a także „Instrukcji inwentaryzacyjnej” w zakresie nie powoływania na członków komisji inwentaryzacyjnej osób materialnie odpowiedzialnych oraz pracowników „działu finansowo-księgowego”.

W zakresie wykonania budżetu, klasyfikacji budżetowej, podróży służbowych, wynagrodzeń.

Gospodarstwa pomocnicze szkół zawodowych zaklasyfikowano w dziale 01 – przemysł, w rozdziale 2997 § 72 oraz w dziale 40 – rolnictwo, w rozdziale 4497 § 72, zamiast w dziale 79 – oświata i wychowanie. Również koszty noclegu podczas podróży służbowej nr 269/00 zaklasyfikowano do § 37, zamiast § 28. Podobnie nieprawidłowo, bo w § 72, zaklasyfikowano koszty remontów budowlanych, zamiast w § 31 oraz remonty i modernizacje dróg, zamiast w § 36, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 23 września 1999 roku w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr 78 poz. 880 ze zm.).

Podróże służbowe rozliczano niezgodnie 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 (Dz. U. Nr 69, poz. 454 ze zm.), bowiem nie naliczono w poleceniu nr 233/00 ryczałtu za dojazdy za każdą rozpoczętą dobę podróży, a w poleceniu nr 269/00 nie naliczono należnej diety oraz kosztów noclegu. Nie przestrzegano również terminów rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników, bowiem polecenia o nr 435/99, nr 436/99 i nr 193/00, a także radnych o nr ewidencji księgowej 3022/w/10/00 i 3021/w/10/00, rozliczono po około dwóch miesiącach, co jest sprzeczne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29

września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.). Przy rozliczeniu służbowej podróży zagranicznej (nr 107/00), wykonanej na koszt zapraszającego, nie naliczono i nie wypłacono 25% diety, co jest sprzeczne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89 poz. 568 ze zm.).

W zakresie inwestycji i remontów.

Zarząd Dróg Powiatowych ogłaszał przetargi na wyłonienie wykonawców robót drogowych na zadania nie przygotowane do realizacji (wykup gruntu przeznaczonego pod budowę drogi, przełożenie kabla światłowodu), co spowodowało nieterminowe rozpoczęcie i wykonanie zadań z winy inwestora. Roboty w zadaniu „Budowa dróg Trześnia” rozpoczęto bez dokumentowania przebiegu procesu inwestycyjnego w dzienniku budowy, ponieważ o wydanie dziennika wystąpiono dwa miesiące po terminie rozpoczęcia robót, co jest sprzeczne z § 4 ust. 1 zarządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 15 grudnia 1994 roku w sprawie dziennika budowy oraz tablicy informacyjnej (M. P. z 1995 roku, Nr 2 poz. 29), a dokumentowanie procesu inwestycyjnego w dzienniku budowy dokonywano niezgodnie z § 8 zarządzenia, bowiem nie dołączono protokołu odbioru.

W zakresie gospodarki nieruchomościami.

Decyzje Zarządu Powiatu nr 4/2000, nr 3/2000, 2/2000 oraz nr 1a/2001 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach Powiatu nie zawierały ceny nieruchomości, co jest sprzeczne z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku, Nr 46 poz. 543). Przed podpisaniem umowy najmu lokalu użytkowego nie przeprowadzono procedury wynikającej z art. 35 ust. 1 i art. 37 tejże ustawy, a faktury VAT za dzierżawę tego lokalu wystawiano niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz nie naliczano odsetek za nieterminowe opłaty, zgodnie z zasadą zawartą w art. 481 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku kodeks cywilny (tekst jednolity z 1964 roku, Dz. U. Nr 16 poz. 93 ze zm.).

Jednostki organizacyjne Powiatu sporządzały sprawozdania finansowe „Bilans za 2000 rok” niezgodnie ze stanem faktycznym władania majątkiem. Tymczasem rozbieżności wartości gruntów, pomiędzy ewidencją majątku Powiatu, a sprawozdaniami wynosiły 5.675.938 zł.

W komputerowych kartotekach ewidencji składników majątkowych Powiatu nie zamieszczano opisów charakteryzujących te składniki, nie określano roku budowy oraz daty dokumentu, na podstawie którego środek trwały wprowadzono do ewidencji.

Podając 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

stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Dostosowanie treści regulaminu organizacyjnego Starostwa do przepisów o samorządzie powiatowym oraz określenie w schemacie organizacyjnym ilości etatów przydzielonych przez Radę do poszczególnych wydziałów Starostwa.
2. Niezwłoczne przeszkolenie pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu w zakresie obowiązku dokonywania i dokumentowania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodów księgowych, a także przestrzeganie zasad określonych w art. 21 i art. 22 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.) w zakresie sporządzania dowodów księgowych, dekretacji dowodów księgowych, zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych oraz ich kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
3. Doprowadzenie Zakładowego planu kont Starostwa oraz ewidencji księgowej do zgodności z art. 191 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 ze zm.), poprzez likwidację konta 132 – rachunki środków inwestycyjnych.
4. Przestrzeganie terminów określonych w ustawie o rachunkowości w zakresie archiwizowania księgowej bazy danych.
5. Bezwzględne przestrzeganie przepisów określonych w wewnętrznych instrukcjach.
6. Klasyfikowanie dochodów i wydatków w myśl obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59 poz. 688 ze zm.).
7. Rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych pracowników oraz radnych 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 (Dz. U. Nr 69, poz. 454 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89 poz. 568 ze zm.), a także z uwzględnieniem zasady zawartej w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Ogłaszanie przetargów na zadania przygotowane do realizacji, w sposób umożliwiający wykonawcy sprawne i terminowe wywiązanie się z umowy.
9. Dokumentowanie przebiegu procesu budowlanego zgodnie z przepisami zarządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa w sprawie dziennika budowy i tablicy informacyjnej.
10. Wydawanie decyzji o ustanowienie trwałego zarządu, gospodarowanie nieruchomościami powiatowymi oraz ogłaszanie przetargów na sprzedaż i dzierżawę składników majątkowych zgodnie z przepisami ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku, Nr 46 poz. 543) oraz uchwały nr XIII/82/2000 Rady Powiatu.

11. Przestrzeganie art. 481 § 1 kodeksu cywilnego w zakresie naliczania odsetek za nieterminowe zapłaty.
12. Przestrzeganie art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu powiatu w sprawach majątkowych przez dwóch członków zarządu i składania kontrasygnaty przez skarbnika.
13. Prowadzenie systematycznej kontroli prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne Powiatu z danymi posiadanymi ewidencji.
14. Niezwłoczne uzupełnienie brakujących danych w kartotekach środków trwałych Powiatu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o działaniach podjętych w celu realizacji przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Stosownie do art. 9 ust. 4 powołanej ustawy do wniosków zawartych w niniejszym 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

Edmund Put

Przewodniczący Rady Powiatu Strzelińskiego