

**Pan
Starosta Lubański**

**ul. Mickiewicza 2
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zmianami) przeprowadziła w okresie od 19 sierpnia do 13 listopada 2002 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej powiatu lubańskiego.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 13 listopada 2002 r. przez Starostę Powiatu Lubańskiego oraz Skarbnika Powiatu Lubańskiego.

Pozytywnie oceniono gospodarkę pieniężną i drukami ścisłego zarachowania, rozrachunki i roszczenia, ustalenie wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego, wydatki związane z zakupem materiałów i usług, realizację zadań zleconych oraz rozliczenia finansowe z podległymi jednostkami organizacyjnymi.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w poniżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaniu w sprawozdawczości za 2001 rok, wykazał stan zadłużenia niezgodny z ewidencją księgową. Faktyczne zadłużenie wynosiło 9.633.064,00 zł, a w sprawozdaniach Rb-Z i F-01 wykazano kwotę 1.418.153,00 zł (różnica 8.214.911 zł), co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 109, poz. 1244). W czasie kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za 2001 rok.

W zakresie dochodów budżetowych

Zarząd Powiatu Lubańskiego w drodze uchwały Nr 42/99 z 3 września 1999 roku określił wysokość opłaty manipulacyjnej za usługi paszportowe. Dochody uzyskane z tytułu powyższej opłaty, zaewidencjonowane na koncie 901 - "Dochody budżetowe" wyniosły na koniec 2001 roku 36.951 zł, a na dzień 30 czerwca 2002 roku 29.863 zł. Zarząd Powiatu Lubańskiego podejmując w/w uchwałę naruszył postanowienia art. 12 pkt 7 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zmianami). Przepis ten w sposób jednoznaczny

wskazuje Radę Powiatu jako organ właściwy do podejmowania uchwał w sprawie określania wysokości podatków i opłat w granicach określonych ustawami.

Ponadto kwoty uzyskane z opłaty za usługi paszportowe ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 901 - "Dochody budżetowe", podczas gdy w/w opłata nie została wymieniona w zamkniętym katalogu dochodów, jakie może uzyskiwać samorząd powiatowy, zawartym w art. 8 i 9 ustawy z 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2002 (Dz.U. Nr 150, poz. 983 ze zmianami).

W okresie od 1 stycznia 2001 do 30 czerwca 2002 roku dochody z tytułu gospodarowania mieniem komunalnym zaniżono o kwotę szacowaną na 1.239,66 zł. Zaniżenie dochodów wynikało z faktu nieprzestrzegania przez Zarząd Powiatu Lubańskiego postanowień § 9 ust. 3 uchwały Rady Powiatu Nr XXI/96/99 z 28 grudnia 1999 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu lubańskiego. Zgodnie z powołanym przepisem stawki czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości w przypadku "trwających umów" winny być podwyższane co najmniej raz w roku. Tymczasem w przypadku umów najmu o numerach: 11/2000, 12/2000, 18/2000, 60/2000, 81/2000, 82/2000 i 83/2000 zawartych w 2000 roku (a więc pod rządami cytowanej uchwały) nie zmieniono stawki czynszu zarówno w 2001 jak i 2002 roku.

W zakresie wydatków budżetowych

Stwierdzono pojedyncze przypadki:

- zaklasyfikowania wydatków za noclegi w czasie podróży służbowej do § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast do § 4410 – Podróże służbowe krajowe, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59, poz. 688 ze zmianami),
- braku określenia terminu rozliczenia zaliczki we wniosku o zaliczkę, co było niezgodne z Zarządzeniem Nr 10/99 Starosty Lubańskiego z dnia 14 kwietnia 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów i kontroli dokumentów księgowych (obecnie obowiązuje Zarządzenie Nr 21/2002 Starosty Lubańskiego z dnia 19 czerwca 2002 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych),
- wydatkowania zaliczki niezgodnie z przeznaczeniem i dokonania wydatku wcześniej niż udzielona zaliczka, co było niezgodne z w/w Zarządzeniem Starosty,
- braku rachunków (faktur) za zakupione znaczki pocztowe (podstawą rozliczenia były zapotrzebowania na te znaczki), co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 2 i 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694), bowiem zapisów księgowych należy dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, w tym na podstawie - otrzymanych od kontrahentów zewnętrznych - obcych dowodów źródłowych, a w przypadku uzasadnionego braku możliwości ich otrzymania, po uzyskaniu od kierownika jednostki stosownego zezwolenia, za pomocą księgowych dowodów zastępczych. Obecnie płatności za zakupione znaczki pocztowe następują na podstawie faktur.

W zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe stwierdzono również pojedyncze przypadki:

- wypłacenia w 2001 r. zawyżonej diety, co naruszało zasady określone w § 4 ust. 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz .U. Nr 69, poz. 454 ze zmianami),
- wypłacenia w 2002 r. ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej, podczas gdy pracownik oświadczył, że nie korzystał z komunikacji miejscowej, co naruszało przepis § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz .U. Nr 151, poz. 1720 ze zmianami),
- braku wpisywania stanowiska służbowego pracownika na druku delegacji oraz rozliczenia delegacji za okres inny niż określony w poleceniu wyjazdu służbowego, co było niezgodne z § 1 ust 2 cytowanego rozporządzenia z 1 czerwca 1998 r. oraz z § 3 cytowanego rozporządzenia z 19 grudnia 2001 roku,
- pokrycia kosztów używania pojazdu do celów służbowych wg stawki dla samochodu o pojemności skokowej powyżej 900 cm³, podczas gdy samochód, którym odbyto podróż posiadał 704 cm³ pojemności skokowej, co naruszało przepis § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zmianami).

Koszty zagranicznych podróży służbowych rozliczano wg kursu marki niemieckiej (w 2001 r.) i Euro (w 2002 r.) w dniu rozliczania rachunku kosztów podróży, zamiast w dniu odbycia podróży służbowej, co naruszało przepis art. 21 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694) o treści: „Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej”,

W jednym przypadku nie doliczono pracownikowi 25 % diety na inne wydatki (korzystał z całodziennego wyżywienia i noclegu), co naruszało przepisy § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 89, poz. 568, ze zmianami).

Wszystkie uchybienia zostały wyeliminowane poprzez obciążenie lub uznanie pracowników stosownymi notami księgowymi.

W zakresie wydatków na inwestycje

Przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. “Wykonanie sanitariatów na II piętrze budynku Starostwa Powiatowego”, Zarząd Powiatu Lubańskiego naruszył przepis art. 12 ust. 5 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, bowiem Zarząd Powiatu wprowadził w/w zadanie do planu zadań inwestycyjnych na 2001 rok. Realizację zadania inwestycyjnego faktycznie rozpoczęto 3 września 2001 r., tj. przed podjęciem stosownej uchwały przez Radę Powiatu Lubańskiego, czyli przed 6 grudnia 2001 roku. Plan zadań inwestycyjnych na dany rok stanowi integralną część uchwały

w sprawie budżetu podejmowanej przez organ stanowiący j.s.t., a podejmowanie uchwał dotyczących budżetu zgodnie z w/w przepisem należy do wyłącznych kompetencji rady.

W zakresie gospodarowania mieniem

Umowy najmu garaży oraz dzierżawy gruntów pod garażami o numerach: 81/2000, 82/2000 i 83/2000 zawarto w trybie bezprzetargowym, co stanowiło naruszenie postanowień § 10 ust. 1 uchwały Rady Powiatu Lubańskiego Nr XXI/96/99 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu lubańskiego. Zgodnie z przywołanym przepisem "wolne nieruchomości" do czasu sprzedaży winny być wydierżawiane wyłącznie w drodze przetargu.

Stwierdzono przypadki ujmowania w ewidencji księgowej na kontach 011-"Środki trwałe" oraz 013- "Pozostałe środki trwałe" zwiększeń oraz zmniejszeń stanu środków trwałych nieterminowo, tj. w sposób niezgodny z przepisem art. 20 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zwiększenie nadzoru nad SP ZOZ poprzez przeprowadzanie kontroli zgodności sprawozdań z ewidencją księgową, w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz.U. Nr 94, poz. 1097 ze zmianami).
2. Przestrzeganie przez Zarząd Powiatu Lubańskiego przepisów art. 12 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142 , poz. 1592 ze zmianami), określających kompetencje organów wykonawczego i stanowiącego.
3. Zaprzestanie pobierania opłat za usługi paszportowe, które nie stanowią dochodów powiatu określonych w art. 8 i 9 ustawy z 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2002 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 ze zmianami).
4. Przestrzeganie, przy udzielaniu zaliczek, przepisów Zarządzenia Nr 21/2002 Starosty Lubańskiego z 19 czerwca 2002 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
5. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 maja 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności

przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 50, poz. 525, ze zmianami).

6. Przestrzeganie zasad dotyczących trybu najmu nieruchomości stanowiących własność powiatu lubańskiego oraz regulujących kwestię zmian stawek czynszu najmu i dzierżawy zawartych w uchwale Rady Powiatu Nr XXI/96/99 z 28 grudnia 1999 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu lubańskiego.
7. Prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

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 zastrzeżeń 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
Przewodniczący Rady
Powiatu Lubańskiego