

Wrocław, 14 marca 2000 roku

WK.0913/P-7/K-10/2000

**Pan
Marian Kachniarz
Starosta Powiatu Kamiennogórskiego**

**ul. Broniewskiego 15
58-400 Kamienna 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. zm.) przeprowadzona została w okresie od 12 stycznia do 2 lutego 2000 roku kontrola problemowa w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej w powiecie kamiennogórskim. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym bez zastrzeżeń 2 lutego 2000 roku przez Starostę Kamiennogórskiego oraz Skarbnika Powiatu.

Z badanych zagadnień pod kątem zgodności z prawem, pozytywnie oceniono postępowanie w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Powiatu Kamiennogórskiego, przeprowadzone w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, są wynikiem niewystarczającej dbałości o przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych w tym zapisów statutowych. W szczególności nie dopełnione zostały następujące wymogi prawne.

W zakresie uregulowań wewnętrznych

Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, którego prowadzenie i bieżąca aktualizacja w myśl przepisów § 66 ust. 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 27 listopada 1998 r. w sprawie wzorcowego statutu powiatu (Dz. U. nr 146, poz. 957) oraz § 70 ust. 3 uchwały Rady Powiatu Nr XI/54/99 należy do obowiązków Zarządu Powiatu nie był kompletny.

Nie zostały uchwalone przez Zarząd Powiatu regulaminy organizacyjne dla 3 (nie będących placówkami oświatowymi oraz zakładami opieki zdrowotnej) z 12 jednostek organizacyjnych powiatu. Stanowi to naruszenie art. 36 ust.1 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. nr 91, poz. 578 z późn. zm.).

Dla ośmiu jednostek organizacyjnych starostwa nie określono form organizacyjno-prawnych, stosownie do art. 17 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz.1014 z późn. zm.).

W zakresie funkcjonowania księgowości

W zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej nie zostały ujęte konta: 800 – “Fundusz jednostki”, 810 - “Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz 860 – “Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, a w ślad za tym w ewidencji księgowej nie wyodrębniono operacji gospodarczych, które występują w jednostce i są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Obowiązek prowadzenia tych kont wymagany jest art.8 ust.1 w związku z art. 4 ust.3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz § 11 pkt 1 zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. nr 14, poz.60).

W starostwie nie jest prowadzona ewidencja planu dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu” oraz ewidencja planu wydatków budżetu i jego zmian na koncie 992 – “Planowane wydatki budżetu”, co jest niezgodne z treścią Zakładowego planu kont dla budżetu powiatu oraz wytycznymi powołanego wyżej zarządzenia nr 46 Ministra Finansów.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń

Rada Powiatu nie podjęła uchwały określającej sposób wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do Starosty, do czego jest zobowiązana zapisem § 56 pkt 3 Statutu Powiatu oraz art. 4 pkt 1 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 21, poz.124 z późn. zm.). Przygotowanie projektów uchwał rady należy do zadań zarządu powiatu, zgodnie z treścią §18 ust.2a Statutu Powiatu Kamiennogórskiego.

Wymagania kwalifikacyjne, określone w tabelach stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników starostw powiatowych, stanowiących załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 roku nr 111, poz. 493 z późn. zm.), ze względu na liczbę lat pracy, nie spełnia 8 pracowników (2 naczelników wydziału, 2 specjalistów, 4 referentów) na 40 wytypowanych do badania.

Bez wskazania szczególnych okoliczności uzasadniających podwyższenie dodatku służbowego został przyznany i wypłacony dodatek służbowy jednorazowo dla 6 pracowników zatrudnionych na stanowisku referenta w wysokości od 100% do 108% wynagrodzenia zasadniczego (§ 5 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych).

W zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych

W 42 poleceniach wyjazdu służbowego na 121 zbadanych, rozliczone zostały koszty podróży, bez

wskazania godzin wyjazdu i przyjazdu. Nie korzystano każdorazowo z uprawnienia wynikającego z przepisu § 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 obszarze kraju (Dz. U. nr 69, poz.454), w następstwie czego w 3 rachunkach kosztów podróży nie naliczono należności z tytułu diet. Zwrot kosztów przejazdu obejmujący ceny biletów środka transportu następował bez stosownego oświadczenia pracownika, że nie posiada ulgi na dany środek transportu. Powyższe jest niezgodne z przepisem § 5 ust. 2.

Rozliczenia kosztów podróży z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych w lutym i marcu 1999 roku zostały dokonane przy zastosowaniu niewłaściwej stawki za 1 km przebiegu. Naruszono tym przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 roku 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.).

Nie były przestrzegane terminy rozliczania kosztów podróży służbowych ustalone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (siedem dni po zakończeniu podróży służbowej). Koszty podróży za czerwiec - sierpień 1999 roku w łącznej kwocie 2.715,38 zł zostały rozliczone we wrześniu 1999 roku. W świetle art. 20 ust.1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych miesiąca należy wprowadzać w postaci zapisu, każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.

Umowy cywilno-prawne zawarte z siedmioma pracownikami używającymi samochody prywatne do celów służbowych, nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika, wymaganej art. 48 ust.3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz postanowieniem § 78 ust. 3 Statutu Powiatu Kamiennogórskiego.

Ponadto stwierdzono dokonanie wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych w łącznej kwocie 79,07 zł, bez posiadanego planu finansowego w § 29 "Podróże służbowe zagraniczne", co narusza art. 92 pkt 3 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

W zakresie przejęcia mienia przez powiat

Zarząd Powiatu nie zawiadomił 10 jednostek organizacyjnych, władających mieniem, które podlega przekazaniu na rzecz powiatu, o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji i konieczności przygotowania dokumentów dotyczących tego mienia. Do powyższego jest zobowiązany treścią § 4 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).

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. Przyjęcie w drodze uchwały Zarządu Powiatu wykazu jednostek organizacyjnych powiatu i jego aktualizowanie, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wzorcowego statutu powiatu oraz uchwały Rady Powiatu Kamiennogórskiego nr XI/54/99 w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu.
2. Określenie form gospodarki finansowej dla jednostek organizacyjnych powiatu, które dotychczas nie posiadają takich regulacji stosownie do art.17 ustawy o finansach publicznych.
3. Uchwalenie przez Zarząd Powiatu regulaminów organizacyjnych dla przejętych przez Powiat jednostek organizacyjnych, które nie posiadają takich uregulowań, zgodnie z art. 36 ust.1 ustawy o samorządzie powiatowym.
4. Dostosowanie Zakładowego planu kont oraz ewidencji operacji gospodarczych występujących w powiecie do wymogów ustawy o rachunkowości oraz zarządzenia nr 46 Ministra Finansów w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont...
5. Przestrzeganie obowiązku kontrasygnowania umów w celu zapewnienia skuteczności czynności prawnych, zgodnie z art. 48 ust. 3 powołanej ustawy o samorządzie powiatowym.
6. Opracowanie projektu uchwały Rady Powiatu określającej sposób wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do Starosty celem realizacji zapisów określonych w ustawie o pracownikach samorządowych. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników.
7. Przestrzeganie zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów prywatnych, określonych w rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.
8. Rozliczanie kosztów podróży służbowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.
9. Dokonywanie wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.
10. Zawiadomienie jednostek organizacyjnych, których mienie podlega przekazaniu, o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z wymogiem § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączonego z przekazywania.

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. 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 Jerzy Germata

Przewodniczący Rady Powiatu.