

Wrocław, 16 marca 2000 roku

Nr WK.0913/P-16/K-12/00

**Pan
Marek Tramś
Starosta Polkowicki
ul. Górna 2
59-100 Polkowice**

Kontrola problemowa w zakresie organizacji gospodarki finansowej Powiatu, przeprowadzona od 31 stycznia do 15 lutego 2000 r. przez inspektorów tutejszej Izby, nie wykazała istotnych zaniedbań i nieprawidłowości. Stwierdzone uchybienia formalne oraz niedokładności szczegółowo opisane zostały w pozostawionym w jednostce protokole kontroli.

Zarząd Powiatu, odpowiednio do wymogów określonych w Statucie Powiatu, prowadzi wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu, a w oparciu o przepisy art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, upoważnił kierowników tych jednostek do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności. Przepisy wewnętrzne regulujące organizację gospodarki finansowej zostały opracowane i wprowadzone zarządzeniami Starosty. Przy czym w treści zarządzenia Nr 48 Starosty Powiatu z dnia 22 grudnia 1999 r. wprowadzającego zakładowy plan kont, a także w treści komputerowego słownika kont analitycznych, nie zostały wyodrębnione: zakładowy plan kont dla budżetu oraz zakładowy plan kont dla jednostki w rozumieniu przepisów zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. 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).

Mienie na rzecz Powiatu Polkowickiego nabywane było z mocy prawa na podstawie art. 60 ustawy z dnia 13 października 1998r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133, poz. 872).

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 24/81/99 z dnia 7 października 1998r. sporządził wykaz 7 jednostek organizacyjnych, których mienie podlega przekazaniu do powiatu. Do dnia kontroli, na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, przekazane zostało mienie Zespołu Szkół w Chocianowie, Domu Dziecka „Skarbek” w Polkowicach i Domu Wczasów Dziecięcych w

Przemkowie. Najważniejszą przyczyną nieprzejęcia mienia pozostałych jednostek organizacyjnych jest nieuregulowany stan prawny użytkowanych przez nie nieruchomości bądź brak jednego z dokumentów, o których mowa w § 6 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999r. 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). W niektórych dokumentach związanych z przekazaniem mienia stwierdzono uchybienia formalne, które polegały na:

- podpisywaniu protokołów zdawczo-odbiorczych w imieniu Zarządu Powiatu przez osoby, które nie posiadały stosownego upoważnienia (§ 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów, o którym wyżej mowa,
- niezamieszczaniu w karcie inwentaryzacyjnej nieruchomości numeru kolejnego i podpisów członków komisji inwentaryzacyjnej a w karcie inwentaryzacyjnej jednostki - numerów inwentarzowych przekazywanych środków trwałych (wymóg z załącznika Nr 1 i 3 do rozporządzenia).

Zarząd Powiatu nie sporządził dotychczas spisu inwentaryzacyjnego mienia powiatu, ponieważ postanowiono, że nastąpi to po stwierdzeniu nabycia mienia przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Mienie przejęte przez powiat, z wyłączeniem gruntów, znajduje się w ewidencji poszczególnych jednostek organizacyjnych.

W Starostwie zastosowane zostało nazewnictwo niektórych stanowisk, niezgodne z nazewnictwem wynikającym z załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.). Dotyczyło to stanowisk: dyrektora, zastępcy dyrektora, pełnomocnika starosty i kierownika działu. W wewnętrznych przepisach brak było wskazania odpowiednich stanowisk do ustalenia zaszeregowania zatrudnionym na tych stanowiskach pracowników. Kontrola ustalenia składników wynagrodzenia, w tym zakresie oparta na wyjaśnieniu złożonym przez Starostę, nie wykazała nieprawidłowości.

Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę, które ewidencjonowane były w rejestrze podróży służbowych. Rejestr nie zawierał pozycji „środek transportu”. W dokumentowaniu podróży służbowych stwierdzono niewielkie uchybienia formalne, które szczegółowo opisano w protokole kontroli na str.14. Pracodawca określił miesięczny limit kilometrów dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych do celów służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. 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). Wysokość diet z tytułu podróży służbowych i ryczałtów za jazdy lokalne obliczona została prawidłowo. Plan wydatków na podróże służbowe na rok 1999 nie został przekroczony.

Regulamin organizacyjny Starostwa nie przewiduje komórki ani stanowiska ds. zamówień publicznych. Nie został również opracowany regulamin postępowania w omawianych sprawach. Zamówienia realizowane były, stosownie do potrzeb, przez Wydział Organizacyjno-Prawny, Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa i przez Pełnomocnika ds. Promocji, Rozwoju, Sportu i Turystyki. Stwierdzono, że obowiązki pracowników w sprawach zamówień publicznych określone były bardzo ogólnikowo, co może utrudnić ustalenie zakresu ich odpowiedzialności w przypadku naruszenia przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Bank do obsługi budżetu powiatu wybrany został zgodnie z art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Tryb udzielenia zamówienia i prowadzone postępowanie było prawidłowe, za wyjątkiem protokołu z postępowania, w którym nie zamieszczono informacji o powodach zastosowania trybu innego niż przetarg nieograniczony i uzasadnienia wyboru oferty (wymogi z art. 26 ust. 1 ustawy z 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych – tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz.428 z późn. zm.), wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Wyodrębnienie zakładowych planów kont dla budżetu oraz dla jednostki i dostosowanie prowadzonych ksiąg rachunkowych do przepisów zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. 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).
2. Upoważnienie przez Zarząd Powiatu osób, które w jego imieniu przejmują mienie na rzecz powiatu do podpisywania protokołów zdawczo-odbiorczych mienia, zgodnie z przepisem § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999r. 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).

3. Zamieszczanie w karcie inwentaryzacyjnej nieruchomości i karcie inwentaryzacyjnej przejmowanej jednostki wszystkich informacji określonych w załączniku Nr 1 i Nr 3 do rozporządzenia, o którym mowa w pkt 1.
4. Dostosowanie nazewnictwa stanowisk w Starostwie, do stanowisk określonych dla pracowników starostw powiatowych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Wyeliminowanie nieprawidłowości w dokumentowaniu podróży służbowych, o których mowa w protokole kontroli na str. 14.
6. Dokumentowanie podstawowych czynności związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne, którego wartość nie przekracza równowartości kwoty 30.000 Euro lub w którego finansowaniu udział środków publicznych nie przekracza równowartości kwoty 30.000 Euro w sposób określony w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 1998r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Piotr Korobczak
Przewodniczący Rady Powiatu
W Polkowicach