

Wrocław, 15 marca 2000 roku

WK.0913/P-19/K-15/00

**Pan
Wojciech Murdzek
Starosta Powiatu Świdnickiego**

**58 - 100 Świdnica,
ul. Marii Skłodowskiej - Curie 7**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła problemową kontrolę w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej Powiatu Świdnickiego w okresie od 21 stycznia do 9 lutego 2000 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że Powiat Świdnicki posiada wymagane prawem regulacje dotyczące zasad jego funkcjonowania, zawarte w Statucie Powiatu Świdnickiego, uchwalonym przez Radę Powiatu. Zarząd Powiatu nadał regulaminy organizacyjne jednostkom organizacyjnym powiatu.

Zasady funkcjonowania i organizacji Starostwa Powiatowego określone zostały w uchwale Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Świdnicy, a ponadto Zarządzeniami Starosty Powiatu zostały zatwierdzone do stosowania przepisy wewnętrzne dotyczące kontrolowanej jednostki: „Zakładowy Plan Kont dla budżetu oraz Starostwa Powiatowego w Świdnicy”, „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych” oraz „Instrukcja Inwentaryzacyjna”.

Kontrola wykazała, że Starostwo posiada pełną dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady rachunkowości.

Stwierdzono, że Starosta Powiatu ustalił w odrębnym zarządzeniu zasady regulujące podział zadań realizowanych przez pion finansowy oraz nadał zakresy czynności wszystkim pracownikom Wydziału Finansowo – Budżetowego, w których zostały w pełni uwzględnione zadania realizowane przez Wydział BF Starostwa, przypisane mu w § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa.

We wszystkich jednostkach, których mienie podlegało przekazaniu na rzecz powiatu, do 31 grudnia 1999 r. przeprowadzono inwentaryzację, i na tej podstawie jest sporządzana i przekazywana do Wojewody pełna dokumentacja niezbędna do wydania decyzji. Przekazywanie mienia następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych zawierających wszystkie

wymagane prawem dokumenty. Po przyjęciu mienia, Zarząd Powiatu nie sporządził spisu inwentaryzacyjnego przejętego mienia, według wzoru określonego w § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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). Przyjęte mienie 5 jednostek zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki, w kwotach odpowiadających decyzjom Wojewody.

Kontrola wydatków Starostwa Powiatowego na wynagrodzenia wykazała, że zasady wynagradzania pracowników Starostwa zostały ustalone zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r., Nr 111, poz. 493 z późn. zm.). Stwierdzono, że Rada Powiatu ustaliła wysokość wynagrodzenia dla Wicestarosty; natomiast zgodnie z art. 4 pkt 2 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec członków zarządu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje przewodniczący zarządu.

Kontrola prawidłowości rozliczeń wydatków związanych z wykorzystywaniem pojazdów prywatnych do celów służbowych wykazała, że postanowienia umów, ustalone dla poszczególnych pracowników limity kilometrów na jazdy lokalne oraz oświadczenia pracowników o używaniu pojazdów prywatnych do celów służbowych są zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 r. 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).

Ustalono jednak, że limity kilometrów dla Starosty i Wicestarosty ustalił Zarząd Powiatu na posiedzeniu odbytym 25 stycznia 1999 r. Zgodnie z art. 4 pkt. 1 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 21, poz. 1234 z późn. zm.) czynności z zakresu prawa pracy w imieniu „pracodawcy samorządowego” wobec przewodniczącego zarządu jednostki samorządowej dokonuje organ stanowiący tej jednostki w formie uchwały, tak więc limit kilometrów ustalony w oparciu o § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Transportu dla Starosty Powiatu powinien być ustalony przez Radę Powiatu w formie uchwały. Natomiast limity kilometrów dla pozostałych pracowników Starostwa określa w umowach Starosta Powiatu, zgodnie ze swoimi kompetencjami.

Kontrola wykazała prawidłową organizację systemu zamówień publicznych w Starostwie, zapewniającą stosowanie w tym zakresie zgodnych z prawem procedur.

Kontrola postępowania związanego ze zleceniem wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Świdnickiego wykazała, pełną zgodność art. 134 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych oraz ustawą o zamówieniach publicznych.

Przedstawiając powyższe panu Staroście Powiatu, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych w zakresie dotyczącym wykonywania funkcji pracodawcy wobec Przewodniczącego zarządu oraz pracowników Starostwa – w tym członków Zarządu; Ustalenie limitu kilometrów dla Starosty w trybie określonym w art. 4 pkt 1 tej ustawy.
2. Sporządzanie spisu inwentaryzacyjnego przejętego mienia powiatu, zgodnie z § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 r. w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom... (Dz. U. Nr 13, poz. 114)

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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
Lubomir Trojanowski
Przewodniczący Rady Powiatu
Powiatu Świdnickiego