

Wrocław, 15 maja 2002 roku.

WK. 0913/P-15/ K-1/02

**Pan  
Stanisław Kałuża  
Starosta Powiatu Oławskiego**

**ul. 3 Maja 1  
55- 200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku, nr 55, poz. 577), przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Oławie w okresie od 7 stycznia do 22 marca 2002 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Staroście. Z ustaleń kontroli wynika, że podstawowe zadania określone w uchwałach budżetowych były na ogół realizowane w sposób prawidłowy. Pozytywnie należy ocenić fakt, że w czasie przeprowadzania kontroli podjęto na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły niezwłocznie wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, i tak.:

1. Dostosowano do obowiązujących przepisów i wprowadzono w życie Zarządzeniami Starosty Instrukcję obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych”, ”Zakładowy Plan Kont Starostwa” oraz ”Zasady prowadzenia kasy, zabezpieczenie środków i wartości pieniężnych oraz wewnętrznej kontroli gospodarki kasowej w Starostwie”.

2. Opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniami Starosty:

- procedury i zasady gospodarowania środkami publicznymi,
- szczegółowe zasady w zakresie sprzedaży znaków opłaty skarbowej, pobierania opłat związanych z rejestracją pojazdów i wydawaniem uprawnień do kierowania pojazdami oraz przechowywania i rozliczania pobranej gotówki,
- wykaz programów komputerowych wraz z ich dopuszczeniem do stosowania w Starostwie oraz zasady ochrony danych.

3. Opracowano normy zużycia paliwa i ogumienia dla samochodu służbowego.

Przeprowadzona kontrola wykazała jednak, że obok wymienionych wyżej pozytywnych faktów, wystąpiły również nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniem obowiązków przez niektórych pracowników Starostwa. Dotyczyło to w szczególności niżej wskazanych zagadnień:

#### **1. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Nie przestrzegano przepisów § 37 ust.1 pkt 13 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 1999 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 ze zm.) poprzez ujmowanie w urządzeniach księgowych faktur VAT na zakup materiałów i usług, które nie zawierały podpisu osób

upoważnionych do ich odbioru. Nie zawierały również informacji, że nabywca złożył sprzedawcy pisemne oświadczenie upoważniające go do wystawiania faktur bez podpisu osoby uprawnionej do otrzymania faktury, wymaganej § 37 ust. 8 powołanego wyżej rozporządzenia.

W ewidencji księgowej ujmowano dowody księgowe nie potwierdzone pod względem merytorycznym, co było niezgodne z przepisami wewnętrznymi ujętymi w § 1 "Instrukcji obiegu dokumentacji finansowo - księgowej" oraz przepisami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.) i świadczy o braku właściwego nadzoru i kontroli w tym zakresie.

## **2. Wykonanie budżetu.**

Zarząd Powiatu nie opracował harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na 2001 rok do czego zobowiązany był przepisami art. 29 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.).

Nieprawidłowo rozliczano polecenia wyjazdów służbowych. Zawyżano kwoty ryczałtów za dojazdy, co było sprzeczne 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.). W miesiącu czerwcu 2001 roku, zastosowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu niezgodne z przepisem § 2 ust. 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) i komunikatem Prezesa GUS w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w I kwartale 2001 roku (M.P. z 2001 roku, Nr 12, poz.202). Rozliczano jako koszty podróży służbowej dni nie wskazane w poleceniu wyjazdu służbowego przez zlecającego wyjazd, co było sprzeczne z § 1 ust. 2 powoływanego wyżej rozporządzenia MPiPS z 1 czerwca 1998 roku. Rozliczano polecenia wyjazdu służbowego nie posiadające nadanego im numeru jak również nie ujęte w rejestrze delegacji. Nie prowadzono ewidencji przebiegu pojazdu dla podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym, co było niezgodne z art. 16 ust. 5 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku, Nr 54, poz. 654 ze zm.).

W kartach drogowych, stanowiących podstawę rozliczenia zużycia paliwa, dokonywano poprawek niezgodnie z art. 25 ust.1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.).

Nie przestrzegano terminu, określonego art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 ze zm.), w zakresie przekazania całej kwoty odpisu funduszu socjalnego na wyodrębniony rachunek bankowy.

W dokumentacji z postępowania o zamówienie publiczne dotyczące pełnienia dozoru i ochrony budynku Starostwa Powiatowego stwierdzono brak zawiadomienia oferentów biorących udział w przetargu o jego wynikach i wyborze oferty, co stanowi naruszenie przepisu art. 50 ust. 1 ustawy z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 1998 roku, Nr 119, poz. 773 ze zm.). Za powyższe odpowiedzialny jest członek Zarządu Powiatu Przemysław Pawłowicz - jako przewodniczący Komisji przetargowej.

W aneksie do umowy z 15 września 2000 roku dotyczącej adaptacji budynku stołówki na pomieszczenia biurowe Starostwa stwierdzono brak daty podpisania aneksu. Umowa i aneks na adaptację zawarta została z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Usług Budowlanych "DEK-REM".

### **3. Gospodarka nieruchomościami.**

Nie przestrzegano, określonych przez Radę Powiatu w § 6 ust. 5 Uchwały Nr X/66/99 z 29 listopada 1999 roku, zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu, poprzez zawieranie umów na najem lokali użytkowych na prowadzenie działalności gospodarczej bez przeprowadzania przetargu.

### **4. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.**

W wewnętrznych dowodach księgowych PK- "Polecenie księgowania" oraz KP -"Kasa Przyjmie" sporządzanych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie stwierdzono niekompletne opisywanie dowodów, polegające na braku podpisów osób sprawdzających i zatwierdzających, co stanowi naruszenie przepisu art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości i świadczy o braku właściwego nadzoru i kontroli w tym zakresie. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialna jest główna księgowa Lidia Błażków.

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie nie prowadzono rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego i nie numerowano kolejno wystawianych poleceń wyjazdu służbowego, za co odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej M. Trybułowska.

Zarząd Powiatu nie egzekwował od jednostek organizacyjnych - Powiatowego Inspektoratu Weterynarii i Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej obowiązków terminowego dokonywania wpłat pobranych dochodów na rachunek bieżący Starostwa Powiatowego, co stanowi naruszenie przepisu § 7 ust. 1 pkt 1 -2 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.).

Przekazując powyższe Panu Staroście, 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 usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:

1. Przestrzeżenie przepisów § 37 ust.1. pkt 13 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 1999 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 ze zm.) w zakresie podpisywania faktur VAT na zakup materiałów i usług przez osoby upoważnione do ich odbioru lub posługiwanie się pisemnymi oświadczeniami upoważniającymi sprzedawcę do wystawiania faktur bez podpisu osoby uprawnionej do jej otrzymania.
2. Potwierdzanie kontroli pod względem merytorycznym dokumentów księgowych, ujmowanych w urządzeniach księgowych, zgodne z przepisami wewnętrznymi ujętymi w § 1 "Instrukcji obiegu dokumentacji finansowo - księgowej" oraz art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.).

3. Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na 2002 rok zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 29 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.).
4. Bezwzględne przestrzeganie przepisów w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych tj. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 151, poz. 1720).
5. Przestrzeganie przepisów art. 16 ust. 5 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku, Nr 54, poz. 654 ze zm.) w zakresie rozliczania podróży służbowych odbywanych samochodem nie będącym własnością pracodawcy na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu.
6. Dokonywanie poprawek w dokumentach finansowo – księgowych w sposób określony w art. 25 ust.1 ustawy o rachunkowości.
7. Przekazywanie kwoty naliczonego odpisu ZFŚS na wyodrębniony dla tego funduszu rachunek bankowy w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 ze zm.).
8. Dokonywanie wypłat diet radnych osobom trzecim wyłącznie na podstawie pisemnych upoważnień.
9. Przestrzeganie obowiązku niezwłocznego zawiadamiania na piśmie wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne o wyniku przetargu ze wskazaniem firmy, której ofertę wybrano oraz ceny. Obowiązek ten wynika z art. 50 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.
10. Przy zmianach umowy w postaci aneksu zamieszczać datę jego podpisania.
11. Zobowiązanie osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie wewnętrznych dowodów księgowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie do podpisywania dowodów, co wynika z art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości.
12. Zobowiązanie Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie do założenia rejestru poleceń wyjazdów służbowych.
13. Egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych powiatu terminowego przekazywania na rachunek podstawowy Starostwa pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, tj. w terminach określonych w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz.1077) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002 roku - Dz. U. Nr 12, poz. 113).
14. W zakresie gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu przestrzeganie zasad określonych przez Radę Powiatu w Uchwale Nr X/66/99 z 29 listopada 1999 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. 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 Michał Węglowski  
Przewodniczący  
Rady Powiatu w Oławie