

Poznań, dnia 27 stycznia 2009r.

WK – 0911/35/2008

*Pan*  
*Mirosław Juraszek*  
*Starosta chodzieski*

#### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2007 rok.

Kontrola zakończona została omówieniem jej wyników na naradzie pokontrolnej w dniu 4 grudnia 2008r. i podpisaniem protokołu kontroli. Jeden egzemplarz protokołu przekazany został Staroście w dniu podpisania.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa, w tym wydanych przez kierownika jednostki, a także będące wynikiem nieskutecznego nadzoru ze strony osób do niego zobowiązanych na podstawie uprawnień wynikających z przepisów, w tym regulaminu organizacyjnego Starostwa jak i powierzonych obowiązków, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy zarówno ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), jak i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a mianowicie:
  - 1) w załączniku nr 2 do zarządzenia Starosty pn. „Zakładowy plan kont dla budżetu powiatu”, w odniesieniu do konta 902 – Wydatki budżetu podano, że: „Ewidencję szczegółową do konta 902 stanowią sprawozdania Rb-28S”, co jest niezgodne z opisem konta zawartym w „Planie kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia. Przyjęty sposób klasyfikacji zdarzeń uniemożliwia ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Skutkiem powyższego nie jest możliwe sporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), jakie winny być prowadzone do konta 902, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - 2) w załączniku nr 3 do zarządzenia Starosty pn. „Zakładowy plan kont Starostwa – jednostki budżetowej”, w wykazie kont księgi głównej, w zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy zostało wymienione „konto 851 – Fundusze pozabudżetowe”, co jest niezgodne z „Planem kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia, który przewiduje prowadzenie m.in.

kont: 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz 853 – Fundusze pozabudżetowe. Załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia nie przewiduje konta 851 – Fundusze pozabudżetowe. Część opisowa załącznika Nr 3 zarządzenia Starosty pn. „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa – jednostki budżetowej” zawiera konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz konto 853 – Fundusze pozabudżetowe. Z zestawień obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonych na dzień 31.12.2007r. wynika, że wystąpiły obroty zarówno na koncie 851 jak i na koncie 853,

- 3) w badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono przypadki braku podpisu osoby upoważnionej do zatwierdzenia dowodów księgowych oraz podpisu osoby sprawdzającej dowód księgowy, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.
2. Stwierdzono, że w rozliczeniach ryczałtów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2007 roku dokonywano potrąceń w wysokości 1/22 ryczałtu za każdy dzień w związku z nieobecnością pracownika w pracy z tytułu delegacji lub urlopu niezgodnie z listą obecności i oświadczeniami składanymi przez pracowników oraz rejestrem delegacji. Spowodowało to wypłacenie ryczałtu w kwocie zawyżonej 85,59 zł i zaniżonej o kwotę 53,50 zł za miesiące objęte kontrolą. Stanowiło to naruszenie przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania dla celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
3. Kontrola przedłożonej dokumentacji zamówienia publicznego na „Bankową obsługę budżetu Powiatu Chodzieskiego” o wartości 70.000 zł, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończonego podpisaniem umowy w dniu 14 listopada 2006r. wykazała:
  - 1) brak udokumentowania zawiadomienia wszystkich wykonawców o udzielonej odpowiedzi na zapytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pismo ZP-3431/27/2006 z dnia 12.10.2006r.) oraz zamieszczenia na stronie internetowej Starostwa wyjaśnień dotyczących treści SIWZ. Stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006, Nr 164, poz. 1163 ze zm.) obowiązującej w dacie prowadzenia postępowania Zamawiający ma obowiązek przekazać treść zapytań wraz z wyjaśnieniami wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieścić je na tej stronie,
  - 2) nie udokumentowano faktu zamieszczenia ogłoszenia o zawarciu umowy z wybranym wykonawcą, którym zgodnie z zawartą w dniu 14.11.2006r. umową był Bank Zachodni WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu 1 Oddział w Chodzieży na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych oraz na własnej stronie internetowej. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 4a ust. 1 i 2 ustawy, obowiązujących w dacie prowadzenia postępowania.
4. Skarbnik Powiatu nie udzielił kontrasygnaty na umowie Nr 23/IZ/2007 z dnia 17 września 2007r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Roboty budowlane polegające na dobudowie magazynu do łącznika w ramach zadania „Budowa łącznika - Rodzina”, co

stanowiło naruszenie art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.).

- 5 Zarząd Powiatu Chodzieskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, w którym nie zostały określone terminy i warunki realizacji zadania. Ogłoszenie zatem nie spełniało wymogów określonych w art. 13 ust. 2 pkt 4 i 6 ustawy. W dokumentacji nie odnotowano zamieszczenia ogłoszenia w siedzibie organu, co stanowi naruszenie art. 13 ust. 1 ustawy. Starosta wyjaśnił, że: „Ogłoszenie dotyczące otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, krajoznawstwa i turystyki oraz kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego na rok 2007 zostało zamieszczone na tablicach ogłoszeń 30 dni przed terminem składania ofert tj. 30 marca 2007r”.
6. W zakresie dokumentacji związanej z realizacją ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), stwierdzono, że:
  - 1) przy udzielaniu dotacji Powiatowemu Wodnemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu w Chodzieży na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i ratownictwa wodnego pn. „Przygotowanie stanic WOPR na terenie powiatu chodzieskiego do sezonu letniego oraz zapewnienie bezpieczeństwa na akwenach wodnych Powiatu Chodzieskiego podczas sezonu kąpielowego”, zakończonego podpisaniem w dniu 2 lipca 2007 roku umowy Nr 43/2007 na kwotę 5.000,00 zł :
    - a) w ofercie brak koperty opisanej zgodnie z wymaganiami wynikającymi z ogłoszenia,
    - b) w ofercie nie określono w jakiej formie zadanie będzie realizowane tj. powierzenia wykonywania zadania czy wspierania wykonywania zadania; w cz.V oferty w oświadczeniu brak informacji czy w ramach składanej oferty stowarzyszenie przewiduje pobieranie lub niepobieranie opłat od adresatów zadania – powyższe jest wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania zadania.
    - c) zawarta umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika, ani osoby przez niego upoważnionej, co było wymagane przepisami art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym,
    - d) w umowie ustalono termin wykonania zadania od dnia 2.07.2007r. do dnia 31.10.2007r., a sporządzenie sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od zakończenia zadania. Sprawozdanie końcowe złożone zostało w dniu 17.12.2007r., co było sprzeczne z zapisem § 8 ust. 1 umowy.
  - 2) przy udzielaniu dotacji Amatorskiej Grupie Kolarskiej TEAM w Szamocinie, na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie sportu dla wszystkich i organizacja masowych imprez rekreacyjnych o zasięgu powiatowym, wojewódzkim i ogólnopolskim”, zakończonego podpisaniem w dniu 26 czerwca 2007 roku umowy Nr 42/2007 na kwotę 1.000,00 zł :
    - a) w ofercie brak koperty opisanej zgodnie z wymaganiami wynikającymi z ogłoszenia,
    - b) do oferty nie zostały załączone: sprawozdanie merytoryczne za ostatni rok oraz sprawozdanie finansowe.  
W cz. I oferty nie zamieszczono nazwy banku i numeru rachunku bankowego oferenta.

W cz.V oferty brak informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadań oraz o kwalifikacjach wolontariuszy, o dotychczasowych doświadczeniach w realizacji zadań podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną) oraz informacji o tym, czy oferent przewiduje korzystanie przy wykonaniu zadania z podwykonawców (określenie rodzaju podwykonawców wraz ze wskazaniem zakresu, w jakim będą uczestniczyć w realizacji zadania). Działanie takie było niezgodne z zasadami sporządzania ofert określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania zadania.

- c) zawarta umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika ani osoby przez niego upoważnionej, co jest wymagane przepisami art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym,
- d) do sprawozdania końcowego z wykonania zadania załączono kserokopię faktury wystawionej w dniu 10.08.2007r. na kwotę 1.000,00 zł. Przyznane środki zleceniobiorca zobowiązany był wykorzystać w terminie 14 dni od terminu wykonania zadania tj. od 30.06.2007r. do 15.07.2007r.

7 Zarząd Powiatu Chodzieskiego ogłosił 2 przetargi na sprzedaż nieruchomości, a mianowicie:

- 1) ogłoszenie o sprzedaży w dniu 21.12.2007r. w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej w Chodzieży zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 17.11.2006 roku,
- 2) ogłoszenie o sprzedaży w dniu 16.03.2007r. w drodze przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanych działek położonych w Chodzieży zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 30.01.2007r.

W obu przypadkach nie podano w ogłoszeniu informacji, kiedy zostały zdjęte z tablicy ogłoszeń Starostwa. Nie można zatem ustalić, czy spełniony został wymóg wynikający z przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261 poz. 2106 ze zm.).

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności i Skarbnik oraz Zarząd Powiatu poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1. Spowodować prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) z uwzględnieniem postanowień określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
- 2. Składane przez pracowników oświadczenia o używaniu samochodów prywatnych do celów służbowych weryfikować z listą obecności a w razie stwierdzenia różnic

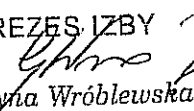
dokonywać potrąceń za każdy dzień nieobecności. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego do wyegzekwowania nadpłaconego i wyrównania umniejszonego ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych.

3. Przy udzielaniu zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W przypadku zapytań wykonawców dotyczących treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia przestrzegać obowiązków wymienionych w art. 38 ustawy. Dokumentować w formie np. notatki służbowej, adnotacji czy innego dowodu fakt zawiadomienia wszystkich wykonawców, którym Zamawiający przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia o udzielonej odpowiedzi oraz fakt zamieszczenia jej na stronie internetowej Starostwa.
4. Dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie udzielać zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie, rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) oraz zapisami zawartymi w ogłoszeniach o konkursach ofert i postanowieniach umów.
5. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych każdorazowo przedkładać Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu dokonania kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym.
6. Dokumentować (w formie np. notatki służbowej, adnotacji czy innego dowodu) wykonywanie ustawowych czynności dotyczących zbywania nieruchomości komunalnych, w tym fakt zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na tablicy ogłoszeń Starostwa.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Powiatu Chodzieskiego

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

