

Poznań, dnia 15 listopada 2004 r.

WK-0911 / 32 / 2004

Pan
Wieńczysław Oblizajek
Starosta
Powiatu Kolskiego

Wystąpienie pokontrolne

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

Zakresem kontroli objęta została gospodarka finansowa prowadzona na podstawie budżetu uchwalonego na 2003 rok przez Radę Powiatu.

Stwierdzono, że wszystkie wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w 2000 r. zostały zrealizowane.

Wyniki kontroli zawarto w protokole, który został podpisany w dniu 1.10.2004 r. Ustalono, że zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu wydatki niewygasające na kwotę 200.000,00 zł zaksięgowano po Wn konta 133/2 – subkonto niewygasających wydatków w korespondencji ze stroną Ma konta 904/2 – niewygasające wydatki, nie ujęto natomiast tej operacji na koncie 903 – niewykonane wydatki, co było sprzeczne z przepisami: ZPK i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) - opis do konta 903.

Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych po stronie dochodów w podziałkach klasyfikacji budżetowej, skutkiem czego nie sporządzono sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów Starostwa jako jednostki. Przedłożone sprawozdanie Rb-27 S – Starostwa zostało sporządzone na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 - dochody, gdzie zaewidencjonowano dochody Powiatu. Działanie takie było niezgodne z przepisami zakładowego planu kont, opisem do konta 130, oraz z przepisami § 3 ust. 2 załącznika nr 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).

W raportach kasowych ujmowano po stronie przychodów: przychód znaków opłaty skarbowej, a po stronie rozchodów: jednocześnie w tym samym dniu rozchód tych znaków. W momencie zakupu znaków stan ewidencyjny znaków skarbowych wynosił „0”, a gotówka za sprzedane znaki znajdowała się w kasie Starostwa. Kolejne zakupy uzupełniały limit w kwocie 4.000,00 zł, skutkiem czego na kontach 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne w korespondencji z kontem 240 - pozostałe rozrachunki na koniec roku zaniżano salda o kwotę 2000 zł, co było sprzeczne z przepisami ZPK - opis do konta 101 - kasa, 140, 240 oraz przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Planowane wydatki budżetu Powiatu na 2003 r. w wysokości 41.409.454,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 39.952.157,00 zł (96,48 %) w tym:

- wydatki bieżące w 98,35 %,
- wydatki majątkowe w 74,17 %, co stanowi 5,9 % łącznej kwoty ogółu wydatków budżetu.

W zakresie realizacji wydatków kontrolą objęto m.in. wydatki:

- a) §4010, §4040, §4110, §4120 z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- b) §4210 z tytułu zakupu materiałów,
- c) §4410 z tytułu podróży służbowych krajowych,
- d) §4270 z tytułu zakupu usług remontowych,
- e) §4300 z tytułu zakupu usług pozostałych,
- f) §6050 z tytułu usług inwestycyjnych,
- g) §6060 z tytułu zakupów inwestycyjnych.

W 2003 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe (16 pracownikom) w łącznej kwocie 70.045,87 zł,
- ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy (2 pracownikom) w łącznej kwocie 935,33 zł,
- odprawy emerytalno-rentowe (2 pracownikom) w łącznej kwocie 39.927,00 zł,
- nagrody w łącznej kwocie 110 730,91 zł.

W grudniu 2003 r. wypłacono Wicestarście nagrodę w kwocie 3.750,70 zł przyznaną przez Starostę. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na liście pracowników za miesiąc grudzień 2003 r., symbol listy I/SP/03/12 o nazwie nagroda z oszczędności.

Działania takie naruszyły przepisy art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.). W sierpniu 2004 r., za zgodą Wicestarosty, potrącono kwotę 3.750,70 zł z jego wynagrodzenia.

Wynagrodzenie brutto z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło ujmowano w księgach rachunkowych bezpośrednio w koszty (400 - koszty według rodzajów) w chwili zapłaty, zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, pomimo że w Zakładowym Planie Kont w opisie do konta 231 określono, że na tym koncie będą ujmowane wszelkie wynagrodzenia zarówno z umów o pracę jak i umów zlecenia, o dzieło, agencyjnych. Działania takie były niezgodne z ustaleniami Zakładowego Planu Kont - opis do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) - opis do konta 231.

Nie stosowano procedury obiegu dowodów księgowych (faktur). Faktury i rachunki nie zawierały adnotacji o ich zarejestrowaniu. Działania takie były niezgodne z ustaleniami Instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych oraz kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Kole. W czasie kontroli założono rejestr faktur a na fakturach zamieszcza się adnotacje o rejestracji.

Dochody majątkowe budżetu zostały zrealizowane z tytułu:

- opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (dz. 700 rozdz. 70005, plan – „0” wykonanie – 385,08 zł - opłata za trwałe zarząd od PZD),
- dzierżawy składników majątkowych (dz. 700 rozdz. 70005, plan 7.010,00 zł, wykonanie 7.008,58 zł,
- odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (dz. 700 rozdz. 70005 § 077 – plan – 286.000,00 zł, wykonanie – 285.850,00 zł).

W 2003 r. sprzedano 18 działek budowlanych nieuzbrojonych, przeznaczonych pod budownictwo jednorodzinne oraz jedną działkę pod zalesienie.

Sprawdzono sprzedaż nieruchomości na kwotę 97.000,00 zł, w tym:

- w I przetargu ustnym nieograniczonym działki nr 791 i 792 na kwotę 35.400,00 zł,
- w trybie rokowań 11 działek budowlanych na kwotę 61.600,00 zł.

Ustalono że w dniu 11 września 2002 r. wydana została decyzja Nr GN 7001-1-2/2002 w sprawie wygaśnięcia zarządu nieruchomości położonych w Powierciu oznaczonych w ewidencji gruntów jako niezabudowane działki. W decyzji zapisano, że należy przyjąć w/w nieruchomości do zasobu gruntów Powiatu Kolskiego. Sporządzono protokół zdawczo – odbiorczy w sprawie wydania i przekazania nieruchomości do Starostwa a nie wykonano czynności przekazania pomiędzy Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowym. W księgach rachunkowych w/w nieruchomości niezabudowane nie znajdowały się w ewidencji środków trwałych (konto księgowe 011).

Sprawdzono sprzedaż lokalu mieszkalnego Nr 2, działka nr 224/15 o powierzchni 0,2243 ha w trybie bezprzetargowym najemcy lokalu na kwotę 7.950,00 zł.

Stwierdzono, że w decyzji Nr GN 7001-1-2/01 z dnia 28 listopada w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu działki zabudowanej oznaczonej nr geodezyjnym 224/15 o powierzchni 0,2243 ha położonej we wsi Powiercie pozostał jeden lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i był ujęty w ewidencji środków trwałych. W 2003 r. został sprzedany, a nie został wyksięgowany z ewidencji środków trwałych.

Działania takie naruszyły przepisy ZPK - opis do konta 011 i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - opis do konta 011.

W ogłoszeniu w dniu 4 lutego 2003 r. o przetargu I ustnym nieograniczonym na sprzedaż 18 działek budowlanych nieuzbrojonych położonych we wsi Powiercie gmina Koło podano termin przetargu na dzień 28 lutego oraz termin wpłaty wadium w gotówce na 3 dni przed przetargiem.

Stwierdzono, że nabywca wpłacił wadium w kwocie 5.000,00 zł w dniu 27.02.2003 r. tj. na jeden dzień przed terminem przetargu, co naruszało przepis § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.).

W 2003 roku w Starostwie przeprowadzono:

- w trybie przetargu nieograniczonego 9 postępowań o udzielenie zamówienia z tego 2 unieważniono,
- w trybie z wolnej ręki po unieważnieniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla adaptacji budynku Warsztatów Szkolnych,
- w trybie zapytania o cenę na zakup i dostawę sprzętu komputerowego.

Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień na:

- opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla adaptacji budynku Warsztatów Szkolnych przy Ponadgimnazjalnym Zespole Szkół Zawodowych w Kole o wartości szacunkowej 40.000 zł,
- na wykonanie instalacji logiczno-elektrycznej w budynku Starostwa Powiatowego w Kole o wartości 28.929,74 zł.

Wyniki kontroli przestrzegania procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych ujawniły, że składający oświadczenia woli na rzecz Powiatu Kolskiego Starosta i Wicestarosta podpisali w dniu 7 lipca 2003 r. umowę na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla adaptacji budynku Warsztatów Szkolnych za kwotę 39.100,00 zł brutto. Wyboru wykonawcy po unieważnieniu przetargu nieograniczonego i negocjacji z zachowaniem konkurencji dokonano na podstawie art. 71. ust. 1 pkt 3 ustawy o zamówieniach publicznych. Jako faktyczne uzasadnienie wyboru postępowania podano unieważnienie dwóch poprzednich postępowań. Działania takie naruszyły przepisy art. 71 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

Stwierdzono, że do ewidencji należności z tytułu usług wykonywanych przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej utworzono i prowadzono konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, na którym dokonywano przypisów należności z tytułu usług. Ewidencja szczegółowa do tego konta była prowadzona pod nazwą „Rejestr rachunków za okresy miesięczne”. Ewidencja zawiera dane o nazwie nabywcy, wartości sprzedaży, datach sprzedaży i zapłaty, kwotach zapłaty. Ewidencja nie zapewnia możliwości wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych nabywców a również nie umożliwia ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymagalnym w sprawozdaniu finansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

Działania takie były niezgodne z ustaleniami Zakładowego Planu Kont - opis do konta 201 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - opis do konta 201.

Z dniem 1 stycznia 2004 roku utworzono ewidencję szczegółową do konta 201 wg poszczególnych kontrahentów.

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. Zapewnić stosowanie zasad księgowania na kontach wynikający z obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752). Środki finansowe ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego księgować z udziałem konta 903 „Niewykonane wydatki”. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosić na konto 961.
2. Spowodować prowadzenie prawidłowej ewidencji środków trwałych. Ewidencjonować na bieżąco zwiększenia i zmniejszenia stanu posiadania środków trwałych na podstawie aktów notarialnych lub decyzji. Podawać właściwe dane w bilansie. Pracownikom odpowiedzialnym za prowadzenie zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami przypisać obowiązki bieżącego przekazywania do działu księgowości dokumentacji potwierdzającej nabycie lub zbycie nieruchomości celem rzetelnego prowadzenia ewidencji nieruchomości Starostwa.
3. Wszelkie wynagrodzenia wynikające z umów zlecenia i umów o dzieło ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

4. Zwiększyć nadzór nad stosowaniem zasad określonych w instrukcji obiegu dowodów księgowych przy ewidencji wpływu dokumentów księgowych. Przy kontroli i zatwierdzaniu faktur do wypłaty zwrócić uwagę czy posiadają one numery ewidencyjne.
5. Udzielać zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki tylko, gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wymienionej w przepisach art. 67 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

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 poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Kluczyński

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Powiatu Kolskiego