

Poznań, dnia 17 listopada 2014 r.

WK-0911/23/2014

Pan
Wiesław Maszewski
Starosta Powiatu
czarnkowsko- trzcianeckiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 poz. 1113ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 września 2014 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2013r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm., a od 11.03.2013r. Dz. U. poz. 330, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, ze zm., a od 04.03.2013r. - Dz. U. z 2013r., poz. 289), a mianowicie:

- 1) Zarząd Powiatu Czarnkowsko Trzcianeckiego przekazał Zarządowi Dróg Powiatowych w Czarnkowie w trwałą zarząd nieruchomości wchodzące w skład dróg powiatowych. Przekazanie nastąpiło na podstawie decyzji:
 - Nr 2/2011 z dnia 19 maja 2011r. Objęcie nieruchomości przez ZDP w Czarnkowie nastąpiło dnia 19.05.2011 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - Nr 1/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r. (GN.6844.13.2012.BL) Objęcie nieruchomości przez ZDP w Czarnkowie nastąpiło dnia 30.08.2012r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

W księgach rachunkowych ww. operację gospodarczą ujęto na podstawie dokumentów wewnętrznych PT „Przekazanie gruntów-jednostki organizacyjne” (których podstawę sporządzenia stanowiły protokoły zdawczo-odbiorcze), dopiero odpowiednio w dniach: 24.07.2013r., 26.07.2013 r. oraz 30.07.2013r. Powyższe naruszało przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia.

2. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników ujawniła, że przysługująca pracownikowi dieta z tytułu podróży zagranicznej odbywanej w dniach 05-07.03.2013 r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 161/2013 do Berlina, została zawyżona o 86,19 zł. Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w § 13 ust. 3 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013, poz. 167). W trakcie kontroli pracownik dokonał zwrotu zawyżonej kwoty diety tj. 86,19 zł.
3. W aktach osobowych, w części B „dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika”, pracowników, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w 2013 r. nie załączano pism - oświadczeń pracodawcy o ich przyznaniu. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 6 ust. 2 pkt 2 pkt g rozporządzenia z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U z 1996, Nr 62, poz. 286 ze zm.). Pisma informujące o nabyciu przez danego pracownika prawa do nagrody, celem naliczenia wypłaty, sporządzane były przez pracownika na samodzielnym stanowisku ds. kadr i przekazywane były do Wydziału Finansowego.
4. Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie remontu sali gimnastycznej w Centrum Edukacji Zawodowej w Czarnkowie” o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm., a od 9 sierpnia 2013r. Dz. U. poz. 907). Postępowanie wszczęto zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu nieograniczonym Biuletynie Zamówień Publicznych, w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Powiatu w dniu 24.12.2013r. Umowę z wybranym w postępowaniu wykonawcą w imieniu Powiatu zawarł Starosta oraz V-ce Starosta w dniu 29.01.2014r. za wynagrodzeniem 290.000 zł z VAT z terminem realizacji od 1.02.2014r. do 28.02.2014r.
W dacie zawarcia umowy w budżecie Powiatu w dz. 801 rozdz. 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego § 4270 – Zakup usług remontowych zaplanowane były środki w kwocie 305.101 zł (uchwała Rady Powiatu Czarnkowsko - Trzcianeckiego Nr XXXVI/274/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2014 rok).

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że:

- 1) z „Informacji o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego” - druk ZP-17 (sporządzony z datą 23.01.2014 r.) wynika, że dla ofert nr 1 i 2 nie określono, czy spełniają bądź nie spełniają one warunku posiadania wiedzy i doświadczenia,
- 2) z „Listy wykonawców wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia” - druk ZP-18 (sporządzony z datą 23.01.2014 r.) wynika, że z postępowania zostało wykluczonych dwóch wykonawców a mianowicie: Zakład Obróbki i Handlu Drewnem Gabriel Jamróz (oferta oznaczona nr 1) oraz „ANTBUD TRZCIANKA” Krzysztof Antkowiak (oferta oznaczona nr 4).

Dane wynikające z druku ZP-18 są niezgodne z danymi wynikającymi z druku ZP-17, z którego wynika, że żadna ze złożonych ofert nie podlegała wykluczeniu.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że:

„(...) komisja przetargowa w trakcie oceny ofert omyłkowo nie zaznaczyła (nie wykreśliła) odpowiedniej opcji <spełnia/nie spełnia> dla oferty nr 1 i 2 w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia.

Jak wynika z dalszych druków (ZP 18 i ZP 19) oferent nr 1 na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych; w związku z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wykonawca został wykluczony z dalszego postępowania, a złożoną ofertę zamawiający uznał za odrzuconą, gdyż nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności finansowej i ekonomicznej; natomiast oferta nr 2 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych została odrzucona, gdyż jej treść nie odpowiada treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.”

5. Kontrola dotacji celowych udzielonych na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536, ze zm.) Stowarzyszeniu Uniwersytet Trzeciego Wieku w Czarnkowie na wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Aktywność pokoleń instrumentem integracji” w kwocie 1.000 zł ujawniła, że do oferty złożonej na realizację zadania publicznego:

- nie został załączony aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego - przedłożony odpis jest niezgodny ze stanem faktycznym i prawnym,
- przedłożone „oświadczenie o nie działaniu w celu osiągnięcia zysku” oznaczone zostało datą 13.01.2013 r. - co wskazuje na to, iż na dzień złożenia oferty tj. 11.01.2013 r. oświadczenie nie stanowiło załącznika do oferty realizacji zadania publicznego.

Mimo braków formalnych oferta złożona przez ww. Stowarzyszenie nie została odrzucona przez komisję konkursową. Zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych (pkt. IV. Lit. a) „(...)rozpatrywane miały być wyłącznie oferty kompletne (...)”

6. W zakresie gospodarowania mieniem kontrola wykazała, że:

1) Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego nie opracował planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, do czego zobowiązywał przepis art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 i art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

W trakcie kontroli przedłożono „Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2014-2017” stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 552/2014 Zarządu Powiatu z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2014 – 2017, opracowany na podstawie art. 25a i 25b w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

2) nabywców nieruchomości obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, które obejmowały m.in. koszty sporządzenia operatu szacunkowego, co naruszyło przepisy art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 i art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.). W badanej w trakcie kontroli próbie koszty te wynosiły 2.880 zł.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Zarząd Powiatu i Główny Księgowy przez nienależyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

II.

Kontrola naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim w okresie objętym kontrolą tj. od roku 2009 do roku 2013 nie ujawniła nieprawidłowości. W tym okresie (w roku 2012) dokonano sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego i udzielono bonifikaty w kwocie 14.918,40 zł. Kontrolowana jednostka na bieżąco monitoruje obowiązek wynikający z przepisu art. 68 ust. 2 ustawy dotyczący żądania zwrotu udzielonej bonifikaty.

III.

Kontrola osiągnięcia przez Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674, ze zm.) wykazała, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 r. zostało sporządzone z datą 17.01.2014 r. oraz zostało przekazane przez Starostę Czarnkowsko-Trzcianeckiego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 7 dni od jego sporządzenia, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli osiągnięte zostały wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Nie zaistniała zatem konieczność ustalenia przez organ prowadzący szkoły kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalanych w danym roku, tj. nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego.

[str. nr 37-38 protokołu kontroli. Akta kontroli nr 15]

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. Zobowiązać Skarbnika i Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) a w szczególności do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na

uwadze, że zgodnie z przepisami §18 ust. 2 rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest jeden miesiąc.

2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013, poz. 167).
3. Pracowników informować na piśmie o fakcie nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Oświadczenie pracodawcy o nabyciu przez pracownika prawa do nagrody przechowywać w części B akt osobowych pracownika zgodnie z rozporządzeniem z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
4. Zobowiązać członków komisji przetargowych do rzetelnego i zgodnego ze stanem faktycznym sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zasady sporządzania protokołu, o którym mowa w art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., Nr 907 ze zm.) określa rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223 poz. 1458).
5. Zobowiązać członków komisji konkursowej do sprawdzania pod względem kompletności i poprawności składanych ofert wraz z załącznikami, których wymóg załączenia określony został w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych.
6. Zaprzestać obciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Stosownie do treści art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r. poz. 518) dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości, należących do Skarbu Państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego.

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. Zastrzeżenie 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.

Do wiadomości:
Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska



