

Kielce, dnia 12.08.2009 roku

Znak: WK – 060/14/3225/2009

Pan Romuald Garczewski
Starosta Powiatu Staszowskiego

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Staszowie w okresie od 19 maja 2009 roku do 14 lipca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Staszowskiego za okres 2008 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Powiatu.

1. Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu oraz dla Starostwa Powiatowego nie zawiera wykazu kont bilansowych oraz kont pozabilansowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 litera a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Nadto nie określa wymogu w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych (za wyjątkiem konta 221) według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 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 z późn. zm.), zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Brak ewidencji rozrachunków, w tym zobowiązań na tych kontach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, skutkowało sporządzeniem sprawozdań budżetowych Starostwa Powiatowego Rb-28S oraz Rb-Z za 2008 rok niezgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Do Zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz dla Starostwa Powiatowego wprowadzić wykaz kont bilansowych oraz kont pozabilansowych, stosownie do art. 10 ust. 1

pkt 3 litera a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2 Wprowadzić zmiany do Zakładowego planu kont w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Zespołu 2 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 5 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 z późn. zm.).

1.3 Ewidencję szczegółową zobowiązań do kont Zespołu 2 prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-28S oraz Rb-Z, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

2. Dowody źródłowe - faktury na łączną kwotę 14.839,76 zł dotyczące zobowiązań jednostki nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w korespondencji ze stroną Wn konta 400 „Koszty według rodzajów” oraz Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” pod datą zapłaty. Kontrolowana jednostka księgowiała jedynie moment zapłaty tych faktur Wn konta 400 „Koszty według rodzajów” i Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych”, czyli bez ujęcia zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201, co narusza ogólne zasady funkcjonowania kont zespołu „Rozrachunki i roszczenia”, określone w załączniku Nr 2 do 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 z późn. zm.), zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 m.in. winna umożliwić ustalenie przebiegu rozliczenia rozrachunków.

Jednocześnie naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Starostwa oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wszystkie zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zgodnie z ogólnymi zasadami funkcjonowania kont zespołu „Rozrachunki i roszczenia”, określonymi w załączniku Nr 2 do 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 z późn. zm.).

3. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego za miesiąc czerwiec w kwocie 142.272,14 zł przekazano na rzecz ZUS w dniu 9 lipca, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. Faktyczne przekazanie składek winno nastąpić do dnia 7 lipca, albowiem ustawowy termin płatności przypadał w sobotę.

W konsekwencji tej nieprawidłowości Starostwo zapłaciło odsetki karne w wysokości 116,94 zł, którymi obciążono osobę merytorycznie odpowiedzialną za nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec ZUS.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik merytoryczny oraz Starosta z tytułu nadzoru.

Nieodprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2008 roku może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2, pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Romuald Garczewski Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.), tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

4. W dniu 19.12.2008 roku Starosta dokonał zwiększenia wypłaconego dodatku specjalnego za 2008 rok Sekretarzowi i Skarbnikowi. Ogólna kwota zwiększenia w przypadku Sekretarza wyniosła 900,00 zł zaś w przypadku Skarbnika 1.000,00 zł. Wyrównanie miesięcznych kwot dodatku specjalnego, tj. wypłaconych za okresy, które już upłynęły narusza § 8 ust. 1 oraz ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony. Zatem zwiększenie wysokości dodatku specjalnego, jako składnika comiesięcznego wynagrodzenia za okresy przeszłe narusza zasadę ich przyznawania.

Powyższe spowodowane było posiadaniem przez Pracodawcę na koniec roku wolnych środków na wynagrodzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Pracownikom samorządowym przyznawać dodatki specjalne wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Niewykorzystane środki na wynagrodzenia pracowników na koniec roku przeznaczać ewentualnie na nagrody.

5. W 2008 roku na podstawie decyzji Zarządu Powiatu z dnia 9 listopada 2001 roku za korzystanie z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 5975/1 o pow. 0.2146 ha od Zarządu Dróg Powiatowych pobrano opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 1% ceny gruntu, wynoszącą 386,00 zł, zamiast w wysokości 0,3 %. Pobieranie opłaty w powyższej wysokości narusza art. 83 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym wysokość stawki procentowej opłaty rocznej za nieruchomości oddane na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych wynosi 0,3% ceny.

Kwota zawyżonej opłaty rocznej pobranej w 2008 roku wyniosła 257,60 zł.
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Na podstawie art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) wydać decyzję zmieniającą decyzję Zarządu Powiatu z dnia 9 listopada 2001 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, określającą opłata z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% ceny nieruchomości, stosownie do art. 83 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

5.2 Dokonać zwrotu Zarządowi Dróg Powiatowych część opłat rocznych pobranych począwszy od 2007 roku.

6. Kontrola zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego wykazała, że jeden oferent zaproponował cenę wykonania całego zamówienia wynosząca 391.502,88 zł, która była wyższa od sumy iloczynów cen jednostkowych i ilości sztuk danego rodzaju tablic o 15,88 zł. Zgodnie z postanowieniami SIWZ (pkt XIX) cena w ofercie powinna wynikać z ilości poszczególnych tablic rejestracyjnych i cen jednostkowych. Zamawiający nie poprawił w tekście oferty wyżej opisanej omyłki rachunkowej, co narusza ówczesnie obowiązujący art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Dokonywać poprawy oczywistych omyłek rachunkowych, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonywanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do art. 87 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkjf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu