



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 23 lutego 2007 r.

WK-0913-773/45/K/2006

Rw + X 2007
S
24.02.07



Szanowny Pan
Paweł Czapkin
Starosta Powiatu
Kamieńskiego

Szanowny Panie Starosto

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 02.10.2006 r. do 28.12.2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim. W dniu 12.02.2007 r. dokonano czynności uzupełniających w zakresie ww. kontroli kompleksowej. Badaniem objęto lata 2004 – 2005.

Protokoły kontroli zostały przekazane Panu w dniach 28.12.2006 r. i 12.02.2007 r.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie wyeliminowała wszystkich nieprawidłowości wykazanych w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. W dalszym ciągu, w ramach nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, nie ustalono:

- procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym ich zgodności z planem finansowym,
- zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki,
- sposobów wykorzystania wyników kontroli.

W przypadku powtórzenia się tego rodzaju sytuacji będę zmuszony wdrożyć postępowanie opisane w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. W zakresie spraw organizacyjnych:

1. W badanym okresie Powiat nie posiadał opracowanych procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, co było niezgodne z art. 35a ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 7 protokołu.
2. Rada Powiatu nie ustaliła sposobu wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do Starosty, czym naruszono art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.). Zarząd Powiatu nie opracował projektu stosownej uchwały, co było niezgodne z art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Powiatu – str. 55 protokołu.
3. Nie przeprowadzono kontroli co najmniej 5% wydatków w 16 powiatowych jednostkach organizacyjnych w 2004 r. oraz w 6 – w 2005 r., czym naruszono art. 127 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Zarządu Powiatu – str. 8 protokołu.
4. Nie opracowano i nie wprowadzono do stosowania, obowiązującego dla Powiatu, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 13 protokołu.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości:

1. W 1999 r. Starosta Powiatu Kamieńskiego zawarł z Gminą Kamień Pomorski porozumienie, którym na czas nieokreślony powierzył gminnej jednostce samorządu terytorialnego prowadzenie spraw związanych z administrowaniem drogami powiatowymi, położonymi na jej terenie. Umową z dnia 19.10.1999 r. zawartą między stronami określono, m.in.:
 - środki uzyskane z opłat drogowych, za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie w nim urządzeń stanowią dochód Miasta i Gminy Kamień Pomorski, wspomagający środki na utrzymanie dróg powiatowych i winny być umieszczone na wydzielonym koncie. Środki te podlegają rozliczeniu na tych samych zasadach, co przekazane dotacje na utrzymanie przez gminę dróg powiatowych (§ 3);
 - niewykorzystane środki finansowe, ustalone po zakończeniu roku, podlegają zwrotowi do budżetu Powiatu (§ 4 pkt 5).

W 2005 r. na wykonanie omawianych zadań Gmina Kamień Pomorski otrzymała z budżetu Powiatu dotację w wysokości ogółem 36 225,00 zł (w dniach 15.07. i 30.12.2005 r. po 18 112,50 zł) oraz uzyskała dochody za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg powiatowych w łącznej kwocie 46 282,00 zł. Ogółem wpływy Gminy wyniosły 82 507,00 zł. W trakcie roku budżetowego 2005 na realizację zadań związanych z administrowaniem drogami powiatowymi Gmina poniosła wydatki w wysokości 54 624,44 zł. Do dnia 28.12.2006 r. Powiat nie podjął czynności w celu wyegzekwowania od Gminy środków finansowych w kwocie ogółem 27 882,56 zł (tj. pochodzących z uzyskanych dochodów – 9 770,06 zł oraz dotacji przekazanej w dniu 30.12.2005 r. – 18 112,50 zł), niewykorzystanych w 2005 r. na realizację zadań związanych z administrowaniem drogami powiatowymi, co było niezgodne z art. 93a ust. 1 w związku z art. 129a cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 65 i 66 protokołu.

2. W dniu 23 lipca 2004 r. z likwidatorem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kamieniu Pomorskim w likwidacji zawarto ugodę pozasądową w sprawie przeniesienia na wierzyciela prawa własności mienia ww. Zespołu w ramach częściowej spłaty pożyczek udzielonych mu w 2002 r. (1 000 000,00 zł). Na podstawie faktury Vat Nr 1/2004 z dnia 28.12.2004 r. Powiat przejął mienie Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej. Ww. zdarzenia, w postaci zapisu, nie wprowadzono w 2004 r. do ksiąg rachunkowych Powiatu, czym naruszono art. 20 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Operację gospodarczą zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 2005 r., pomniejszając wierzytelność dłużnika o 342 093,56 zł, tj. w kwocie o 40 890,18 zł wyższej od ustalonej § 3 ww. ugody (301 203,38 zł). Zapisu zdarzenia (bezgotówkowego) wpływającego na wynik wykonania budżetu dokonano na kontach: 250 – Należności finansowe (Ma) i 902 – Wydatki budżetu (Wn), zamiast na kontach: 250 – Należności finansowe (Ma) i 962 – Wynik na pozostałych operacjach (Wn), co było niezgodne z 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. 1753, z 2005r. Dz. U. Nr 128, poz. 1069). Za ww. nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Gł. Księgowa – str. 80 i 81 protokołu kontroli oraz str. 3 protokołu z czynności uzupełniających w zakresie kontroli kompleksowej.
3. Wypłacone pracownikom ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w kwocie ogółem 6.087,74 zł, ujęto w księgach rachunkowych 2005 r. na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z przepisami cyt. 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, za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa – str. 25 protokołu.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli oraz usprawnienia pracy Starostwa Powiatowego niezbędne jest podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Opracowanie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
2. Przygotowanie projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie sposobu wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do Starosty
3. Przeprowadzanie kontroli co najmniej 5% wydatków we wszystkich powiatowych jednostkach organizacyjnych.
4. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania, obowiązującego dla Powiatu, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości

1. Wydawanie decyzji określających kwoty niewykorzystanych i przypadających do zwrotu dotacji.
2. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
3. Księgowanie operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz na odpowiednich kontach, wprowadzonych do stosowania zakładowym planem kont.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Powiatu.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od

daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:

Szanowny Pan

Mariusz Wawrzyński

Przewodniczący Rady Powiatu

Kamieńskiego.

mgr Jacek Chodarczewicz

Monf Chodarczewicz

PREZES
Regionalnej Izby Rękodzielniczej
w Szczecinie
mgr Jacek Chodarczewicz