

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI DORAŻNEJ SPRAWDZAJĄCEJ**

**PRZEPROWADZONEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM W
KIELCACH W DNIACH OD 24-28.07.2006 ROKU W ZAKRESIE
REALIZACJI WNIOSKÓW POKONTROLNYCH Z KONTROLI
KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ POWIATU ZA
2004 ROK**

Załączniki do protokołu kontroli służą tylko do
użytku wewnętrznego

KIELCE, LIPIEC 2006 ROK

Załączniki do protokołu kontroli służą tylko
do użytku wewnętrznego

Znak: WK-60/44/2006

P R O T O K Ó Ł

z doraźnej kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w siedzibie Starostwa Powiatowego, ul. AL IX Wieków Kielc 3, 25 - 516 Kielce w okresie od 24 do 28 lipca 2006 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Edyta Szczerba - działająca na podstawie upoważnienia Nr WK - 060/44/A/2006 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 lipca 2006 roku.
- Włodzimierz Rogoziński - działający na podstawie upoważnienia Nr WK - 060/44/B/2006 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24.07.2006 roku.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za okres 2004 roku przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w dniach od 1 grudnia 2005 roku do 25 stycznia 2006 roku.

A. Dane ogólne o jednostce kontrolowanej.

1.1. Powiat Kielecki utworzony został z dniem 1 stycznia 1999 roku na mocy ustawy z dnia 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające ustawę reformującą administrację publiczną (Dz.U.Nr. 133, poz.872) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 roku w sprawie utworzenia powiatów (Dz.U.Nr 103, poz 652).

1.2. Powiat Kielecki swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 19 gmin: Bieliny, Bodzentyn, Chęciny, Chmielnik, Daleszyce, Górno, Łągów, Łopuszno, Masłów, Morawica, Nowa Słupia, Piekoszów, Pierzchnica, Raków, Sitkówka-Nowiny, Strawczyn, Zagnańsk.

1.3. Powiat Kielecki obejmuje obszar 2.247 km².

Na terenie powiatu na dzień 31 grudnia 2004 roku zamieszkiwało 194,5 tyś. mieszkańców.

1.4. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 stycznia 2005 roku wydanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach - Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Starostwo powiatowe posiada numer REGON: 291019755.

1.5. Starostwo Powiatowe w Kielcach jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). II Urząd Skarbowy w Kielcach decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 25 stycznia 1999 roku nadał Starostwu Powiatowemu numer identyfikacji podatkowej: 959-12-94-592.

1.6. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 19 sierpnia 2004 roku wydanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach - Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Powiat Kielecki posiada numer REGON: 291009372.

1.7. Powiat Kielecki jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) II Urząd Skarbowy w Kielcach decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 20 sierpnia 2004 roku, nadał numer identyfikacji podatkowej: 959-16-45-790.

2.1. Władze powiatu.

2.1. Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Tomasz Lato, wybrany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 27 października 2005 roku - uchwałą Nr XXVIII/62/05 „w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Kielcach”

2.2. Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu są P.P. Lucjan Pietrzczyk i Janusz Wojkowski, wybrani na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 listopada 2002 roku - uchwałą Nr 1/2/02 „w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Kielcach”

2.3. W skład Rady Powiatu wchodzi 29 radnych

2.4. Oprócz Komisji Rewizyjnej w Radzie Powiatu działa 7 stałych komisji powołanych uchwałą Nr I/5/2002 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 19 listopada 2002 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu powiatu kieleckiego”, tj.

- 1) Komisja Budżetu i Finansów
- 2) Komisja Zdrowia, Rodziny i Spraw Społecznych
- 3) Komisja Bezpieczeństwa Publicznego, Ochrony Przeciwpożarowej, Przeciwpowodziowej i Zapobieganiu Innym Zagrożeniom
- 4) Komisja Edukacji, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji Powiatu
- 5) Komisja Ładu Przestrzennego, Transportu, Dróg Publicznych, Gospodarki Komunalnej i Budownictwa.
- 6) Komisja Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska
- 7) Komisja Samorządu, Rozwoju Gospodarczego i Przeciwdziałania Bezrobociu

2.5. Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu. W jego skład wchodzi: starosta jako jego przewodniczący, wicestarosta i pozostali członkowie w liczbie 2 osób, tj:

a) Starosta Powiatu Kieleckiego jest Pan Zbigniew Banaśkiewicz, wybrany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2002 roku - uchwałą Nr II/6/02 „w sprawie wyboru Starosty Kieleckiego”

Rada Powiatu uchwałą Nr II/10/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku upoważniła Przewodniczącego Rady Powiatu do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Kieleckiego z wyłączeniem ustalania wynagrodzenia.

b) Wicestarosta Powiatu Kieleckiego jest Pani Krystyna Kaczmarska, wybrana na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2002 roku - uchwałą Nr II/7/02 „w sprawie wyboru wicestarosty”

c) Rada Powiatu na Członków Zarządu wybrała n/w osoby, tj.

- Pana Zenona Janusa - uchwałą Rady Powiatu Nr II/8/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku.

- Pana Ryszarda Barwinka - uchwałą Rady Powiatu Nr X/50/2003 z dnia 23 grudnia 2003 roku.

- Pana Jarosława Chroboty, który został odwołany z członka Zarządu Uchwałą Nr IX/38/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 roku.

2.6. Sekretarzem Powiatu jest Pan Stefan Strojny, powołany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 16 grudnia 1998 roku - uchwałą Nr IV11/98 „w sprawie powołania sekretarza Powiatu Kieleckiego”

2.7. Skarbnikiem Powiatu Kieleckiego jest Pani Maria Klusek, powołana na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 16 grudnia 1998 roku - uchwałą Nr IV/12/98 „w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kieleckiego”

B. Ustalenia szczegółowe.

I. Informacja o wystąpieniu pokontrolnym i udzielonych odpowiedziach.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w okresie od 1 grudnia 2005 roku do 25 stycznia 2006 roku, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała do Starosty Powiatu Kieleckiego - Pana Zbigniewa Banaśkiewicza wystąpienie pokontrolne z dnia 8 marca 2006 roku Znak: WK - 0607922/2006, w którym zaleciła do realizacji 8 wniosków pokontrolnych. Starosta Powiatu -- Pan Zbigniew Banaśkiewicz pismem Znak Or.I.0911-9/05 z dnia 10.04.2006 przekazał informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

II. Ustalenia kontroli w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej wykonanie wniosków pokontrolnych ustalono, co następuje:

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Przy ustalaniu dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych przestrzegać przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do

wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (Dz. U. Nr 62, póź. 289 z późn. zm.).

1.2. Dokonać zwrotu zaniżonego dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych dla 18 pracowników na łączną kwotę 330,04 zł.

1.3. Rozważyć możliwość wystąpienia do 4 pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku w godzinach nadliczbowych na łączną kwotę 121,39 zł lub wyegzekwować powyższą kwotę od osób winnych zaniedbania.

Zgodnie z przesłaną do RIO przez Starostę Kieleckiego informacją o sposobie wykonania przedmiotowego wniosku pokontrolnego dokonano korekt w naliczeniach dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych dla pracowników Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kielcach, we wskazanych różnicach wyliczenia pokontrolnego.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku jednej osoby ujętej w zestawieniu naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia za godziny nadliczbowe stanowiącego załącznik Nr 31 do protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego przeprowadzonej w dniach od 1 grudnia 2005 roku do 25 stycznia 2006 roku pod póź. 4 powinna zostać dla tej osoby wypłacona niedopłata za godziny nadliczbowe w wysokości 9,69 zł natomiast z listy płac nr 1 za marzec 2006 roku wynika, że dokonano jej potrącenia w wysokości 9,69 z tytułu nadpłaty za godziny nadliczbowe, osobie ujętej w wykazie pod póź. 28 nie wypłacono kwoty 3.48zł z tytułu niedopłaty za godziny nadliczbowe, osobie ujętej w wykazie pod poz.9 dokonano zwrotu w wysokości 1.48 zł za godziny nadliczbowe, mimo że taki zwrot zgodnie ze sporządzonym wykazem nie należał się.

Kwota w wysokości 3.48 zł z tytułu niedopłaty za pracę w godzinach nadliczbowych nie została wypłacona, ponieważ osoba ta w okresie stwierdzonych nieprawidłowości nie była już pracownikiem Starostwa.

W wypadku dwóch pozostałych osób stwierdzone różnice zostały uwzględnione przy wypłacie wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2006 roku - lista płac nr 1 za miesiąc lipiec z dnia 2006 roku-poz.6 i poz. 14.

Z oświadczenia złożonego do protokołu kontroli, stanowiącego załącznik Nr 1 przez Panią Podinspektor wynika, że w okresie .maja i czerwca 2006 roku pracownicy Starostwa nie wykonywali pracy w godzinach nadliczbowych, a tym samym nie dokonywano naliczeń dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych.

Jak wynika z powyższego opisu w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli doprowadzono do wykonania wniosku zgodnie z przesłaną do RIO informacją o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Wprowadzić do Regulaminu ZFSS postanowienia dotyczące kryteriów przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z funduszu, jak również postanowienia dotyczące sporządzania planu dochodów i wydatków, stanowiącego podstawę gospodarowania środkami funduszu oraz sprawozdań z wykorzystania środków stosownie do art. 8 ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. V. z 1996 roku, Nr 70, poz.335 z późn. zm.).

2.2. Przy wydatkowaniu środków z ZFSS różnicować przyznawanie ulgowych usług i świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej zgodnie z art.8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku. Nr 70, poz.335 z późn. zm.).

Zgodnie z przesłaną do RIO informacją Starosta Kielecki zobowiązał pismem z dnia 21 marca 2006 roku Znak: Or.1414 -2 /06 pracowników Starostwa do przedłożenie oświadczeń (według opracowanego wzoru) o osiągniętych dochodach na dzień 31 grudnia 2005 r. swoich i członków rodziny z którymi prowadzone jest wspólne gospodarstwo domowe lub o aktualnych dochodach jeżeli uległy one zmianie od daty 31 grudnia 2005 roku do Wydziału Organizacji i Kadr do dnia 31 marca 2006 roku. Zgodnie z pismem Starosty osoby, które nie złożą oświadczenia będą miały ograniczony dostęp do korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Będą traktowane jak osoby, które osiągają maksymalne dochody. Na dzień przeprowadzania niniejszej kontroli, tj. 25 lipca 2006 roku spośród 184 pracowników Starostwa Powiatowego oświadczenia złożyło 106 osób.

Kontrola ustaliła, że został przygotowany projekt Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obejmujący zasady wynikające z przepisów art.8 ust.1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku , Nr 70 poz.335 z późn. zm.), który po uzgodnieniu z pracownikami Starostwa zostanie wprowadzony do stosowania w kontrolowanej jednostce.

Sposób realizacji wniosku jest zgodny z przesłaną do RIO informacją.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2004 rok w urządzeniach księgowych 2006 roku.

3.2. Odpis na ZFŚS ustalać i odprowadzać na rachunek bankowy w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm).

Z treści przesłanej do RIO informacji o sposobie wykonania w/o wniosku pokontrolnego wynika, że „została dokonana korekta naliczonego odpisu ZFSS, przelewem środków finansowych z rachunku ZFSS na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Kielcach w dniu 23.03.2006r.jako dochody z lat ubiegłych.

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych, tj. przelewu z dnia 22.03.2006 roku na kwotę 4004,00(poz. dz. gł. 19/III/2006) dotyczącego korekty odpisu na ZFŚS za rok 2004, wyciągu bankowego(z rachunku środków ZFŚS) nr 12 za dzień 22.03.2006 roku, ewidencji konta 135-1-., za okres od 01/03/2006 do 31/03/2006 rok, wyciągu bankowego nr 58 za okres od 2006.03.22 do 2006.03.22 z rachunku bieżącego ustalono, że kontrolowana jednostka w prawidłowy sposób dokonała korekty odpisu na ZFŚS za rok 2004 w księgach rachunkowych 2006 roku.

Co do drugiej części wniosku pokontrolnego dotyczącej ustalania i odprowadzania odpisu na ZFŚS w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku ze względu na przesłaną do RIO informacją o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych z dnia 10.04.2006 roku nie jest możliwe przeprowadzenie kontroli w tym zakresie. Jak z powyższego wynika sposób realizacji wniosku jest zgodny z przesłaną do Izby informacją.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1.Egzekwować od pracowników obowiązek przestrzegania terminowego rozliczania wyjazdu służbowego zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi. 4.2.Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76,poz. 694 z późn. zm.).

Pismem z dnia 7 kwietnia 2006 roku Znak: Or. I. 0716 - 11/06 Starosta Kielecki zobowiązał wszystkich Naczelników Wydziałów i Kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Kielcach oraz podległych im pracowników do rozliczania wyjazdów służbowych niezwłocznie po ich odbyciu.

Sprawdzeniem objęto polecenia wyjazdów służbowych ujęte w raporcie kasowym Nr 10/2006za okres od 16.06. do 30.06.2006 roku, tj.:

- delegacja Nr 279/06 wystawiona na dzień 18.06.2006 roku - rozliczona 20.06.2006r.,
- delegacja Nr 261 na dzień 9.06.2006 roku - rozliczona 21.06.2006r.,
- delegacja Nr 244 na dzień 2.06.2006 roku - rozliczona 22.06.2006 r.,
- delegacja Nr 263/06 na dzień 11.06.2006 roku - rozliczona 22.06.2006r.,
- delegacja Nr 237 na dzień 1.06.2006 roku - rozliczona 22.06.2006r.,
- delegacja Nr 238 na dzień 1.06.2006 roku - rozliczona 22.06.2006r.,
- delegacja Nr 260 na dzień 8.06.2006 roku - rozliczona 22.06.2006r.,
- delegacja Nr 255/06 na dzień 8.06.2006 roku - rozliczona 23.06.2006r.,
- delegacja Nr 254 na okres 7.06.-8.06.2006 roku - rozliczona 26.06.2006r.,
- delegacja Nr 246/06 na dzień 5.06.2006 roku - rozliczona 28.06.2006r.,
- delegacja Nr 251/06 na dzień 5.06.2006 roku - rozliczona 28.06.2006r.,
- delegacja Nr 265/06 na dzień 12.06.2006 roku - rozliczona 12.06.2006 r.,
- delegacja Nr 293 na dzień 23.06.2006 roku - rozliczona 28.06.2006r.,
- delegacja Nr 274 na dzień 14.06.2006 roku - rozliczona 28.06.2006 r.,
- delegacja Nr 295/06 na dzień 21.06.2006 roku - rozliczona 28.06.2006 r.,

Kontrola w zakresie wykonania wniosku pokontrolnego nie stwierdziła nieprawidłowości. Sposób realizacji wniosku jest zgodny z przesłaną do RIO informacją.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Przestrzegać rzetelności, zgodnego ze stanem faktycznym prowadzenia zapisów w kartach drogowych, w szczególności dokonywania wpisów określających godziny wyjazdu, przyjazdu pojazdu, ilości kilometrów przejazdu pomiędzy danymi miejscowościami docelowymi, imię nazwisko i własnoręczny podpis (potwierdzenie) w każdym kolejnym wierszu osoby korzystającej z samochodu (dysponenta).

5.2. Polecenia wyjazdu służbowego wystawiać i rozliczać na zasadach określonych Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie

wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm).

Z treści przesłanej do RIO informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że: „Kierowca od 01.01.2006 roku w związku ze zmianą sposobu wynagradzania wypełnia karty drogowe w części dotyczącej godzin wyjazdu i przyjazdu, a ponadto wypełnia wszystkie inne rubryki w karcie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi.

Polecenia wyjazdu służbowego wystawiane są i rozliczane zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie. Odnośnie delegacji służbowych Starosty w związku z jazdami po terenie powiatu skierowano wniosek do Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Polecenia wyjazdów służbowych w zakresie prawidłowego ich wystawiania i rozliczania zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm) zostały objęte sprawdzeniem przy kontroli wykonania wniosku pokontrolnego Nr4.

Celem sprawdzenia czy karty drogowe zawierają wszystkie dane określone wewnętrznymi przepisami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce kontrolą objęto: karty drogowe za miesiąc maj 2006 roku od Nr 0547557 do Nr 0547578.

Ustalenia kontroli:

1.Zgodnie z pismem Starosty Kieleckiego Znak: Or.II. 1111 - 11/2005-z dnia 28 września 2005 roku zostały wypowiedziane kierowcy samochodu służbowego warunki umowy o pracę w związku ze zmianą zasad wynagradzania kierowców samochodów osobowych wprowadzoną Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz.1223) - polegającą na tym, że nie przewiduje się formy wynagradzania ryczałtowego - pismo stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.Karty drogowe z miesiąca maja 2006 roku zawierają dane dotyczące: godzin wyjazdu i przyjazdu, czas pracy, stan licznika, ilość przejechanych kilometrów zgodnie ze wskazaniem licznika, nazwisko osoby korzystającej z samochodu służbowego wraz z jej podpisem potwierdzającym trasę przejazdu rozpisaną w karcie drogowej.

W karcie Nr 0547562 z dnia 11.05.2006 roku , Nr 0547573 z dnia 25.05.2006 roku i Nr 0547576 z dnia 29.05.2006 roku, gdzie dysponentem samochodu służbowego był Starosta a wpisano jako cel podróży odpowiednio: Warszawa, Sandomierz, Warszawa zostały wystawione na te dni polecenia wyjazdów służbowych o numerach:205/2006, 230/2006 i 233/06 w których został określony cel podróży. Kserokopie kart drogowych za miesiąc maj 2006 roku stanowią Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

3.Starosta Kielecki pismem z dnia 7.04.2006 roku Znak: Or. I. 0712 - 12/06 zwrócił się do Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie konieczności wystawiania delegacji służbowych dla Starosty w związku z jazdami po terenie powiatu.

Minister Pracy i Polityki Społecznej w piśmie znak:DW-III-4280-II-BW/05 z dnia 10.04.2006 roku zajął następujące stanowisko: „Wymienione rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm) nie zawiera przepisu zobowiązującego pracownika samorządowego do „posiadania delegacji służbowej”. Wymóg ewentualnego „wystawiania delegacji” częstokroć wynika z przepisów wewnętrznych obowiązujących w danym urzędzie. Pragnę nadmienić, że status prawny starosty podobnie jak i innych pracowników zatrudnionych w starostwie powiatowym regulują przepisy ustawy z 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 nr.142, poz.1593, z późn.). Zgodnie z art.22 ustawy, do świadczeń przysługujących pracownikowi samorządowemu w związku z podróżą służbową przepis art.26 ustawy o pracownikach urzędów państwowych stosuje się odpowiednio. Wymieniony art.26, stanowi, że urzędnikowi państwowemu delegowanemu służbowo do zajęć poza siedzibą urzędu, w którym jest zatrudniony, przysługują zwrot kosztów podróży, zakwaterowania oraz diety na zasadach stosowanych przy podróżach służbowych na obszarze kraju”.

W wyniku kontroli ustalono, że do przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce kontrolowanej od czasu zakończenia w dniu 25 stycznia 2006 roku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za okres 2004 roku do czasu przeprowadzania

niniejszej kontroli, tj. do 26.07.2006 roku nie zostały wprowadzone uregulowania dotyczące sposobu dokumentowania przez Starostę wyjazdów samochodem służbowym po terenie powiatu kieleckiego.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6. 1. Wy księgować z konta 011 „ Środki trwałe” sprzedane na przestrzeni 2004 roku nieruchomości gruntowe - działki.

6.2. Bieżąco ujmować wszystkie operacje gospodarcze w księgach rachunkowych jednostki stosownie do art.20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz.694 późn. zm).

6.3. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie w sposób określony wymogami art.24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz.694 z późn. zm).

6.4. Zweryfikować / doprowadzić do urealnienia stanu środków trwałych Starostwa Powiatowego na koncie 011 zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi, przyjmując za kryterium wartość jednostkową środków trwałych.

6.5..Środki trwałe w użytkowaniu zaewidencjonować w księdze inwentarzowej „Pozostałe środki trwałe”, zaksięgować na koncie 013, dokonać jednoczesnego ich umorzenia w 100 % wartości zgodnie z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi.

Z treści przesłanej do RIO informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że: „Dokumentacja księgowa została uzupełniona wykazem gruntów sprzedanych w 2004 roku przez Powiat Kielecki, co było podstawą do wyksięgowania w dowodzie nr 116/III/2006 r. Urealnienie środków trwałych oraz weryfikacja pozostałych środków trwałych została dokonana w dowodzie nr 117/III/2006r.

W wyniku sprawdzenia wykonania przedmiotowego wniosku pokontrolnego ustalono, że dokonano na podstawie dokumentu księgowego ujętego w ewidencji pod poz. 116/III/2006 wyksięgowania w dniu 20.03.2006 roku z konta 011 „Środki Trwałe” gruntów sprzedanych w roku 2004 na łączną kwotę 87.430,00 zł.

Kontrola ewidencji syntetycznej kont 011 „Środki Trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” za okres od 01.03.06r. do 31.03.06r. wykazała, że na podstawie dowodu księgowego ujętego w ewidencji księgowej pod poz. 117/III/06 z dnia 22.03.2006 roku dokonano przeksięgowania z konta 011, środków trwałych o wartości nabycia - zakupu niższej od kwoty 3.500 zł o

numerach ewidencyjnych: 8-80-803/42/2003, 8-80-803/47/2003, 8-80-803/21 i 8-80-803/5 na łączną kwotę 2.696,40 zł na konto 013- „Pozostałe środki trwałe”.

Kontrolą nie objęto sposobu ewidencji w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych o w/w numerach ewidencyjnych ze względu na urlop osoby prowadzącej ewidencję analityczną (księgi inwentarzowe) do konta 013.

Sposób realizacji wniosku zgodny z przesłaną do RIO informacją.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym sporządzać zgodnie z wymogami określonymi w art.4! ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

7.2 Umowy dotyczące zamówień publicznych zawierać wyłącznie na warunkach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych.

Wniosek sformułowany został w związku z nie określeniem w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na dostawę tablic rejestracyjnych ilości tablic przewidzianych do wykonania w okresie ostatnich trzech lat, co naruszało art.30 pkt.2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Równocześnie w umowie zawartej z firmą TEX na dostawę tablic rejestracyjnych Zarząd Powiatu jako zamawiający zawarł niekorzystne dla zamawiającego postanowienia, że:

- zapłaci wykonawcy karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia przedmiotu umowy za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które nie odpowiada wykonawca (§ 9 pkt.1 umowy)
- w sprawach nie uregulowanych mają zastosowanie jedynie przepisy kodeksu cywilnego (§ 12 umowy).

Przedmiotowe zapisy utrudniły możliwość jednostronnego odstąpienia od umowy na podstawie szczególnych okoliczności, wynikających z przesłanek określonych w art. 77 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych a obecnie art. 145 ustawy prawo zamówień publicznych w świetle, których odstąpienie od umowy mogło nastąpić na dowolnym etapie jej realizacji a wykonawca mógł żądać jedynie wynagrodzenia za wykonaną część umowy bez prawa żądania kar.

Kontrolę wykonania zaleceń prowadzono na podstawie postępowania o zamówienie publiczne na dostawę materiałów biurowych z wykonawcą wyłonionym trybie przetargu nieograniczonego. Wymieniona umowa była jedyną umową zawartą z zastosowaniem

przepisów prawa zamówień publicznych po nadesłaniu przez Starostę odpowiedzi o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Wartość zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 208.335,77 zł co stanowi równowartość 47.674.08 zł liczone według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, które ogłoszone zostało w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 r. (Dz. U. Nr 87, poz.610) i obowiązuje od dnia 25 maja 2006 rok.

W związku z tym, że wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 60.000 euro zgodnie z art. 4a ustawy prawo zamówień publicznych zmieniającym ustawę od dnia 25 maja 2006 r. zamawiający opublikował ogłoszenie o wszczęciu postępowania oraz o zawarciu umowy które zamieścił na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych oraz na własnej stronie internetowej, wskazując odpowiednio przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, a także termin i miejsce składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i składania ofert. Ustalono w czasie kontroli, że ogłoszenia o przetargu nieograniczonym z dnia 22 czerwca 2006 r. zawiera :

- nazwę i adres zamawiającego
- określenie trybu zamówienia
- adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz określenie przedmiotu zamówienia
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
- miejsce i termin składania ofert

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych i wariantowych w związku z czym ogłoszenie nie zawiera informacji w tej sprawie.

W części dotyczącej specyfikacji istotnych warunków zamówienia ogłoszenie rozszerzone zostało o treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia gdzie zawarte zostały pozostałe dane wymagane dla ogłoszenia to jest: kryteria oceny ofert i ich znaczenie, termin wykonania zamówienia i termin związania ofertą.

Tym samym ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zawiera dane wymagane według art.41 ustawy z dnia 29 stycznia prawo zamówień publicznych.

Według powyższych danych wykonuje się zalecenie pokontrolne w części dotyczącej zgodnego z prawem sporządzania ogłoszenia o zamówieniu publicznym. Sposób

wykonywania wniosku pokontrolnego nr 7 zgodny jest z informacją Starosty z dnia 10.04.2006 r. o wykonaniu wniosków pokontrolnych udzieloną dla RIO. Odnośnie zawierania umów dotyczących zamówień publicznych wyłącznie na warunkach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych ustalono:

- zawarta umowa na dostawę materiałów biurowych nie zawiera niekorzystnych dla zamawiającego rozwiązań, co do płacenia kar umownych dla wykonawcy a w § 3 umowy zawarte jest zobowiązanie wykonawcy do zapłaty na rzecz zamawiającego kary umownej w wysokości 0,2% wartości dostarczonej partii materiałów za każdy dzień zwłoki
- w § 5 umowy zawarte jest postanowienie, że w sprawach nie uregulowanych umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego i prawa zamówień publicznych.

Tym samym wykonane zostało zalecenie wystąpienia pokontrolnego dotyczące zabezpieczenia interesów zamawiającego, co do możliwości odstąpienia od umowy na podstawie art.145 prawa zamówień publicznych na dowolnym etapie realizacji umowy a wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia za wykonaną część umowy bez prawa żądania kar.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków stosownie do art. 35 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104) w związku z art.4 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jed z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz.1592 z późn .zm.)

Zgodnie z przesłaną do RIO informacją o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Starostwo Powiatowe w Kielcach stosuje się do gospodarowania wydatkami publicznymi zgodnie z przepisami dotyczącymi art.35 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104) w związku z art.4 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jed. z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz.1592 z późn.zm.).

Przedmiot kontroli:

- sprawozdanie Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2006 roku,

- umowa nr Z/2.26/1/1.4./483/05/U/136/05 o dofinansowanie Projektu nr Z/2.26/1/1.4./483/05 „Kampania promocyjna - Świętokrzyskie Milenium" w ramach Priorytetu I- Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów.
- dokumenty źródłowe: przelewy oraz n/w faktury objęte sprawdzeniem,
- uchwała Nr XXIX/70/05 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 20 grudnia 2005 roku „w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2006 rok",
- uchwała Nr 188/6/06 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 9 stycznia 2006 roku „w sprawie układu wykonawczego budżetu powiatu na 2006 rok",

Kontrolą w zakresie zgodności dokonywanych wydatków z planowanymi objęto wydatki z miesięcy: maj i czerwiec 2006 roku ujęte w dziale 750 „ Administracja publiczna", rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego"§ 4300 „zakup usług pozostałych" o jednorazowych kwotach powyżej 200 zł na łączną kwotę 19.614,30 co stanowi 11,14 % wydatków poniesionych w dziale 750, rozdziale 75075 "§ 4300 na dzień 30.06.2006 roku, tj.:

- Fa VAT nr 111/2006 wystawiona przez Studio reklamy NEOMEDIA z dnia 31.05.2006 roku na kwotę 1.598,20 zł dotycząca materiałów reklamowych dla Starostwa (teczki firmowe z nadrukiem, dyplom, brelok z grawerką),
- Fa VAT Nr 336 z dnia 10.05.2006 roku na kwotę 200 zł dotycząca zapłaty za występ zespołów biorących udział w przedstawieniu pn. „Jarmark Świętokrzyski dniu 29.04.2006 roku. Wydatek został poniesiony na imprezę zorganizowaną w ramach realizacji projektu „Kampania promocyjna - Świętokrzyskie Milenium"- zgodnie z umową nr Z/2.26/I.4/483/05 o dofinansowanie projektu Z/2.26/1/1.4/483/05/U/136/05 zawartej w dniu 30.11.22005 roku, Kategoria wydatku - Organizacja imprez - zgodnie z umową. Projekt jest współfinansowany ze środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. - Fa VAT nr 125/2006 wystawiona przez Studio reklamy NEOMEDIA z dnia 08.06.2006 roku na kwotę 358,07 zł za identyfikatory i tablice . Zgodnie z opisem na fakturze wydatek został poniesiony na zakup identyfikatorów dla dziennikarzy przybyłych na obchody imprezy związanej ze Świętokrzyskim Milenium w dniu 11.06.2006 roku oraz na tablice informacyjne w związku z obchodami Milenium.
- Fa VAT 103/06/06 z dnia 12.06.2006 roku na kwotę 800,00 zł dotycząca zakupu ushagi gastronomicznej dla Warszawskiego Klubu Przyjaciół Ziemi Kieleckiej w Warszawie. Zgodnie z opisem na fakturze w dniu 11-12.06. 2006 roku w związku z obchodami

Świętokrzyskiego Milenium na terenie Powiatu Kieleckiego gościli przedstawiciele Warszawskiego Klubu Przyjaciół Ziemi Kieleckiej zaproszeni przez Starostę. Starostwo Powiatowe zgodnie z uchwałą Nr XXVI/50/5 w Kielcach z dnia 9 sierpnia 2005 roku „w sprawie przystąpienia na członka wspierającego Stowarzyszenia pod nazwą Warszawski Klub Przyjaciół Ziemi Kieleckiej w Warszawie” jest członkiem wspierającym Stowarzyszenie Warszawski Klub Przyjaciół Ziemi Kieleckiej w Warszawie.

- Fa VAT Nr 000337FO602EA wystawionej przez Echo Media w dniu 20.06.2006 roku na kwotę 4.880,00 zł dotyczącą promocji w dodatku pn. „Wakacje marzeń”. Wydatek został poniesiony zgodnie z umową o współpracy zawartą w Kielcach w dniu 19.05.2006 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim a Echo Media na działania promocyjne polegające na zamieszczeniu w dodatku do Echa Dnia pn. „Wakacje marzeń” w dniu 2.06.2006 roku informacji promocyjnych dotyczących obchodów tysiąclecia życia monastycznego na Świętym Krzyżu.

- faktura - nr 2/04/2006/D z dnia 19 kwietnia 2006 r. na kwotę 878,40 zł wystawiona przez sprzedawcę EDYTOR Poligrafia Promocja Reklama w Kielcach za 800 reklamówek z kolorowym nadrukiem. Według opisu pod względem merytorycznym na fakturze torby foliowe- reklamówki zawierają nadruki promocyjne plus herb Powiatu Kieleckiego. Zapłaty na podstawie faktury dostawcy dokonano przelewem dnia 5 maja 2006 r.

- faktura nr 66/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r. na kwotę 624,64 zł wystawiona dla Starostwa Powiatowego w Kielcach przez Zakład Introligatorski w Kielcach za wykonanie 50 szt. okładek na korespondencję okolicznościową według podanego wzoru. Według adnotacji merytorycznej na fakturze okładki (na dyplomy) zawierają nadruki Starostwa i herb Powiatu - zapłaty dokonano przelewem dnia 5 maja 2006 r.

- faktura nr 65/05/2006 z dnia 6 maja 2006 r. na kwotę 749,99 zł wystawiona przez firmę Przewóz Osób Autobusem za przewóz uczestników Maratonu Pieszego „Drugi Unijny” organizowanego pod patronatem Starosty Kieleckiego - zapłacono przelewem dnia 6.05.2006 r. po uprzednim potwierdzeniu podpisami upoważnionych osób i zatwierdzeniu do wypłaty.

- faktura nr 114/04/2006 z dnia 5 maja 2006 r. na kwotę 305 zł wystawiona przez firmę KARAD Usługi Poligraficzne za ulotki informacyjne (informatory promocyjne) o „Milenium Świętokrzyskim” dla uczestników Forum Milenium Gate” organizowanego przez AISEC pod patronatem Starostwa Kieleckiego- zapłaty dokonano przelewem na podstawie faktury dnia 6 maja 2006 r.

- wydatek na kwotę 1.220 zł dokonany w dniu 6 czerwca 2006 r. według faktury nr 003401F0602EP Echo Media Sp.z o.o.za dodatek do „Echa Dnia „ „Wiadomości z Powiatu”.

Miesięczny informator Starostwa Powiatowego wydawany był na podstawie umowy zaakceptowanej przez Zarząd Powiatu. Do faktury załączona jest oryginalna część publikacji prasowej.

- wydatek na kwotę 8.000 zł według faktury Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11.05.2006 r. za organizację wizyty dziennikarzy krajowych i zagranicznych- kategoria wydatku (Organizacja spotkań ze środowiskami opiniotwórczymi) zgodna z umową nr Z/2.26/1/1.4/483/05/U/136/05 Kampania Promocyjna - "Świętokrzyskie Milenium". Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zapłaty w wysokości określonej na fakturze dokonano przelewem w dniu 23 maja 2006 r.

Wydatki są udokumentowane dowodami źródłowymi. Faktury na podstawie, których dokonywano wydatków potwierdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzone są do wypłaty przez Starostę bądź Zastępcę Starosty Powiatu.

Na fakturach zamieszczona jest dekretecja księgową i budżetową.

Dowody ujęte zostały w ewidencji księgowej konta 130-1-„rachunek wydatków bieżących jednostki", oraz prawidłowo zaklasyfikowane w dz.750 rozdz.75075 § 4300. Zgodnie z układem wykonawczym budżetu środki według podanej klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały w budżecie w wysokości 95.000 zł.

Plan wydatków po zmianach na dzień 30 czerwca 2006 r. określony został w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 w wysokości 190.500 zł. Realizacja wydatków planowanych według sprawozdania R-28 S jednostki sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2006 r. wynosi 176.126,58 zł.

Na dowodach źródłowych znajdują się adnotacje o nie stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych z uwagi na to, że wartość zamówień nie przekraczała w złotych równowartości 6.000 euro.

Według powyższych ustaleń wykonywany jest wniosek pokontrolny Nr 8 i sposób realizacji wniosku zgodny jest z udzieloną dla Regionalnej Izby Obrachunkowej informacją o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

C. Ustalenia końcowe

Protokół składa się z 18 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 3, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu,

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu Kieleckiego. Starostę oraz Skarbnika Powiatu poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 6/2006.

Kielce, dnia 31 lipca 2006 roku

Inspektorzy RIO

1. **INSPEKTOR**
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Signature]
mgr Falyta Szczerba

2. **SI INSPEKTOR**
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Signature]
mgr Włodzisław Ragoziński

Skarbnik Powiatu

SKARBNIK
[Signature]
mgr Maria Kluczek

Starosta Powiatu

VICE STAROSTA
[Signature]
mgr Krystyna Kaczmarska



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 31 lipca 2006 roku

[Signature]

[Signature]