

Znak: WK-6101/28/4/2005

Katowice, dnia 15 września 2005 r.

**Pan
Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg
w Bieruniu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 czerwca do 8 lipca 2005 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Bieruniu, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 20 lipca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Dokonanie zapłaty faktury nr 2004/44 z dnia 1 kwietnia 2004 r., dotyczącej bieżącego utrzymania dróg (remont cząstkowy nawierzchni), na kwotę 8.571,82 zł wg stawki 380 zł/tonę, mimo że stawka jednostkowa - wg kosztorysu ofertowego na to zadanie – miała wynosić 370 zł/tonę.*

W wyniku przyjęcia niewłaściwej stawki faktura została zawyżona o 225,57 zł.

W dniu 15.07.2005 r. wykonawca robót dostarczył fakturę korygującą.

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty ds. utrzymania dróg, który zatwierdził fakturę pod względem merytorycznym nie dokonując należytego sprawdzenia oraz brak należytego nadzoru ze strony p. Józefa Piechuli - Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Bieruniu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad specjalistą ds. utrzymania dróg odpowiedzialnym za merytoryczne zatwierdzanie faktur, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- *Przyznanie aneksami do umów o pracę z dnia 1 lipca 2003 r. Głównej Księgowej oraz pracownikowi zajmującemu stanowisko podinspektora dodatków specjalnych w wysokości 300,00 zł miesięcznie, pomimo że przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) nie przewidują możliwości przyznania i wypłaty w/w dodatku.*
Na skutek powyższego działania bezpodstawnie w okresie od lipca 2003 r. do czerwca 2005 r., tytułem dodatków specjalnych, wypłacono kwotę 12.650,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Józef Piechula - Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Bieruniu, który pismami z dnia 1 lipca 2003 r. przyznał wskazanym osobom dodatki specjalne i odpowiada za czynności dokonywane w sprawach z zakresu prawa pracy, zgodnie z art. 4 ust.5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu dobrowolny zwrot bezpodstawnie przyznanych i wypłaconych dodatków specjalnych. W przypadku braku dobrowolnych wpłat wyegzekwować powyższą kwotę od osoby, która przyznała dodatki specjalne oraz akceptowała dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku, z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13). Należy ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.