

**Pan  
Dyrektor  
Powiatowego Zarządu Dróg  
w Pszczynie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 kwietnia do 22 kwietnia 2005 roku kontrolę problemową Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie za okres od 1 stycznia 2001 roku do dnia 22 kwietnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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.).

#### **W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi i gospodarki kasowej**

– *Naruszenie zasad gospodarki kasowej ustalonych Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie z dnia 1 stycznia 2001 r. , poprzez:*

1. *Zaniechanie sporządzania raportów kasowych co 10 dni, czego skutkiem był brak zachowania ciągłości w datach, i tak:*
  - *w grudniu 2004 r. sporządzono 2 raporty kasowe: nr 29/2004/DP za okres od 11 do 20 grudnia 2004 r. i nr 30/2004/DP za okres od 21 do 31 grudnia 2004 r. - brak raportu za okres od 1 do 10 grudnia 2004 r.,*
  - *w styczniu 2005 r. sporządzono 2 raporty kasowe: nr 1/2005/DP za okres od 11 do 20 stycznia 2005 r. i nr 2/2005/DP za okres od 21 do 31 stycznia 2005 r. - brak raportu za okres od 1 do 10 stycznia 2005 r.**Zgodnie z przywołanymi zasadami, kasjer zobowiązany był do sporządzania raportów kasowych okresowo, co 10 dni oraz zawsze na koniec danego miesiąca.*
2. *Brak załączania do raportów kasowych sporządzonych za grudzień 2004 r.: nr 29/2004/DP za okres od 11 do 20 grudnia 2004 r. i 30/2004/DP za okres od*

*21 do 31 grudnia 2004 r. oraz sporządzonych za styczeń 2005 r.: nr 1/2005/DP za okres od 11 do 20 stycznia 2005 r. i 2/2005/DP za okres od 21 do 31 stycznia 2005 r., dokumentów potwierdzających dokonanie wypłat zaliczek. Wnioski o zaliczkę księgowano jako odrębny dokument księgowy, natomiast nie załączano ich do raportu kasowego ani nie sporządzano dokumentu zastępczego KW. Zgodnie z przyjętymi zasadami gospodarki kasowej, kasjer zobowiązany był do wystawiania zastępczego dowodu wypłaty gotówki – KW.*

*Ponadto, dokumenty źródłowe będące załącznikami do raportów kasowych i potwierdzające zarówno przychód jak i rozchód gotówki z kasy, nie zawierały numerów pozycji z raportu kasowego pod którym zostały ujęte, czym naruszono przepisy art. 73 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było niesumienne wykonywanie obowiązków przez kasjera, odpowiedzialnego za prawidłowe sporządzanie raportów kasowych oraz brak stosownego nadzoru ze strony p. Ireny Kulas – Głównego Księgowego Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad kasjerem w zakresie prawidłowego sporządzania raportu kasowego, ze szczególnym uwzględnieniem: terminu sporządzania, stosowania dowodów zastępczych oraz numerowania dowodów źródłowych, stosownie do ustaleń wewnętrznych oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

#### **W zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych**

- *Ogłoszenie o przetargu na „Zimowe utrzymanie dróg wojewódzkich utrzymywanych przez PZD Pszczyna oraz dróg powiatowych administrowanych przez PZD Pszczyna w sezonach 2004/2005 i 2005/2006” – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej powyżej 60.000 EURO, zamieszczone w siedzibie zamawiającego nie zawierało informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu i Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, wymaganej przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*
- *W ogłoszeniu o przetargu na „Odnowę oznakowania poziomego w ciągu dróg powiatowych i wojewódzkich utrzymywanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pszczynie” – przetarg nieograniczony o wartości powyżej 30.000 EURO, które zostało wywieszane w siedzibie zamawiającego określono termin realizacji zamówienia inny niż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W ogłoszeniu na tablicy zaznaczono termin: „od podpisania umowy do 10.05.2004 roku”, natomiast zgodnie ze SIWZ termin realizacji robót podzielono na Etap I – do 10.05.2004 roku i Etap II – od 10.05.2004 roku do 30.09.2004 roku.*

- *W informacjach przesyłanych do dostawcy lub wykonawcy, którego ofertę wybrano nie określano miejsca i terminu zawarcia umowy, naruszając w ten sposób przepisy art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło przetargów na:*
- *„Odnowę oznakowania poziomego jezdni w ciągu dróg powiatowych i wojewódzkich utrzymywanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pszczynie”,*
  - *„Roboty utrzymaniowe na sieci dróg wojewódzkich, utrzymywanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pszczynie wykonywanych w okresie od podpisania umowy do 31.12.2004 roku na: Zakres I – Część Wschodnią i Zakres II – Część Zachodnią”,*
  - *„Budowę chodnika w ciągu ul. Katowickiej na odcinku od pawilonu „Skoda” w Pszczynie do ul. Powstańców Śl. w Piasku – Etap I - odcinek od ul. Słonecznej do ul. Powstańców Śl. w Piasku”.*
- *W postępowaniu przetargowym o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO na „Roboty utrzymaniowe na sieci dróg wojewódzkich utrzymywanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pszczynie w okresie od podpisania umowy do 31.12.2004 roku” oferenci biorący udział w przetargu zostali poinformowani o jego wyniku przed dniem zatwierdzenia protokołu przez kierownika jednostki. Pismami z dnia 13.01.2004 roku (fax z dnia 14.01.2004 roku) poinformowano oferentów: „DROMOT” s.c., Firmę „KAMRAT” oraz Firmę „RADEX” o rozstrzygnięciach w przetargu, natomiast z protokołu z postępowania, sporządzonego na druku ZP-1 wynika, iż prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 15.01.2004 roku i tego samego dnia prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami zatwierdził Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie. Przyczyną powyższych nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez członków Komisji Przetargowych, zobowiązanych do prawidłowego przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne.*

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych, mając na uwadze postanowienia art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz.177 z późn.zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym 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 roku (Dz.Urz.Min.Fin. z 2003 roku 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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.