



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 13 maja 2014 r.

Znak: WK-6100/45/4/13/14

**Pan**  
**Andrzej Płonka**  
**Starosta**  
**Powiatu Bielskiego**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 16 grudnia 2013 r. do 28 lutego 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bielskiego za okres od 1 stycznia 2009 r. do 28 lutego 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 marca 2014 r. przez Starostę Bielskiego i Skarbnika Powiatu Bielskiego, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności 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 2012 r. poz. 1113 późn. zm.).

**W zakresie księgowości:**

- *W obowiązujących w latach 2010 - 2014 wewnętrznych uregulowaniach opisujących zasady rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Starosty Bielskiego: Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r., Nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r., Nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.:*
  - *ujęto konto 139 – „Inne rachunki bankowe” w planie kont dla budżetu powiatu bielskiego stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. zarządzeń, zamiast w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej określonym w załączniku Nr 2 do ww. zarządzeń.*
- *W tym okresie wadliwa i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone przez wykonawców w formie pieniężnej były ujmowane w ewidencji budżetu na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na kontach Starostwa, tj. na koncie 139 w korespondencji z kontem 240. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,*

*budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).*

*- nie uwzględniono w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej określonym w załączniku Nr 2 do zarządzeń w sprawie zasad rachunkowości konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” oraz nie zdefiniowano zasad jego funkcjonowania, pomimo iż jednostka stosowała to konto i dokonywała zapisów operacji gospodarczych na tym koncie. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

*- nie uwzględniono wersji oprogramowania stosowanych programów komputerowych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji, co naruszyło art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

*- ujęto w planie kont dla Starostwa Powiatowego stanowiącym załącznik Nr 2 oraz w zasadach funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 10 do ww. zarządzeń konta: 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 138 – „Rachunek środków europejskich”, 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich, 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”. Powyższe konta nie powinny występować w powyższej jednostce, ponieważ dotyczą budżetu środków europejskich.*

*Ponadto, w księgach rachunkowych budżetu powiatu nieprawidłowo prowadzono ewidencję należności na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla budżetu powiatu bielskiego ujętymi w załączniku Nr 9 do zarządzeń w sprawie zasad rachunkowości konto to służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.*

*W toku kontroli przedłożono zarządzenie Nr 13/2014 Starosty Bielskiego z dnia 12 lutego 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej. W zarządzeniu tym uwzględniono w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej konto 840 oraz zdefiniowano zasady jego funkcjonowania. Dodano także informacje dotyczące używanych wersji oprogramowań poszczególnych systemów oraz dat rozpoczęcia ich eksploatacji.*

*Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej do podstawowych zadań Wydziału Budżetu i Finansów należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości Starostwa. Zadania w zakresie ewidencji księgowej należały także do pracowników Wydziału Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego.*

*Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Andrzeja Płonki – Starosty Bielskiego jako kierownika jednostki.*

### **Wniosek nr 1**

**Zaktualizować i dostosować obowiązującą w jednostce Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie**

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej w tym zakresie.

- *W latach 2010 - 2011 zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od zaciągniętych przez Powiat kredytów i pożyczek. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).*

*Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla budżetu powiatu obowiązującymi od 1 stycznia 2010 r., zawartymi w załączniku Nr 9 do zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego, a na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.*

*Natomiast w polityce rachunkowości obowiązującej od 1 stycznia 2011 r. określonej zarządzeniem nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej zapisano, iż „na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260)”. Od 2012 r. ujmowano odsetki na ww. kontach.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu należały do Podinspektora w Wydziale Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego.*

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej wprowadzonych zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 29 listopada 2012 r. podpisano umowę pożyczki Nr 212/2012/15/OA/oe/P w wysokości 687.276,00 zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach”, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 6 grudnia 2012 r. wydała opinię o możliwości spłaty pożyczki.*  
*Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*  
*I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 4100/I/297/2012 pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty ww. pożyczki przez Powiat Bielski.*  
*Umowa pożyczki została zawarta przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Bielskiego oraz p. Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Powiatu Bielskiego, przy kontrasygnacie p. Bożeny Rawickiej – Skarbnika Powiatu Bielskiego.*

### **Wniosek nr 3**

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo prowadzono ewidencję pozabilansową w zakresie poręczeń na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”. Operacji księgowych na tym koncie dokonywano na podstawie uchwał Rady Powiatu, zamiast na podstawie zawartych umów poręczeń, co dotyczyło:*
  - *poręczenia kredytu bankowego dla Beskidzkiego Centrum Onkologii im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej. Wartość udzielonego poręczenia w kwocie 3.364.600 zł ujęto w dniu 30 listopada 2009 r. w pozabilansowej ewidencji do poręczeń. Kwota ta wynikała z uchwały Nr III/42/303/09 Rady Powiatu z dnia 19 listopada 2009 r., natomiast umowę poręczenia zawarto dopiero w dniu 26 lutego 2010 r. pomiędzy ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach a Powiatem Bielskim.*
  - *poręczenia pożyczki dla Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej. Wartość poręczenia zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2013 r. w wysokości 509.200,00 zł, będącej kwotą ustaloną przez Radę Powiatu w uchwale Nr IV/40/293/13 z dnia 21 czerwca 2013 r. W dniu 30 listopada 2013 r. wyksięgowano kwotę 78.700,00 zł do wysokości 430.500,00 zł wynikającej z umowy poręczenia zawartej w dniu 20 listopada 2013 r. i zmiany uchwały Nr IV/45/327/13 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 30 października 2013 r.*

Zgodnie z zasadami rachunkowości wprowadzonymi w załączniku do zarządzenia nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. wraz ze zmianami, na kontach pozabilansowych ujmuje się m.in. udzielone poręczenia. W zasadach funkcjonowania kont dla budżetu określonych w załączniku Nr 9 do ww. zarządzenia zapisano, iż konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Skutkiem powyższego w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na: koniec IV kwartału 2009 r., koniec II kwartału 2013 r., koniec III kwartału 2013 r. wykazywano poręczenia, pomimo iż Powiat Bielski w tym okresie nie udzielał ww. poręczeń.

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w wierszu F1. wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu, sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych należały do obowiązków podinspektora w Wydziale Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie poręczeń, stosownie do przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej wprowadzonych zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- W latach 2009 - 2012 nieprawidłowo wypłacono p. Andrzejowi Płonce – Staroście Bielskiemu dodatek za wieloletnią pracę. W poszczególnych latach wzrost dodatku o 1% następował w miesiącu maju zamiast w miesiącu kwietniu. Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Ponadto, zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.), dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.

*W trakcie kontroli, w dniu 23 stycznia 2014 r., została sporządzona lista płac, na podstawie której ustalono i wypłacono wyrównanie dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 270,00 zł.*

*Sprawy naliczania stażu pracy pracowników należały do podinspektora w Wydziale Organizacji i Nadzoru. Nadzór nad nim sprawowała p. Halina Kopeć – Sekretarz Powiatu Bielskiego.*

*Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pismem nr 2/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. upoważniono p. Halinę Kopeć – Sekretarza Powiatu do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Bielskiego.*

#### **Wniosek nr 5**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej w zakresie prawidłowego ustalania dodatku za wieloletnią pracę, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

- W 2013 r. przyznano i wypłacono 10 pracownikom dodatek specjalny w kwocie niższej niż wynikająca z postanowień regulaminu wynagradzania. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 39 ww. ustawy Starosta Bielski w zarządzeniu Nr 30/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. z późniejszymi zmianami ustalił Regulamin Wynagradzania Pracowników. W § 11 tego Regulaminu określił, że: „dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie mniejszej niż 20% jednak nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika”.*

*W trakcie kontroli dokonano zmiany regulaminu zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 5/2014 z dnia 20 stycznia 2014 r. w zakresie § 11 ust. 3 nadając mu brzmienie: „Dodatk specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika”.*

*Pisma przyznające dodatki specjalne były podpisywane przez p. Andrzeja Płonkę – Starostę Bielskiego bądź Grzegorza Szetyńskiego – Wicestarostę Bielskiego oraz przez p. Halinę Kopeć – Sekretarza Powiatu Bielskiego. Nadzór nad przestrzeganiem postanowień Regulaminu wynagradzania powierzono Sekretarzowi Powiatu.*

#### **Wniosek nr 6**

*Dokonać ponownego przeliczenia przyznanych na 2013 r. dodatków specjalnych i wypłacenia ich w wysokości zgodnej z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, mając na uwadze art. 36 ust. 5 i art. 39 ustawy z dnia*

21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (D z. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W ogłoszeniu o zamówieniu sporządzonym dla zadania pn. „Odbudowa koryta potoku Mała Puszcza w km 0+000 – 0+748 w m. Porąbka, gm. Porąbka, powiat bielski, woj. śląskie”, które zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, w Biuletynie Zamówień Publicznych i Biuletynie Informacji Publicznej zamawiającego nie podano informacji o wadium. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wadium zapisano, że wadium nie było wymagane. Zgodnie z art. 41 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), ogłoszenie o zamówieniu, zawiera co najmniej informację na temat wadium.*

*Ponadto w dokumentacji postępowania nie przechowuje się wydruku zawierającego treść ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa. Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Natomiast art. 96 ust 2 cytowanej ustawy mówi, że oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. Zgodnie z art. 9 Prawo zamówień publicznych, postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.*

*Przygotowanie ogłoszeń, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji przetargowej należało do obowiązków pracowników Zespołu ds. Zamówień Publicznych, nad którymi bezpośredni nadzór sprawowała p. Halina Kopeć – Sekretarz Powiatu Bielskiego, a następnie pracowników Biura ds. Zamówień Publicznych, nad którymi bezpośredni nadzór sprawuje Kierownik Biura.*

#### **Wniosek nr 7**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura ds. Zamówień Publicznych dokonującymi czynności w zakresie sporządzania ogłoszeń o zamówieniu oraz gromadzenia dokumentacji z przetargów, stosownie do art. 41 pkt 8, art. 97 ust. 1, art. 96 ust 2 w zw. z art. 9 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *Zaniechano w latach 2011 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) wyegzekwowania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych zatwierdzonych przez kierowników jednostek oświatowych, działających w formie jednostek budżetowych.*

*Jednostki, których obsługę finansową i księgową prowadzi Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Bielsku – Białej, nie składały bezpośrednio do Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej jednostkowych sprawozdań podpisanych przez ich kierowników. Składano natomiast sprawozdania jednostkowe podpisane przez Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Bielsku-Białej.*

*Obowiązek (terminowego) sporządzania i przekazywania sprawozdań przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych wynika z postanowień § 4 pkt 3 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 6 ust. 1 pkt 4, § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).*

*Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.*

*Dyrektorzy jednostek oświatowych w podpisanych porozumieniach upoważnili Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Bielsku-Białej do prowadzenia obsługi ekonomiczno-administracyjnej jednostek oświatowych oraz podpisywania i zatwierdzania z upoważnienia jednostki oświatowej m.in. sprawozdań finansowych i budżetowych sporządzanych do Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.*

*Ponadto stwierdzono, że zaniechano ujęcia w rejestrze kancelaryjnym sprawozdania budżetowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2012 r. Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, a sprawozdania budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2012 r. Zespołu Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach oraz Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2012 r. Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach nie miały na pieczęci wpływu numeru z rejestru przesyłek.*

*Stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Natomiast zgodnie z § 40 ust. 3 pkt 1 przytoczonego rozporządzenia rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej liczby porządkowej. Ponadto zgodnie z § 7 pkt 6 przytoczonego wyżej załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów określenie użyte w instrukcji m.in. pieczęć wpływu oznacza odcisk pieczęci lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczanie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informację o liczbie załączników.*

*Zadania w zakresie rejestracji poczty wpływającej do Sekretariatu Skarbnika Powiatu należały do pracowników Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego.*



### **Wniosek nr 8**

Ująć w rejestrze kancelaryjnym sprawozdanie Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach, nanieść brakujące numery wpływu na ww. sprawozdaniach oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu w zakresie wykonywania czynności kancelaryjnych poprzez rejestrację oraz wypełnianie pieczęci wpływu na uprzednio zarejestrowanych sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień § 7 pkt 6, § 40 ust. 3 pkt 1 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 9**

Podjąć czynności mające na celu wyegzekwowanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych bezpośrednio od kierowników oświatowych jednostek budżetowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz § 6 ust. 1 pkt 4, § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2013 w ewidencji budżetu na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zaniechano bieżącego ujmowania kwot wykonanych wydatków przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28S tych jednostek.*

*Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w postanowieniach Planów Kont dla Powiatu Bielskiego jako jednostki samorządu terytorialnego (organu) stanowiących załączniki Nr 1 do zarządzeń Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku oraz Nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany ww. zarządzenia. Powyższym naruszono również opis funkcjonowania ww. konta zawarty w postanowieniach załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Powyższe dotyczyło:*

- *konta 223-05 prowadzonego dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach w ewidencji którego niebieżąco zaksięgowano kwoty wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-28S:*

- za miesiąc sierpień 2011 r. w wysokości 188.194,16 zł zaksięgowanej 31 grudnia 2011 r. na podstawie PK nr 164,
  - za miesiąc sierpień 2013 r. w wysokości 217.583,24 zł zaksięgowanej 30 listopada 2013 r. na podstawie PK nr 42,
- konta 223-07 prowadzonego dla Zespołu Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach w ewidencji którego nie bieżąco zaksięgowano kwoty wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-28S:
- za miesiąc sierpień 2011 r. w wysokości 233.305,46 zł zaksięgowanej 31 grudnia 2011 r. na podstawie PK nr 164,
  - za miesiące czerwiec oraz lipiec 2012 r. w łącznej wysokości 546.493,58 zł zaksięgowanej 31 grudnia 2012 r. na podstawie PK nr 124,
  - za miesiąc marzec, czerwiec, sierpień 2013 r. w łącznej wysokości 1.681.393,60 zł zaksięgowanej 31 grudnia 2013 r. na podstawie PK nr 42.
- W latach 2011 - 2013 w ewidencji księgowej konta 223-05 prowadzonego dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4 w Czechowicach-Dziedzicach oraz konta 223-07 prowadzonego dla Zespołu Szkół „Silesia” w Czechowicach-Dziedzicach dokonywano zapisów operacji księgowych zapisem ujemnym w zakresie zwrotów niewykorzystanych środków od jednostek w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Powyższe pozostało w sprzeczności z postanowieniami Planów Kont dla Powiatu Bielskiego jako jednostki samorządu terytorialnego (organu) stanowiących załączniki Nr 1 do zarządzeń Starosty Bielskiego Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku oraz Nr 29/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany ww. zarządzenia. Zgodnie z opisami kont 133 oraz 233 zamieszczonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Natomiast konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego.

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont 133 – „Rachunek budżetu” oraz 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885z późn. zm.).

### **W zakresie przekazania mienia jednostkom organizacyjnym Powiatu Bielskiego:**

- *Zaniechano przekazania jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

*Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*Powyższe dotyczyło nieruchomości komunalnych, z których korzystają jednostki budżetowe: „Centrum” Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielsku-Białej, Dom Pomocy Społecznej w Wilkowicach, Ośrodek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach-Dziedzicach, Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Czechowicach-Dziedzicach, Powiatowe Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Art” w Czechowicach-Dziedzicach na podstawie umów użyczenia.*

*Brak uregulowania stanu prawnego nieruchomości będących w posiadaniu ww. jednostek organizacyjnych w formie trwałego zarządu na rzecz tych jednostek stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.*

*W wyniku kontroli do Starosty Bielskiego skierowano Wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach z dnia 18 maja 2010 r. Znak: WK-6100/40/4/09/10.*

*Zadania w zakresie gospodarki mieniem Powiatu oraz sprawy gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa prowadził Wydział Gospodarki Mieniem, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.*

### **Wniosek nr 11**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Powiatu Bielskiego, mając na uwadze art. 43 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 12 pkt 8 lit. i ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.).

## **W zakresie ustaleń organizacyjnych:**

– Do dnia zakończenia kontroli nie zaktualizowano Statutu Powiatu Bielskiego wprowadzonego uchwałą Nr I/5/19/99 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 lutego 1999 r. Zapisy statutu dotyczące organizacji Powiatu były niezgodne z aktualnym stanem prawnym wynikającym z przepisów ustawy o samorządzie powiatowym, pracownikach samorządowych oraz ustawy o finansach publicznych w zakresie:

- sposobu zatrudniania sekretarza powiatu. W § 9 pkt 3 Statutu zapisano, że do wyłącznej właściwości rady powiatu należy powoływanie i odwoływanie na wniosek starosty sekretarza powiatu, co pozostaje w sprzeczności z art. 12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1084 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- terminów dotyczących uchwalania budżetu powiatu. W § 72 ust. 2 Statutu zapisano, że w przypadku nie uchwalenia budżetu przed rozpoczęciem roku budżetowego, do czasu uchwalenia budżetu przez radę powiatu, nie później jednak niż do 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt budżetu przedłożony radzie powiatu. Zgodnie z art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), uchwałą budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.

Z kolei w § 72 ust. 3 Statutu zapisano, że w przypadku nie uchwalenia budżetu w terminie, Regionalna Izba Obrachunkowa ustala budżet powiatu najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku budżetowego. Zgodnie z art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), w przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej w terminie, regionalna izba obrachunkowa, w terminie do końca lutego roku budżetowego, ustala budżet jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), statut powiatu określa ustrój wewnętrzny jednostki samorządu terytorialnego, a zadaniem zarządu powiatu, w myśl art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym jest przygotowywanie projektów uchwał rady powiatu, w tym statutu i jego zmian.

Czynności mające na celu doprowadzenie do zgodności uregulowań wewnętrznych dotyczących organizacji Powiatu z aktualnym stanem prawnym podjęto uchwałą Nr IV/44/315/13 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 26 września 2013 r. powołując doraźną Komisję Statutowo-Regulaminową, której przedmiotem działania jest m.in. opracowanie zmian do Statutu Powiatu Bielskiego. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Starostwa trwają prace nad przygotowaniem projektu Statutu Powiatu Bielskiego.

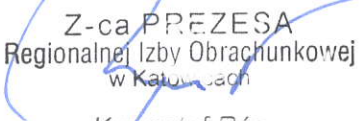
### **Wniosek nr 12**

Przedłożyć Radzie Powiatu w Bielsku-Białej projekt zmian Statutu, celem doprowadzenia do zgodności jego zapisów z art. 12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach

samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz art. 239 i art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 32 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie powiatowym.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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.

  
Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Krzysztof Róg

