

Wrocław, 17 marca 2000 roku

WK.0913/P-2/K-17/2000

**Pan
Piotr Wiśniowski
Starosta Powiatu Dzierżoniowskiego
Rynek 27
58 – 200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), przeprowadziła kontrolę problemową w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej powiatu w czasie od 2 do 18 lutego 2000 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

W wielu dziedzinach działalność Starostwa nie budziła zastrzeżeń. Z ustaleń kontroli wynika, że organizacja pracy Starostwa zapewniała od strony formalnej prawidłową realizację przez Zarząd Powiatu stawianych przed nim zadań. Dla Starostwa Powiatu uchwalono Regulamin Organizacyjny, w którym określono konkretne zadania dla poszczególnych wydziałów. Dla wszystkich pracowników określono zakresy czynności. W prawidłowy sposób ustalano wysokość wynagrodzeń pracowników, a wypłaty wynagrodzeń i ich pochodnych nie przekroczyły planu finansowego Starostwa na 1999r.

Kierownicy jednostek organizacyjnych zostali szczegółowo poinformowani o przygotowaniu mienia do przekazania Powiatowi oraz o sposobie przygotowania niezbędnej dokumentacji w przedmiotowej sprawie. Pewien niepokój budzi natomiast wolne tempo przeprowadzania inwentaryzacji oraz kompletowania dokumentacji, niezbędnej dla Wojewody do wydania decyzji o przekazaniu mienia.

W toku kontroli stwierdzono pewne uchybienia i nieprawidłowości, z których część została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych. Między innymi, w związku z ustaleniami kontroli, dokonano:

- ⇒ uzupełnienia Zakładowego Planu Kont ustalonego dla Starostwa Powiatowego o wykaz stosowanych ksiąg i zasady wyceny aktywów i pasywów a także o funkcjonujące w rzeczywistości konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”;
- ⇒ korekty zasad ewidencji na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” poprzez wprowadzenie tzw. „zasady czystości zapisu” wymaganej na podstawie załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek

budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14 poz. 60);

- ⇒ zaprowadzenia pozabilansowych kont 991 – „Plan dochodów“ i 992 – „Plan wydatków“ oraz ujęto w nich wszystkie zmiany dochodów i wydatków wynikające z podjętych w 1999 r. uchwał organów Powiatu;
- ⇒ uzupełniono instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji o zasady i tryb powoływania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz o zapisy ustalające dzień, na który ma być sporządzana inwentaryzacja poszczególnych składników majątku i źródeł ich pochodzenia;
- ⇒ skorygowano instrukcję „inwentaryzacyjną“ w zakresie inwentaryzacji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami .

Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości polegały na:

- ◆ błędnej dekretacji dokumentów związanych z przekazywaniem dotacji instytucjom nie będącym jednostkami organizacyjnymi Powiatu oraz dokumentów dotyczących świadczeń dla rodzin zastępczych;
- ◆ zaniechaniu stosowania zasady chronologii zapisów przy sporządzaniu raportów kasowych, co stanowi uchybienie wobec art. 23 ust. 4 w związku z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami);
- ◆ rozliczaniu kosztów podróży służbowych w sposób niezgodny z § 4 ust. 6 pkt 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454);

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami) wnosi o:

- 1) Stosowanie prawidłowych zasad dekretacji i ewidencji księgowej w zakresie wydatków dotyczących głównie świadczeń wypłacanych dla rodzin zastępczych oraz udzielanych dotacji;
- 2) Prowadzenie ewidencji w raportach kasowych z zachowaniem zasady chronologii zapisów – zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości;
- 3) Zwiększenie nadzoru nad weryfikacją kosztów podróży służbowych w celu wyeliminowania przypadków rozliczania poszczególnych ich składników w niewłaściwej wysokości;
- 4) Zakończenie w terminie do dnia 30 września 2000 roku przeprowadzenia inwentaryzacji mienia we wszystkich jednostkach organizacyjnych powiatu, w celu zapewnienia możliwości

zaksięgowania i zaewidencjonowania na koniec roku wartości ich mienia na stan majątku Powiatu;

- 5) Po zakończeniu przejęcia mienia przez powiat od jednostek organizacyjnych - założenie kart inwentaryzacyjnych dla przejętego mienia, zgodnie z § 7 rozporządzenia RM z dnia 2 lutego 1999r. w sprawie przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenie kategorii mienia wyłączzonego z przekazywania (Dz. U. Nr 13, poz. 114);
- 6) Rozważenie możliwości utworzenia w Starostwie stanowiska do spraw zamówień publicznych oraz opracowania regulaminu postępowania w sprawach udzielania zamówień publicznych – w celu zapewnienia sprawnego przebiegu postępowań w sprawie o zamówienia publiczne.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Zofia Mirek
Przewodnicząca Rady Powiatu
Dzierżoniowskiego.