

Wrocław, 14 marca 2000 roku

WK.0913/P-11/K-14/00

Pan
Józef Bober
Starosta Lubiński

ul. Księcia Ludwika I nr 5
59-300 Lubin

Na podstawie art.1 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła od 21 stycznia do 8 lutego 2000r. kontrolę problemową w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej Powiatu Lubińskiego oraz Starostwa Powiatowego. Szczegółowy zakres badanych zagadnień i ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 8 lutego 2000 roku.

Ustalono, że w Starostwie Powiatowym wprowadzone zostały postanowieniami Starosty Lubińskiego przepisy wewnętrzne, mające zapewnić prawidłową gospodarkę finansową od strony formalnej, tj. „Zakładowy plan kont dla budżetu powiatu, Starostwa i funduszy celowych”, „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym”, „Zakładowa instrukcja gospodarki kasowej” (zawierająca także unormowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania). Pozytywnie należy ocenić fakt, że dzięki współpracy służb finansowych i kierownictwa Starostwa z inspektorami kontroli, w czasie trwania kontroli wprowadzono zmiany w „Zakładowej instrukcji gospodarki kasowej” i w „Zakładowym planie kont...”, w celu uściślenia zawartych w nich regulacji bądź dostosowania do wymogów ustawowych. Opracowano również i wprowadzono do stosowania „Instrukcję inwentaryzacyjną”. Ustalono ponadto sposób składania przez pracowników oświadczeń o przysługujących ewentualnie ulgach na przejazdy środkami komunikacji publicznej, w celu prawidłowego rozliczania poleceń wyjazdu służbowego.

Nie sporządzono jeszcze spisu inwentaryzacyjnego przejętego mienia (§ 7 ust. 1-3 rozporządzenia), ponieważ nabycie mienia zostało stwierdzone w drodze decyzji Wojewody Dolnośląskiego z grudnia 1999r. tylko dla trzech jednostek. Wartość nabytego mienia (z wyjątkiem gruntów) 15 jednostek, w których podpisano protokoły zdawczo - odbiorcze, została ujęta w księgach rachunkowych tych jednostek. Wartość przejętych gruntów w momencie kontroli nie była ujęta w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych

izbach obrachunkowych, w celu sprawnego zakończenia procesu przejmowania mienia i organizacji powiatu wnosi o:

1. Sukcesywnie sporządzanie spisu inwentaryzacyjnego przejętego mienia, stosownie do przepisów § 7 ust. 1-3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999r. w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączonego z przekazywania (Dz. U. Nr 13, poz. 114), według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia, w miarę stwierdzenia nabycia mienia w drodze decyzji Wojewody Dolnośląskiego.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego wartości nabytych przez powiat gruntów, określonej w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego stwierdzających nabycie mienia.
3. Określenie formy gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Regulaminie Organizacyjnym oraz zwrócenie uwagi, aby w zmienionych lub nowych statutach lub regulaminach jednostek i placówek oświatowych została określona przez obecny organ prowadzący forma gospodarki finansowej tych jednostek.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy, zastrzeżenia może złożyć właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mirosław Pawlak

Przewodniczący Rady Powiatu