

Wrocław, 17 marca 2000 roku

WK.0913/P-14/K-23/2000

**Pan
Henryk Bajcar
Starosta Powiatu Oleśnickiego
ul. Słowackiego 10
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od 4 do 18 lutego 2000 roku kontrolę problemową w zakresie organizacji gospodarki finansowej Powiatu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Staroście.

Z zawartych w protokole ustaleń wynika, że Starostwo posiada przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości takie jak zakładowy plan kont, instrukcję obiegu dokumentów oraz instrukcję inwentaryzacyjną. Ponadto Starostwo posiada wewnętrzne przepisy ustrojowe takie jak Statut oraz Regulamin Organizacyjny, określające organizację i zasady funkcjonowania Powiatu i Starostwa. Pozytywnie należy także ocenić fakt usuwania w trakcie kontroli stwierdzonych uchybień.

Niemniej na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przy realizacji zadań nie ustrzeżono się od powstania nieprawidłowości i uchybień, polegających na nieprzestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, co ustalono w podanym niżej zakresie:

W zakresie spraw organizacyjnych

Regulaminy Wydziałowe, opracowane przez kierowników i zatwierdzone przez Starostę, mają trzy z ośmiu Wydziałów Starostwa: Organizacyjny, Spraw Obywatelskich oraz Architektury i Budownictwa. Obowiązek opracowania Regulaminów Wydziałowych, określających szczegółowy podział pracy oraz strukturę wewnętrzną Wydziałów wynika z § 15 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa.

W zakresie stanu i funkcjonowania księgowości

W 1999 roku nie dokonywano wydruku dziennika obrotów, który powinien być sporządzany nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca, (art. 14 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Nie

sporządzano również w 1999 roku wydruków zestawienia obrotów i sald, co stanowiło naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli dokonano wymaganych wydruków.

W zakresie przejmowanego mienia

Dokumentacja związana z przejmowaniem mienia nie spełnia wymogów § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 r. w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączanego z przekazywania (Dz. U. nr 13, poz. 114), a mianowicie:

- w sporządzonym przez Zarząd Powiatu wykazie jednostek, których mienie podlega przejściu z mocy prawa nie ujęto 6 jednostek,
- w zawiadomieniu skierowanym przez Zarząd Powiatu do instytucji władających mieniem, które podlega przekazaniu nie podano terminu przeprowadzenia inwentaryzacji i informacji o konieczności przygotowania dokumentów dotyczących tego mienia.
- nie powiadomiono Szpitala im. J.Dietla, o przejściu jego mienia nieruchomości przez Powiat.

W zakresie wyboru banku do obsługi budżetu w oparciu o ustawę o zamówieniach publicznych

Umowa z PKO BP została zawarta po upływie terminu związania ofertą, określoną w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na 45 dni od terminu składania ofert ostatecznych, co było niezgodne z art. 51 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.

Podając 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 (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami) - wnosi o:

1. Zobowiązanie kierowników Wydziałów, które nie mają wprowadzonych do stosowania Regulaminów Wydziałowych do ich opracowania zgodnie z § 15 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa.
2. Zobowiązanie Skarbnika do dokonywania wydruków dziennika obrotów i zestawienia obrotów i sald w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.
3. Dopełnianie wszystkich formalności towarzyszących przejmowaniu mienia, wynikających z rozporządzenia w sprawie trybu przekazywania mienia.
4. Zawieranie umów z wyłonionym wykonawcą przed upływem terminu związania ofertą.

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 działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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:

Jan Bronś

Przewodniczący Rady Powiatu