

Wrocław, 24 lutego 2000 roku

WK.0913/P-22/K-2/2000

**Pan**  
**Jacek Bogusław Włosek**  
**Starosta Powiatu Wołowskiego**

**pl. Piastowski 2**  
**56-100 Wołów**

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 10 do 28 stycznia 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 takie przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości jak zakładowy plan kont, instrukcję obiegu dokumentów oraz instrukcję inwentaryzacyjną. Pozytywnie należy ocenić fakt usuwania w trakcie kontroli stwierdzonych uchybień. Niemniej na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przy realizacji zadań nie ustrzeżono się od powstania uchybień i nieprawidłowości polegających na nieprzestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, co ustalono w podanym niżej zakresie:

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

- W wykazie jednostek organizacyjnych ujęto Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej działający przy Domu Dziecka w Godzięcinie jako gospodarstwo pomocnicze, mimo iż Dyrektor Domu Dziecka nie mając formalnej zgody Zarządu nie mógł utworzyć na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zmianami) wspomnianego gospodarstwa pomocniczego. W dniu 24 stycznia 2000 r. zarząd Powiatu uchwałą Nr 51/68/2000 wyraził formalną zgodę na utworzenie gospodarstwa pomocniczego.
- Zarząd na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym upoważnił 12 z 25 kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Brak takich upoważnień dla wszystkich kierowników może wpływać na sprawne funkcjonowanie tych jednostek.

**W zakresie stanu i funkcjonowania rachunkowości**

- W Starostwie, mimo prowadzenia ewidencji księgowej za pomocą komputera brak jest dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, wraz z zatwierdzonym przez Starostę wykazem zbiorów komputerowych do użytkowania, stanowiących księgi rachunkowe, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 ze zmianami)
- Zakładowy plan kont nie zawiera wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, nie określono w nim sposobu ujmowania operacji gospodarczych, (to znaczy nie określono rodzajów ksiąg rachunkowych, w których należy prowadzić księgowania operacji gospodarczych wraz z podaniem przeciwległych stron konta korespondującego); nie zawiera przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- Wydruku dziennika obrotów w 1999 roku, który powinien być sporządzany nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca, dokonano jednorazowo za okres styczeń - kwiecień w czerwcu 1999 r. i za okres maj – wrzesień w grudniu 1999 roku (za ostatni kwartał 1999 r. w ogóle nie sporządzono wydruku), co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- Zapisy w dzienniku nie są kolejno numerowane (wydruki za poszczególne okresy zaczynają się od liczby porządkowej o numerze pierwszym), co jest niezgodne z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Zapisy w księgach rachunkowych nie posiadają automatycznie nadanego numeru pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
- Nie sporządzano wydruków zestawienia obrotów i sald, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**W zakresie przejmowania mienia**

- Przejęte mienie nie zostało ujęte w ewidencji środków trwałych w momencie jego przejęcia, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku ( Dz. U. nr 121 poz. 591 ze zmianami).
- Zarząd Powiatu nie zawiadomił pisemnie Wojewódzkiego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu Rejonowy Oddział w Wołowie o terminie i o konieczności przygotowania dokumentów dotyczących mienia przejmowanej jednostki, zaś Powiatowego Urzędu Pracy o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji, co stanowi naruszenie § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 roku 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).
- Przekazanie mienia po byłym Urzędzie Rejonowym Rządowej Administracji Ogólnej nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego niezgodnego z wymogami zawartymi w § 6 rozporządzenia w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom, zaś w przypadku Zarządu Drogowego w Wołowie nie sporządzono protokołu zdawczo – odbiorczego.

- W ewidencji księgowej Starostwa znajdowały się należności i zobowiązania Skarbu Państwa oraz grunty będące własnością Skarbu Państwa, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń**

- Staroście nie wypłacano za okres od marca do czerwca 1999 r. zwiększonego o 805,31 zł wynagrodzenia, mimo iż zgodnie z uchwałą Rady nr V/21/99 z 26 stycznia 1999 r. zakładającą automatyczny wzrost wynagrodzenia wraz ze wzrostem stawek w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. nr 111, poz. 493) należało, w związku z nowelizacją wymienionego rozporządzenia (Dz. U. nr 36, poz. 340) i wzrostu z dniem 1 marca 1999 r. nominalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego, podwyższyć Staroście pobory.
- Przewodniczący Rady pismem sygn. ORG 1120-3199 z 20 grudnia 1999 r. przyznał Staroście nagrodę, mimo iż nie otrzymał takiego uprawnienia od Rady Powiatu, co stanowi naruszenie art. 4 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

#### **W zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych**

- Osoby używające samochodów prywatnych do celów służbowych nie prowadziły ewidencji przebiegu pojazdów, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 5 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. nr 80, poz. 350 ze zmianami). W trakcie kontroli wymagana przez powyższą ustawę ewidencja została założona.
- Z Przewodniczącym Rady nie została podpisana umowa cywilno-prawna dotycząca używania pojazdu do celów służbowych.
- Polecenia wyjazdów służbowych rozliczano i wypłacano na podstawie wadliwie wypełnionych delegacji, a mianowicie - brak było dat wystawienia poleceń wyjazdów, określenia środka lokomocji, a w przypadku jego określenia nie podawano pojemności skokowej silnika pojazdów, nie naliczano i nie wypłacano ryczałtu na dojazd środkami komunikacji miejscowej, jak również ryczałtu za podróż w nocy.

#### **W zakresie wyboru banku do obsługi budżetu**

- Organ stanowiący Powiatu nie dokonał wyboru banku na obsługę budżetu w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, do czego zobowiązuje art. 134 ustawy o finansach publicznych, zaś umowa z PKO BP na prowadzenie rachunku bieżącego zawarta na podstawie art. 83 ustawy Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną ma charakter czasowy.

**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. Prowadzenie wykazu jednostek organizacyjnych zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Uregulowanie statusu organizacyjno-formalnego Powiatowego Ośrodka Interwencji Kryzysowej.
3. Rozważenie upoważnienia wszystkich kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu celem usprawnienia funkcjonowania tych jednostek.
4. Bezwzględne zatwierdzenie przez Starostę dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z wykazem zbiorów komputerowych do użytkowania, stanowiących księgi rachunkowe.
5. Dostosowanie zakładowego planu kont do wymagań ustawy o rachunkowości.
6. Doprowadzenie komputerowego programu księgowego do zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości.
7. Zobowiązanie Skarbnika do dokonywania wydruków dziennika obrotów i zestawienia obrotów i sald w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.
8. Wprowadzanie do ewidencji księgowej nabywanego mienia zgodnie z ustawą o rachunkowości.
9. Założenie odrębnej ewidencji księgowej dla mienia, należności i roszczeń stanowiących własność Skarbu Państwa zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 14 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa (Dz. U. nr 77, poz. 864).
10. Sporządzenie protokołu zdawczo – odbiorczego po byłym Urzędzie Rejonowym Rządowej Administracji Ogólnej i Zarządu Drogowego w Wołowie zgodnie z wymogami zawartymi w § 6 rozporządzenia Rady ministrów w sprawie trybu przekazywania mienia.
11. Uregulowanie zaległego wynagrodzenia za okres od marca do czerwca Staroście Powiatu.
12. Niepodejmowanie przez Przewodniczącego Rady czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty bez upoważnienia Rady Powiatu.
13. Podpisanie z Przewodniczącym Rady umowy cywilno–prawnej dotyczącej używania do celów służbowych samochodu osobowego stanowiącego własność prywatną.
14. Wypełnianie delegacji służbowych oraz wypłacanie pracownikom diet i ryczałtów na dojazd środkami komunikacji miejscowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 69, poz. 454 ze zmianami).
15. Dokonanie przez Radę wyboru banku na obsługę budżetu zgodnie z art. 134 ustawy o finansach publicznych.

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:**

Zdzisław Pietrzak

Przewodniczący Rady Powiatu