Wrocław, 12 kwietnia 2000 roku

Nr WK.0913/P-26/K-29/00

Pan
Ryszard Raszkiewicz
Starosta Złotoryjski

Pl. Niepodległości 8
59-500 Złotoryja

Kontrola problemowa w zakresie organizacji gospodarki finansowej Powiatu, przeprowadzona od 22 lutego do 9 marca 2000 r. przez inspektorów tutejszej Izby, nie wykazała istotnych naruszeń obowiązującego prawa i zaniedbań. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, które w większości przypadków miały charakter formalny, zostały szczegółowo opisane w pozostawionym w jednostce protokole kontroli.

Ustrój powiatu określony został w Statucie Powiatu przyjętym przez Radę Powiatu uchwałą Nr III/9/98 z dnia 30 grudnia 1998r. (z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniem § 66 ust. 5 Statutu Zarząd Powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu. Ustalono, że faktyczny stan tych jednostek był niższy od liczby podanej w wykazie, stanowiącym załącznik Nr 1 do Statutu, ponieważ do dnia kontroli nie utworzono Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Złotoryi i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Złotoryi. Ponadto w wykazie nie ujęto Starostwa Powiatowego, które jest również jednostką organizacyjną powiatu.

Przepisy wewnętrzne regulujące organizację gospodarki finansowej zostały opracowane i wprowadzone zarządzeniami Starosty. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz w zakładowym planie kont stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły m.in.:

- niewłaściwego określenia cech prawidłowego dowodu księgowego,
- poprawiania błędów w dowodach księgowych w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości,
- nieustalenia jednoznacznych zasad wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreślenia sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011-„Środki trwałe” oraz zasad umarzania wartości środków trwałych, gdy stawki umorzeniowe określone zostały w obowiązujących przepisach w przedziałach „od – do”,
- niezamieszczenia opisu księgowania na koncie 960 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Kontrolowana jednostka posiadała wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych. W wykazie nie wyszczególniono jednak zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, które w myśl art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości są księgami rachunkowymi i zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy powinny być sporządzane na koniec każdego miesiąca.

Zarząd Powiatu, w załączniku do uchwały Nr XI/6/99 z dnia 1 kwietnia 1999 r., wskazał 13 jednostek organizacyjnych, których mienie podlega przekazaniu na rzecz Powiatu. Mienie przejmowane było na mocy art. 60 ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133, poz. 872). Do czasu kontroli nie zostało formalnie przejęte mienie byłego Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej w Legnicy, Filia w Złotoryi, albowiem nie został podpisany przez stronę przekazującą protokół zdawczo-odbiorczy. Protokoły zdawczo-odbiorcze mienia pozostałych 12 jednostek organizacyjnych podpisane zostały przez kierowników jednostek przekazujących mienie oraz dwóch przedstawicieli Zarządu Powiatu.

W księgach rachunkowych Starostwa, ani w utworzonej 24 września 1999 r. jednostki budżetowej – Powiatowy Zarząd Dróg w Złotoryi, nie zostało zaewidencjonowane mienie przekazane Powiatowi 30 kwietnia 1999 r. przez Generalną Dyrekcję Dróg Publicznych w Warszawie, Oddział Południowo-Zachodni we Wrocławiu. Przejęte na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych mienie pozostałych jednostek organizacyjnych, pozostaje jak dotychczas, w księgach rachunkowych tych jednostek.

W dokumentacji przekazania mienia stwierdzone zostały uchybienia, które szczegółowo opisane zostały w protokole kontroli. Głównie dotyczy to wykazania, w pięciu przypadkach, wartości netto środków trwałych stopniowo umarzanych (tj. ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie), zamiast wartości zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych jednostki na koncie 011 - Środki trwałe. Ponadto, w przypadku jednej jednostki, inne środki trwałe spisane zostały zbiorczo grupami; nie zostały wyspecyfikowane poszczególne środki trwałe wraz ze wskazaniem ich cech indywidualnych, numeru inwentarzowego i wartości.

Zarząd Powiatu nie sporządził dotychczas spisu inwentaryzacyjnego mienia. Dokumentacja przejęcia przez Powiat mienia jednostek organizacyjnych wskazanych przez Zarząd Powiatu, przekazana została służbom Wojewody Dolnośląskiego do dalszego postępowania; jest w trakcie konsultacji i uzgodnień oraz wymaga uzupełnień.

Nabycie mienia przez Powiat nie zostało stwierdzone decyzją Wojewody.

Listy płac, na których ujęte były nagrody, nie zawierały stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania i numeru identyfikacyjnego. Dane, jakie powinien zawierać dowód księgowy, zostały określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 592 z późn. zm.).

Na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego brak było oświadczeń pracowników o ewentualnych ulgach na przejazdy komunikacją publiczną. Wymóg składania oświadczeń wynika z przepisu § 5 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 terenie kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz.428 z późn. zm.), wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedokładności opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Ujęcie w wykazie jednostek organizacyjnych powiatu Starostwa Powiatowego i bieżące aktualizowanie wykazu, zgodnie z postanowieniem § 66 Statutu Powiatu.
2. Wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz w zakładowym planie kont, o których mowa na str. 5 i 6 protokołu kontroli.
3. Spowodowanie wykazania prawidłowych wartości środków trwałych w dokumentacji przekazanej Wojewodzie Dolnośląskiemu w celu stwierdzenia - w drodze decyzji - nabycia przez Powiat mienia jednostek organizacyjnych.
4. Ujęcie w księgach rachunkowych wartości mienia przekazanego Powiatowi 30 kwietnia 1999 r. przez Generalną Dyrekcję Dróg Publicznych w Warszawie, Oddział Południowo-Zachodni we Wrocławiu.
5. Zamieszczanie na listach płac informacji wymaganych dla dowodu księgowego na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 592 z późn. zm.).
6. Zobowiązanie pracowników do zamieszczania na formularzach podróży służbowych informacji o ewentualnych ulgach na przejazdy komunikacją publiczną, zgodnie z przepisem § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454 z późn. zm.).

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

Do wiadomości:
Janusz Maślanka
Przewodniczący Rady Powiatu
w Złotoryi