

Wrocław, 26 maja 2003 roku

WK.663/P-1/K-22/03

**Pan  
Krzysztof Konopka  
Starosta Powiatu Bolesławieckiego**

**Plac Pilsudskiego 2  
59-700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od 24 kwietnia 2003 roku do 13 maja 2003 roku kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki pieniężnej w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu.

Kontrolą objęto gospodarkę środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych w 2001 i 2002 roku.

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

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli:

1. w ewidencji księgowej ujmowano dowody bez numeru identyfikacyjnego, co pozostawało w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694),
2. księgowano dowody bez podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach w sposób określony w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
3. dekretowano dowody zaklejając uprzedni zapis wskazujący sposób ujęcia tych dowodów w księgach, co pozostaje w sprzeczności z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. błędy w dowodach usuwano poprzez poprawianie cyfr, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
5. w latach 2001 - 2002 nie przekazywano dochodów realizowanych przez Starostwo na rachunek budżetu Powiatu, co pozostawało w sprzeczności z art. 18 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za opisane nieprawidłowości ponoszą Piotr Roman – Starosta w okresie do 18 listopada 2002 r., Krzysztof Konopka - Starosta od 19 listopada 2002 r. oraz Gabriela Kujawińska - Skarbnik.

Przekazując powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku, nr 55, poz. 577 ze zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności:

- 1) ujmowanie w ewidencji dowodów księgowych spełniających wszystkie wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości,
- 2) poprawianie dowodów księgowych w sposób określony w art. 25 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- 3) odprowadzanie dochodów zrealizowanych przez jednostkę budżetową Starostwo Powiatowe na rachunek budżetu Powiatu zgodnie z dyspozycją art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148).

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:  
Pan  
Jan Cołokidzi  
Przewodniczący  
Rady Powiatu w Bolesławcu