

Wrocław, 7 stycznia 2005 roku

WK.660/P-19/K-44/04

**Pani  
Danuta Talerzowska  
Dyrektor Powiatowego Biura  
Geodezji i Katastru**

**ul. Parkowa 2  
58-100 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 17 listopada do 23 grudnia 2004 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Biura Geodezji i Katastru w Świdnicy. Kontrolą objęto w szczególności okres od 1 stycznia 2003 roku do 30 czerwca 2004 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

Z ustaleń tych wynika, że funkcjonujące w formie gospodarstwa pomocniczego Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru w Świdnicy utworzone zostało zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148, ze zm.). Zakres działalności Powiatowego Biura Geodezji i Katastru obejmował zadania rządowe powierzone Staroście, określone w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 100, poz. 1086 ze zm.). Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru prowadziło także obsługę finansowo-księgową Powiatowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Obok działań zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa w działalności Powiatowego Biura Geodezji i Katastru stwierdzono również nieprawidłowości i uchybienia będące następstwem niestosowania przepisów prawa, niewłaściwej ich interpretacji oraz niewystarczającej staranności w ich przestrzeganiu.

Istotnym mankamentem mającym wpływ na stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości była wadliwa konstrukcja programu komputerowego stosowanego w ewidencji księgowej. Istniała możliwość wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów nie spełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – zapisów bez daty, bez wskazania numeru dowodu księgowego i/lub jego rodzaju, bez zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, bądź zapisów zawierających daty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Program uniemożliwiał dokonanie zapisu księgowego z podaniem daty operacji gospodarczej oraz daty dokonania zapisu księgowego i ewentualnie daty dowodu księgowego, jeśli różniła się ona od daty operacji gospodarczej.

Wadliwy program finansowo-księgowy był również przyczyną nieprawidłowo prowadzonych zapisów w dzienniku, bowiem sumy zapisów (obroty) nie były liczone w sposób ciągły, czego wymagał art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, dostęp do programu nie był ograniczony hasłem, stosownie do ustaleń zawartych w części I

§ 7 ust. 2 pkt. 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Nie bez znaczenia dla zakresu stwierdzonych nieprawidłowości w działalności Powiatowego Biura Geodezji i Katastru było zaniechanie przeprowadzania kontroli wewnętrznych ze strony jednostki macierzystej – Starostwa Powiatowego, mimo obowiązku wynikającego z art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości i uchybienia występowały w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **W zakresie kontroli wewnętrznej**

Kierownik kontrolowanej jednostki nie ustalił procedur kontroli z uwzględnieniem wymogów zawartych w standardach kontroli finansowej, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, do czego był zobowiązany na podstawie art. 35 a ust. 3 tej ustawy.

### **W zakresie rachunkowości, sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych**

Dokumentacja opisująca politykę rachunkowości kontrolowanej jednostki nie była aktualizowana, do czego zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zobowiązany był kierownik kontrolowanej jednostki – Dyrektor Powiatowego Biura Geodezji i Katastru oraz nie spełniała wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.). Brakowało m.in. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Kwestie dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych ustalone zostały w trakcie trwania kontroli, a uregulowania dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów zawarte były w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i obejmowały wyłącznie wycenę środków trwałych.

Zakładowy Plan Kont nie określał zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co nie odpowiadało wymogom określonym w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Ponadto Zakładowy Plan Kont nie odpowiadał wymogom określonym w § 12 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r., nr 153, poz. 1752), bowiem nie uwzględniono w nim wszystkich kont niezbędnych do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących w jednostce (konta 401 – „Amortyzacja” oraz konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”).

Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru nie posiadało dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące przy prowadzeniu obsługi finansowo-księgowej Powiatowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, do czego było zobowiązane w świetle zapisów

zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nie aktualizowano uregulowań zawartych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dotyczących kwestii archiwizacji zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, o czym świadczył fakt, że czynności faktycznie podejmowane w zakresie archiwizacji nie odpowiadały przepisom zawartym w tej instrukcji.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzono wszystkich, obligatoryjnych elementów tworzących księgi rachunkowe, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, bowiem zaniechano obowiązku sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. Ponadto z uwagi na ograniczenia wykorzystywanego do ewidencji księgowej programu komputerowego nie prowadzono także ewidencji syntetycznej na kontach księgi głównej (201, 234, 400, 701), grupujących w jednym urządzeniu księgowym zapisy dokonane w ewidencji analitycznej.

Księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco, zgodnie z wymogami art. 24 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, o czym świadczył fakt, iż wypłaty gotówkowe ujmowane były w księgach rachunkowych po dacie faktycznej wypłaty z kasy i nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja analityczna na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów tj. w sposób zgodny z określonym w komentarzu do konta 201 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Wystąpiły przypadki ujmowania faktur, rachunków oraz innych dokumentów wyrażających fakt zajścia zdarzeń gospodarczych polegających na powstaniu zobowiązań w księgach rachunkowych w momencie zapłaty z pominięciem kont zespołu 2, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nakładającym obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Przyjęty sposób ewidencji miał wpływ na realność kwot zobowiązań wykazanych na koniec 2002 i 2003 r. w sprawozdaniach Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych i sprawozdaniach finansowych – kwota zobowiązań na 31.12.2002 r. została zaniżona o 1.701,14 zł, a na dzień 31.12.2003 r. o 5.096,90 zł. Ponadto wyżej opisany sposób ewidencji miał istotny wpływ na wynik finansowy 2002 i 2003 r. W sprawozdaniu rocznym Rb-31 za 2002 r. wykazano, że PBGiK osiągnęło dodatni wynik finansowy brutto na poziomie 1,88 zł, tymczasem faktycznie gospodarstwo poniosło stratę w wysokości 1.315,38 zł. Z kolei w sprawozdaniu Rb-31 za 2003 r. wykazano dodatni wynik finansowy brutto w wysokości 1.039,17 zł, w rzeczywistości PBGiK poniosło stratę w wysokości 2.356,50 zł.

Nie przestrzegano wyrażonej w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady współmierności kosztów i przychodów, o czym świadczył fakt, iż koszty prenumeraty czasopism nie były rozliczane w czasie, mimo iż w świetle art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiły one czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Przyjęty sposób ewidencji miał wpływ na rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za I półrocze 2003 r. – koszty ujęte w § 4210 zostały zawyżone o kwotę 95,40 zł.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów zbiorczych, bez wymienienia w nich pojedynczo dowodów źródłowych, bądź dokonywano łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych bez sporządzenia stosownego dowodu zbiorczego, co nie odpowiadało wymogom określonym w art. 20 ust. 3 pkt.1 ustawy o rachunkowości.

Wystąpiły przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów nie zawierających adnotacji o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, sprawdzeniu formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, co było niezgodne z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe nie spełniały wymogów formalnych określonych w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, bowiem nie zawierały adnotacji dotyczących wskazania miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych i nie w każdym przypadku zawierały stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja).

Nie wszystkie numery identyfikacyjne dokumentów wynikające z zapisów w dzienniku odpowiadały numerom identyfikacyjnym znajdującym się na dokumentach źródłowych. Wystąpiły przypadki nadawania tych samych numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym dokumentującym taki sam rodzaj wydatku. Nie wszystkie dowody miały nadane numery identyfikacyjne, co było niezgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto zaniechanie zamieszczania numerów identyfikacyjnych na dowodach księgowych, nadawanie tych samych numerów identyfikacyjnych różnym dowodom utrudniało ich jednoznaczną identyfikację oraz utrudniało stwierdzenie poprawności zapisów księgowych dokonanych w dzienniku oraz na kontach księgi głównej, czego wymagały przepisy art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach księgowych dokonywano poprawek poprzez zamazywanie błędnych zapisów korektorem tj. w sposób niezgodny z określonym w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

### **W zakresie realizacji przychodów**

Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru w rozliczeniach dotacji za 2003 r. oraz I półrocze 2004 r. nie wykazywało faktycznej ilości sprzedanych usług, jako usługi sprzedane traktowano bowiem czynności (m.in. obsługa telefoniczna interesantów) służące realizacji zadań wykonywanych przez PBGiK. W rozliczeniu dotacji za 2003 r. wykazano ilość sprzedanych usług 43.776, podczas gdy z zestawienia sprzedaży w asortymentach wynikało, że sprzedano 7.325 usług o wartości 721.653,38 zł. W rozliczeniu dotacji za I półrocze 2004 r. wykazano ilość sprzedanych usług 32.784 podczas gdy z zestawienia sprzedaży w asortymentach wynikało, że sprzedano 4.456 usług o wartości 384.383,65 zł. Przyjęty sposób rozliczania dotacji przyznawanej z budżetu powiatu był sprzeczny z uregulowaniami zawartymi w uchwale nr XII/102/2000 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 16 lutego 2000 r. w sprawie udzielania dotacji przedmiotowych, bowiem z postanowień § 2 pkt. 5 tej uchwały wynikało, że należna dotacja to iloczyn stawki dotacji przedmiotowej do miernika rzeczowego – liczby sprzedanych danego rodzaju usług.

Ponadto, na wykazywane w rozliczeniach usługi żaden z organów powiatu nie określił cen, co było warunkiem udzielenia dotacji dla gospodarstwa pomocniczego, bowiem w świetle zapisów § 2 powołanej

uchwały nie istniała możliwość udzielenia dotacji do usług, na które ceny nie zostały ustalane przez organy powiatu.

W umowach zawieranych z Powiatem Świdnickim na wykonywanie prac geodezyjno – kartograficznych nie określano szczegółowego zakresu prac, ilości zleconych usług oraz ich wartości jednostkowej. Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru nie prowadziło kalkulacji kosztów własnych, co uniemożliwiało dokonywanie sprzedaży usług na rzecz macierzystej jednostki według kosztów własnych, stosownie do wymogów art. 20 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

Rachunki za wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych wystawiał Zastępca Dyrektora pomimo, że nie posiadał pisemnego powierzenia obowiązków w tym zakresie, co było sprzeczne z postanowieniami art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wystąpiły przypadki wystawiania rachunków za wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych na kwoty przewyższające ustalony limit, sprzecznie z postanowieniami zawartymi w umowach na wykonanie tych prac.

Nieprawidłowo klasyfikowano przychody z odsetek bankowych w § 097 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 092 – Pozostałe odsetki, jak wynikało z postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

W 2003 r. za wykonane prace geodezyjno-kartograficzne wystawiano rachunki zamiast faktur VAT, naruszając tym samym postanowienia § 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2002 r., nr 27, poz. 268 ze zm.). Nieprawidłowość ta nie wystąpiła już w 2004 roku.

Nie przestrzegano też postanowień § 38 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym w zakresie terminu wystawiania faktur: za usługi geodezyjno – kartograficzne świadczone w styczniu 2003 r. wystawiono rachunek 05.03.2003 r., za usługi świadczone w styczniu i lutym 2004 r. wystawiono fakturę 23.03.2004 r.; za usługi związane z technicznym gospodarowaniem zasobem geodezyjnym świadczone w styczniu i lutym 2004 r. wystawiono fakturę 29.03.2004 r., za usługi świadczone w marcu 2004 r. wystawiono fakturę 30.04.2004 roku. Zgodnie z ww. paragrafami, faktury wystawia się nie później niż 7 dnia od dnia wykonania usługi lub zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.

Zaniechano obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1 pkt 2 lit. f rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r., nr 24, poz. 279 ze zm.) dotyczącego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań).

### **W zakresie realizacji wydatków**

W sprawozdaniu Rb – 31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego za 2003 rok niezgodnie ze stanem faktycznym wykazano stan zobowiązań w § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, zawyżając go o 587,30 zł oraz w § 4300 – Zakup usług pozostałych, zaniżając o 357,30 zł. W sprawozdaniu Rb –31 według stanu na 30.06.2004 r. niezgodnie ze stanem z ewidencji księgowej

wykazano stan zobowiązań, zawiązując go o 500 zł. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową było sprzeczne z dyspozycją § 10 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na dzień 30.06.2004 r. stan środków na rachunku bankowym wynosił minus 78,42 zł, dopuszczenie do ujemnego salda na rachunku bankowym było sprzeczne z postanowieniami § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2000 r., nr 122, poz. 1333).

### **W zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia**

Pomimo, wprowadzenia uchwałą nr 17/2000 Zarządu Powiatu w Świdnicy z 9 lutego 2000 r. o zmianie uchwały nr 17/99 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 19 kwietnia 1999 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Biura Geodezji i Katastru zmiany struktury organizacyjnej gospodarstwa, w której nie przewidziano stanowisk kierowniczych dla Oddziału Mapy Numerycznej, Oddziału Ewidencji Gruntów i Katastru, Oddziału Mapy Numerycznej, na podstawie uregulowań zawartych w Regulaminie Pracy zatrudniano kierowników ww. komórek, a na podstawie unormowań zawartych w Regulaminie Wynagradzania przyznawano im dodatki funkcyjne. Łączna kwota dodatków funkcyjnych w latach 2001 – 2003 i I pół. 2004 r. wyniosła 22.526 zł.

Z dniem 01.06.2003 r. przyznano pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze według kategorii XV w kwocie 1.520 zł, podczas gdy z postanowień załącznika nr 4 do rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 708 ze zm.) wynikało, że maksymalną kategorią zaszeregowania na stanowisku pełnionym przez tego pracownika jest kategoria XIV. Maksymalne wynagrodzenie w kat. XIV przewidziane w uchwale nr XVIII/163/2000 Rady Powiatu w Świdnicy z 4 października 2000 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz zaopiniowania wartości jednego punktu, stanowiących podstawę do sporządzenia tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w PBGiK w Świdnicy wynosiło 1.441 zł.

### **W zakresie wyniku finansowego Powiatowego Biura Geodezji i Katastru oraz rozliczania z budżetem państwa i budżetem jednostki samorządu terytorialnego**

Zobowiązania wynikające z wystawianych przez Starostwo Powiatowe faktur za energię elektryczną, ogrzewanie, wywóz odpadów, dostawę wody i odprowadzania ścieków nie były regulowane na bieżąco. W 2003 r. zobowiązania wynikające z faktur wystawionych od stycznia do maja w łącznej wysokości 17.212,36 zł zostały uregulowane w czerwcu 2003 r. Z kolei zobowiązania wynikające z faktur wystawionych w I półroczu 2004 r. na łączną kwotę 12.840,73 zł uregulowane zostały we wrześniu oraz październiku 2004 r., tj. po upływie terminu określonego w umowie najmu z dnia 30.06.1999 r.

obowiązującej wraz z aneksem nr 1/2003 z dnia 8.10.2003 r., co świadczyło o kredytowaniu działalności Powiatowego Biura Geodezji i Katastru przez jednostkę macierzystą – Starostwo Powiatowe.

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów zawierających wszystkie elementy wymienione w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Wprowadzenie stosownych zmian w programie komputerowym wykorzystywanym w ewidencji księgowej uniemożliwiających dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych nie spełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zapewniających prowadzenie dziennika zgodnie z art. 14 ust. 2 tej ustawy;
2. Ograniczenie dostępu do programu poprzez zabezpieczenie go hasłem, stosownie do uregulowań zawartych w części 1 § 7 ust. 2 pkt. 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
3. Dostosowanie obowiązujących w Powiatowym Biurze Geodezji i Katastru uregulowań wewnętrznych tworzących procedury kontroli z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 tej ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.);
4. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752);
5. Opracowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Powiatowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
6. Opracowanie procedur w zakresie archiwizacji zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz zobowiązanie pracowników do ich przestrzegania, celem stworzenia systemu ochrony zbiorów danych rachunkowości spełniającego wymogi zawarte w art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
7. Bezwzględne sporządzanie wszystkich, obligatoryjnych elementów ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
8. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca oraz ewidencjonowanie wypłat gotówkowych w księgach rachunkowych w dniu, w którym faktycznie wystąpiły, dla wypełnienia wymogów określonych w art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości;
9. Prowadzenie ewidencji szczegółowej rozrachunków z dostawcami i odbiorcami według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z opisem funkcjonowania konta zawartym w załączniku nr 2 do

rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r., nr 153, poz. 1752);

10. Ewidencjonowanie wszystkich faktur, rachunków i innych dokumentów wyrażających fakt zajścia zdarzeń gospodarczych polegających na powstaniu zobowiązań na kontach zespołu 2, celem zapewnienia rzetelności prowadzonej ewidencji, zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
11. Bezwzględne przestrzeganie wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasady memoriału oraz określonej w art. 6 ust. 2 tej ustawy zasady współmierności kosztów i przychodów, dla jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i wyniku finansowego jednostki, stosownie do wymogów określonych w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
12. Każdorazowe sporządzanie dowodów zbiorczych przy dokonywaniu zapisów łącznych zbioru dowodów źródłowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości;
13. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych stosownie do wymogów określonych w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
14. Zamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji dotyczących wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia tych dowodów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości;
15. Nadawanie numerów identyfikacyjnych wszystkim dowodom księgowym w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację, w celu zachowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, wymaganej przepisami art. 24 ust. 4 tej ustawy;
16. Dokonywanie poprawek na dowodach księgowych wyłącznie w sposób określony w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
17. Wykazywanie, w rozliczeniach otrzymanych z budżetu Powiatu dotacji, faktycznej ilości sprzedanych usług i przestrzeganie postanowień zawarty w uchwale nr XII/102/2000 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 16 lutego 2000 r. w sprawie udzielania dotacji przedmiotowych;
18. Przestrzeganie postanowień art. 20 ust. 9 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz.148 ze zm.) i dokonywanie sprzedaży usług na rzecz macierzystej jednostki budżetowej według kosztów własnych (sporządzanie kalkulacji kosztów);
19. W przypadku przekazywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Powiatowego Biura Geodezji i Katastru każdorazowe stwierdzanie ich przyjęcia na piśmie zgodnie z postanowieniami art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
20. Wystawianie rachunków za wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z umów zawieranych na ich wykonanie;
21. Klasyfikowanie przychodów z odsetek bankowych stosownie do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych



(Dz.U. Nr 209, poz. 2132);

22. Przestrzeganie postanowień § 16 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 97, poz. 971) w zakresie terminu wystawiania faktur;
23. Przestrzeganie obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1 pkt 2 lit. f rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r., nr 24, poz. 279 ze zm.), tj. sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań);
24. Sporządzanie sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych wynikających z ewidencji księgowej zgodnie z § 10 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
25. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2000 r., nr 122, poz. 1333), a w szczególności § 45 ust. 3 z którego wynika, iż wydatkować można środki do wysokości posiadanej na rachunku bankowym;
26. Dostosowanie Regulaminu Pracy i Regulaminu Wynagradzania do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego ustalonego uchwałą nr 17/2000 Zarządu Powiatu w Świdnicy z 9 lutego 2000 r.;
27. Ustalanie wynagrodzenia pracowników PBGiK zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 708 ze zm.) z uwzględnieniem postanowień zawartych w uchwale nr XVIII/163/2000 Rady Powiatu w Świdnicy z 4 października 2000 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz zaopiniowania wartości jednego punktu stanowiących podstawę do sporządzenia tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w PBGiK;
28. Terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z wystawianych przez Starostwo Powiatowe faktur za energię elektryczną, ogrzewanie, wywóz odpadów, dostawę wody i odprowadzania ścieków, tj. w terminach określonych w umowie najmu z dnia 30.06.1999 r. zmienionej aneksem nr 1/2003 z dnia 8.10.2003 r.

**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 wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym**

**przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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

Jacek Wajs

Starosta Świdnicki