

Wrocław, 30 grudnia 2005 roku

WK.660/P-3/K-47/05

**Pani
Elżbieta Urbanowicz-Przysiężna
Starosta Głogowski**

**ul. Sikorskiego 21
67-200 GŁOGÓW**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 października do 9 grudnia 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Głogowskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez zastrzeżeń) i pozostawionym w jednostce 9 grudnia 2005 roku.

Pozytywnie należy ocenić fakt, że już w trakcie kontroli pracownicy Starostwa reagowali na stwierdzone nieprawidłowości i podejmowali działania zmierzające do wyeliminowania części z nich. Do działań takich zaliczyć należy:

1. Zarząd Powiatu uchwałą Nr 80/97/2005 z dnia 20 października 2005 r. ustalił wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Głogowskiego, czym doprowadzono do zgodności z zapisami § 71 ust. 3 Statutu Powiatu Głogowskiego, przyjętego uchwałą Nr XXII/203/04 Rady Powiatu Głogowskiego z 7 września 2004 r.;
2. uaktualniono i uzupełniono przepisy wewnętrzne Starostwa w zakresie polityki rachunkowości i wprowadzono je w życie następującymi zarządzeniami Starosty Powiatu:
 - Nr 42/2005 z 24 listopada 2005 r. wprowadzono instrukcję – wymaganą przepisami art. 15a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.),
 - Nr 45/2005 z 28 listopada 2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 32/2004, którym określono sposób inwentaryzacji budynków i budowli w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” stanowiącej załącznik nr 5 do zmienianego zarządzenia nr 32/2004 z 7 września 2004r. w sprawie polityki rachunkowości,
 - Nr 47/2005 z 6 grudnia 2005 r., którym uzupełniono „Zakładowy Plan Kont” o „Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych” oraz „Postanowienie o dopuszczeniu do użytkowania programów komputerowych”, doprowadzając do zgodności z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, z których do najważniejszych należą:

W zakresie kontroli wewnętrznej i sprawozdawczości

Zarząd Powiatu Głogowskiego w latach 2003-2005 nie kontrolował przestrzegania realizacji procedur kontroli, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych na podstawie co najmniej 5% wydatków tych jednostek w każdym roku, mimo że obowiązek taki wynikał z art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzane przez jednostki organizacyjne powiatu za lata 2002, 2003, 2004 i 2005 i przekazywane Zarządowi Starostwa nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Obowiązek sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymanych sprawozdań oraz uprawnienia do kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań wynikały z przepisów § 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.), a od 22 września 2005 r. z przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Stan gotówki w kasie w momencie zamknięcia 12 raportów kasowych Starostwa na 18 kontrolowanych przekraczał kwotę 5.000,00 zł, tj. był wyższy od limitu pogotowia kasowego, ustalonego zarządzeniem Nr 10/2001 Starosty Powiatu Głogowskiego z 9 maja 2001 r. w sprawie ustalenia godzin otwarcia kasy oraz wybranych zagadnień gospodarki kasowej. Przyjęty system oznaczeń raportów kasowych prowadził do sytuacji, że w jednostce posiadano po dwa odrębne raporty kasowe o identycznych numerach identyfikacyjnych, sporządzone z taką samą datą, a dotyczące odmiennych operacji. Przepis art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać m.in. określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny.

Inwentaryzacje środków pieniężnych na koniec 2003 i 2004 roku były przeprowadzane przez zespoły, których nikt nie powoływał, a dokumentowane na arkuszach spisu z natury, które to arkusze nie były ujęte w książce ewidencji druków ścisłego zarachowania. W Starostwie nie przestrzegano zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, ustalonych przepisami „Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 32/2004 Starosty Głogowskiego z dnia 7 września 2004 r. w sprawie polityki rachunkowości. Przykładowo: nie udokumentowano przeprowadzania w latach 2003-2005 jakiegokolwiek kontroli druków ścisłego zarachowania, posługiwano się arkuszami spisu z natury bez nadania im cech druków ścisłego zarachowania, brak było druków kasa wyda KW (przewidzianych w powołanej instrukcji druków ścisłego zarachowania oraz w instrukcji kontroli wewnętrznej /strony: 23, 24 i 27 instrukcji/),

swobodny dostęp do druków miała osoba nieuprawniona, druki były przechowywane przez osoby z nich korzystające, tj. pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa. W toku kontroli prowadzenie ewidencji druków ścisłego zachowania przekazano protokolarnie pracownikowi Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa.

Ewidencja analityczna dla konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, była prowadzona tylko wg dłużników (bez podziałek klasyfikacji budżetowej), co było niezgodne z opisem konta 221, zawartym w części II ust. 1 punkt 26 załącznika 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. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).

Pomiędzy należnościami i zobowiązaniami krótkoterminowymi wg sald rozrachunkowych a należnościami i zobowiązaniami krótkoterminowymi wykazanymi w bilansie Starostwa oraz bilansie budżetu - wystąpiły różnice. Stanowiło to naruszenie zasady określonej w § 14 ust. 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont /.../, zgodnie z którą bilans jednostkowy jest sporządzany na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki i dane zawarte w bilansie winny odpowiadać danym wynikającym z tych ksiąg.

W zakresie wykonywania budżetu

Stwierdzono przypadki, że oryginały list płac stanowiły załączniki do raportów kasowych, a w wyodrębnionych zbiorach list płac, zamiast oryginałów przechowywano ich kserokopie. Oryginały list płac nie powinny być przechowywane z dowodami kasowymi z uwagi na różne kategorie archiwalne i różny okres ich archiwowania, co wynika z załącznika nr 9 „Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów powiatu” do „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, będącej załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.) w związku z art. 74 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 125a ust. 4 ustawy z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).

Polecenia wyjazdu służbowego (objęte kontrolą) nie zawierały daty ich wystawienia i były rozliczane bez potwierdzenia dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, co było niezgodne z wymaganiami jakim winny odpowiadać źródłowe dowody kasowe na podstawie których dokonywano wypłaty gotówki, zawartymi w § 6 ust. 9 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 3 do powołanego zarządzenia Nr 32/2004 Starosty Powiatu Głogowskiego z 7 września 2004 r. W toku kontroli rozpoczęto stosowanie druków polecenia wyjazdu służbowego zawierającego rubrykę: „R-k sprawdzono pod względem merytorycznym oraz stwierdzono wykonanie polecenia służbowego”.

Wszystkie naliczone i wypłacone diety radnych Powiatu Głogowskiego były zawyżone – począwszy od stycznia 2003 r. – w stosunku do wysokości określonej przez Radę Powiatu uchwałą Nr XI/78/99 z 5 października 1999 r. ze zm. tj. krotności kwoty 760 zł – "najniższego wynagrodzenia

za pracę pracowników". W toku niniejszej kontroli Rada Powiatu Głogowskiego uchwałą Nr XXXVIII/292/2005 z dnia 29 listopada 2005 r. zmieniającą uchwałę Nr XI/78/99 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 5 października 1999 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Głogowskiego, wprowadziła zmianę polegającą na zastąpieniu zwrotu „najniższego” zwrotem „minimalnego” (§ 1 pkt 1 uchwały Nr XXXVIII/292/2005). W efekcie, wyrażenie "najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników" zostało zastąpione wyrażeniem "minimalnego wynagrodzenia za pracę". Ponadto, Rada Powiatu w § 2 powołanej uchwały Nr XXXVIII/292/2005 z 29 listopada 2005 r. uchwaliła, że: „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2003 r.”. Uchwała zmieniająca została przesłana do Wojewody Dolnośląskiego za pismem znak OR. 0049/74/05 z dnia 5 grudnia 2005 r..

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym w Głogowie prowadzono w „Księdze Środków Trwałych” (wzór Pu-K-207) oraz w dwóch księgach inwentarzowych (wzór Pu-K-205), założonych 3 kwietnia 2000 r. Sposób prowadzenia ewidencji w tych księgach, był niezgodny z zapisami obowiązujących w Starostwie instrukcji w tym zakresie i nie zapewniał możliwości m.in. ustalenia: zaktualizowanej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostkowej oraz klasyfikacji środków trwałych umożliwiającej prawidłowe obliczenie umorzenia, daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu, kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, daty likwidacji oraz jej przyczynę albo daty zbycia oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

W Starostwie nie przestrzegano obowiązujących przepisów w zakresie inwentaryzacji majątku, co stwierdzono na podstawie ostatniej inwentaryzacji środków trwałych, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 r. Wszystkie arkusze spisu z natury zostały wypełnione przez osoby spoza składu Komisji Inwentaryzacyjnej (powołanej zarządzeniem Nr 39 Starosty Powiatu z 31 grudnia 2002 r.), żaden z arkuszy spisu z natury nie został podpisany przez osoby materialnie odpowiedzialne, co było niezgodne z przepisami ust. 15 zdanie 2 części „Spis z natury rzeczowych składników majątku” obowiązującej w 2003 r. „Instrukcji służbowej inwentaryzacyjnej Starostwa Powiatowego”. Występowały przypadki ujmowania na jednym arkuszu zarówno środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych, co było niezgodne z zapisami ust. 19 części „Spis z natury rzeczowych składników majątku” Instrukcji inwentaryzacyjnej. Wykorzystane arkusze spisu z natury miały inne numery od wykazanych jako wydane w księdze druków ścisłego zarachowania i nie były oznaczone podpisem pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, co było wymagane przez § 3 ówczesnie obowiązującej „Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 35 Starosty Powiatu Głogowskiego z dnia 30 września 2002 r.. Brakowało również oryginałów „Zestawień zbiorczych spisów z natury” ze spisu przeprowadzonego 3 stycznia 2003 r. – w zbiorach Starostwa przechowywano wyłącznie ich kopie, natomiast wg zapisów w załączniku Nr 9 „Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów powiatu” do

„Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, będącej załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.), dokumenty związane z inwentaryzacją w urzędzie własnym stanowiły kategorię archiwalną B-5 (rząd I: 2, rząd II: 21, rząd III: 214, rząd IV: 2140). W oświadczeniu złożonym w toku kontroli Skarbnik podniosła, że: w Starostwie Powiatowym w Głogowie trwa spis majątku, po zakończeniu spisu majątek zostanie ujęty w komputerowej „Ewidencji środków trwałych i przedmiotów w ewidencji”, który to program został już zakupiony, a w 2006 roku zostanie w Starostwie przeprowadzona pełna inwentaryzacja majątku.

W zakresie zadłużenia powiatu

Kontrolą zadłużenia Powiatu Głogowskiego objęto lata: 2002 - 2004 oraz I półrocze 2005 r. W trakcie badania dokumentów na ten temat, ustalono, że w 2002 r. Powiat udzielił Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie 4 pożyczek w łącznej wysokości 2.602.802,90 zł, z tego na 3 pożyczki w łącznej kwocie 1.580.000 zł, zawarto umowy: nr 1/2002 w dniu 24.04.2002 r.; 2/2002 w dniu 31.05.2002 r. i 3/2002 w dniu 31.05.2002 r.), w których określono warunki na jakich zostały udzielone pożyczki, wysokość oprocentowania oraz termin ich zwrotu. Natomiast jedna pożyczka w łącznej wysokości 1.022.802,90 zł, którą przekazywano na podstawie siedmiu poleceń przelewu, została udzielona bez zawarcia pisemnej umowy. Tym samym nie zabezpieczono interesu Powiatu Głogowskiego, bowiem nie określono warunków udzielenia pożyczki, wysokości oprocentowania pożyczki, ewentualnych karnych odsetek na wypadek braku spłaty zaciągniętej pożyczki. Zgodnie z zapisami art. 720 § 2 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.): „Umowa pożyczki, której wartość przenosi pięćset złotych, powinna być stwierdzona pismem”. Z kwoty 1.022.802,90 zł Zespół Opieki Zdrowotnej zwrócił Powiatowi kwotę 170.000,00 zł. W latach następnych Powiat Głogowski udzielał Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie dalszych pożyczek, i tak: w 2003 r. pożyczka w wysokości 245.000 zł, w 2004 r. pożyczka w wysokości 600.000 zł oraz w 2005 r. pożyczka w wysokości 600.000 zł.

W dniu 31 marca 2005 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Głogowskiego reprezentowanym przez Starostę Głogowskiego Elżbietę Urbanowicz-Przysiężną i Wicestarostę Głogowskiego Janusza Chudzińskiego, a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Głogowie reprezentowanym przez Dyrektora Genowefę Ulman, zostało zawarte Porozumienie w sprawie odroczenia terminów spłat pożyczek udzielonych przez Powiat Głogowski Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie. Na ten dzień Zespół Opieki Zdrowotnej w Głogowie z tytułu zaciągniętych pożyczek był winien Powiatowi Głogowskiemu łącznie 3.119.143,81 zł (kapitał w kwocie 2.677.802,90 zł oraz odsetki w wysokości 441.340,91 zł). Termin zapłaty wierzytelności Powiatu Głogowskiego ustalono do dnia 30 września 2006 roku. Jako podstawę odroczenia terminów spłat pożyczek powołano § 6 pkt 1 uchwały Nr X/69/2003 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 25.07.2003 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności powiatowych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja Podatkowa, udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności, a także organów do tego upoważnionych. Ponadto w porozumieniu zapisano, że w okresie od 31 marca 2005 r. do 30 września 2006 r. od całej wierzytelności (tj. od

kwoty 3.119.143,81 zł) Powiat Głogowski nie będzie naliczał Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie odsetek, pod warunkiem spłaty wierzytelności do 30 września 2006 roku. W przypadku braku spłaty wierzytelności do 30 września 2006 roku staje się ona natychmiast wymagalna, a odsetki ustawowe będą liczone od całości wierzytelności, tj. od kwoty 3.119.143,81 zł od dnia 1.04.2005 r. do dnia spłaty. Dokument ten nie miał kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, co powoduje, że umowa jest nieskuteczna (art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym /tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). Następnie w dniu 25.07.2005 r., na podstawie § 4 i § 10 powołanej powyżej uchwały Nr X/69/2003 Rady Powiatu w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności powiatowych jednostek organizacyjnych/.../, pomiędzy Zarządem Powiatu Głogowskiego a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Głogowie, zostało zawarte Porozumienie, w którym zapisano, że zgodnie z decyzją Zarządu Powiatu Głogowskiego z dnia 25 lipca 2005 roku, umarza się z dniem 02.08.2005 r. Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie wszystkie udzielone przez Powiat Głogowski pożyczki wraz z odsetkami na dzień 02.08.2005 r. Dokument ten nie miał również kontrasygnaty Skarbnika, co również powodowało jego nieskuteczność.

Jak wynika z powyższego Powiat udzielił w latach 2002-2005 Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Głogowie 7 pożyczek na łączną kwotę 4.047.802,90 zł., z czego Zespół Opieki Zdrowotnej w Głogowie spłacił w tych latach kwotę 770.000,00 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 3.277.802,90 zł Starostwo Powiatowe umorzyło w dniu 2.08.2005 r., w tym również pożyczkę udzieloną 15 lipca 2005 r. w kwocie 600.000 zł.

W 2002 roku Starostwo Powiatowe w Głogowie wyemitowało pięcioletnie obligacje serii „D” o wartości 2.500.000 zł. Obsługę obligacji prowadził Bank Ochrony Środowiska S.A. Środki z wyemitowanych obligacji, do budżetu Starostwa wpłynęły 28 października 2002 r. Jako cele emisji obligacji wskazano: prace inwestycyjne w zakresie drogownictwa, prace inwestycyjne związane z przystosowaniem pomieszczeń dla potrzeb szkolnictwa specjalnego, prace inwestycyjne w szpitalu głogowskim oraz prace remontowe w jednostkach oświatowych podległych powiatowi. Z uzyskanych 28 października 2002 r. środków w wysokości 2.500.000 zł tytułem emisji obligacji, na poszczególne cele wykazane w umowie emisyjnej nie przekazano środków. Całość uzyskanych środków została przekazana na konto bieżące Starostwa i wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących Powiatu w okresie 28 października do 4 listopada 2002 r. Powyższe wynikało z ewidencji księgowej konta 133-1 opisanej w protokole kontroli. Wykorzystanie środków pochodzących z emisji obligacji, na cele inne niż te, które zostały wskazane w celach emisji obligacji, było niezgodne z zapisami art. 28 ust. 1 ustawy z 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 ze zm.). Zmienione cele emisji obligacji zostały ujęte w uchwale Nr IV/23/2002 Rady Powiatu Głogowskiego z 30 grudnia 2002 r. w sprawie zmian w uchwale Nr XLIX/333/2002 Rady Powiatu Głogowskiego z 30 czerwca 2002 roku w sprawie emisji obligacji powiatowych, zmienionej uchwałą Nr LII/350/2002 z dnia 30 września 2002 roku. Ponadto w dniu 30 grudnia 2002 r., to jest po wykorzystaniu środków z wyemitowanych obligacji (środki wydano w okresie 28.10.2002 r. do 04.11.2002 r.), została zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. „Umowa zmieniająca warunki emisji obligacji Powiatu Głogowskiego serii „D”. Umowa ta ustaliła cele emisji obligacji na: prace inwestycyjne w zakresie drogownictwa, prace inwestycyjne związane z przystosowaniem

pomieszczeń dla potrzeb szkolnictwa specjalnego, prace remontowe w jednostkach oświatowych podległych powiatowi oraz wydatki bieżące Powiatu.

Główną przyczyną powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli była mała skuteczność kontroli wewnętrznej, a w niektórych przypadkach zaniechanie kontroli nad pracą poszczególnych stanowisk Starostwa Powiatowego (w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności). Na ww. przyczynę nałożyło się niepełne opanowanie przez pracowników obowiązujących przepisów prawa oraz trudności z właściwą ich interpretacją.

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Powiadomienie o stopniu realizacji zadeklarowanych przez Zarząd Powiatu w „Wyjaśnieniach” (załącznik nr I-6 do protokołu kontroli z 9 grudnia 2005 r.) planów działań w zakresie realizacji wymogów określonych w art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) a dotyczących kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli na podstawie co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku.
2. Wywiązywanie się przez jednostkę z obowiązku sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań otrzymanych od jednostek organizacyjnych powiatu oraz kontroli merytorycznej prawidłowości przedłożonych sprawozdań, zgodnie z obowiązkami i uprawnieniami określonymi w § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 426).
3. Bieżące uaktualnianie przepisów stanowiących podstawę obowiązującej „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych” - załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 32/2004 Starosty Powiatu z dnia 7 września 2004 r. w sprawie polityki rachunkowości.
4. Zobowiązanie Skarbnika Powiatu i Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego do przeprowadzania - w ramach kontroli bieżącej – kontroli środków pieniężnych w kasie Starostwa, zgodnie z wymogami określonymi w części I powołanej „Instrukcji kontroli wewnętrznej /.../”.
5. Egzekwowanie przestrzegania zasady, aby stan gotówki w kasie Starostwa w momencie zamknięcia raportów kasowych nie przekraczał kwoty pogotowia kasowego, ustalonego zarządzeniem Nr 10/2001 Starosty Powiatu Głogowskiego z 9 maja 2001 r. w sprawie ustalenia godzin otwarcia kasy oraz wybranych zagadnień gospodarki kasowej.
6. Doprowadzenie do nadawania raportom kasowym numerów identyfikacyjnych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

7. Spowodowanie przestrzegania w Starostwie zasad ustalonych przepisami „Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 4 zarządzenia Nr 32/2004 Starosty Powiatowego z 7 września 2004 r. w sprawie polityki rachunkowości.
8. Wzmoczenie nadzoru nad pracą osób, którym przypisano prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki Starostwa i budżetu, zwłaszcza w zakresie prawidłowości danych w księgach rachunkowych, tak aby:
 - a) sprawozdania finansowe były sporządzane zgodnie z wymogami § 14 ust. 3 powołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont /.../,
 - b) przestrzegane były zasady funkcjonowania kont, określone w „Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych”, stanowiącym załącznik 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. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), w tym zwłaszcza kont 139 i 221.
9. Zastąpienie oryginałów list płac przechowywanych z dowodami kasowymi - kopiami tych list, i doprowadzenie do przechowywania oryginałów list płac w wyodrębnionych zbiorach (kategoria archiwalna B-50), w celu wypełnienia spoczywającego na płatniku obowiązku przechowywania list płac, kart wynagrodzeń albo innych dowodów, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, przez okres 50 lat od dnia zakończenia przez ubezpieczonego pracy u danego płatnika, tj. zgodnie z przepisami załącznika nr 9 „Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów powiatu” do „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, będącej załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.) w związku z art. 74 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 125a ust. 4 ustawy z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).
10. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o stanowisku zajęтым przez Wojewodę Dolnośląskiego w sprawie legalności zapisu § 2 uchwały Nr XXXVIII/292/2005 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 29 listopada 2005 r. zmieniającej uchwałę Nr XI/78/99 Rady Powiatu z 5 października 1999 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Głogowskiego.
11. Wyegzekwowanie przestrzegania obowiązujących przepisów „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” w zakresie inwentaryzacji majątku podczas przeprowadzania planowanej na 2006 r. pełnej inwentaryzacji majątku powiatu, zgodnie z „Oświadczeniem” Skarbnika Powiatu Głogowskiego.
12. Zabezpieczanie interesu Powiatu Głogowskiego przy udzielaniu jednostkom organizacyjnym pożyczek poprzez zawieranie na piśmie umów cywilno-prawnych, zgodnie z zapisami art. 720 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) oraz art. 133 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

13. Przestrzeganie zapisów art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) w zakresie kontrasygnowania przez Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej wszelkich czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań majątkowych.
14. Wykorzystywanie środków pochodzących z emisji obligacji na zadania, które zostały wskazane w dokumentach określających cele emisji obligacji, zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Ryszard Rokaszewicz
Przewodniczący Rady
Powiatu Głogowskiego