

Wrocław, 16 marca 2000 roku

WK.0913/P-3/K-13/00

**Pan
Mgr Andrzej Koliński
Starosta Głogowski
67-200 Głogów**

Na podstawie art.1 ust.1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej w okresie od 21 stycznia do 8 lutego 2000r. Kontrolą objęto 1999r., a szczegółowy zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 8 lutego 2000r., bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną.

Kontrolą objęto niektóre aspekty związane z wdrażaniem reformy ustrojowej w zakresie organizacji powiatu jak i organizacji oraz tworzenia podstaw gospodarki finansowej w pierwszym roku funkcjonowania Powiatu Głogowskiego.

Ustalono w wyniku kontroli bieżącej, że służby finansowe powiatu podjęły działania w celu stworzenia podstaw systemu organizacji procesów finansowych. Opracowane zostały i wdrożone przepisy wewnętrzne regulujące zasady rachunkowości w formie jednej instrukcji kontroli i obiegu dokumentów. Kontrola wykazała, że o ile przepisy dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały sformułowane w miarę wyczerpująco, to w pozostałym zakresie brak było przepisów wewnętrznych w pełni zabezpieczających prawidłową gospodarkę majątkiem powiatu.

W szczególności analiza przepisów instrukcji wykazała brak pełnej regulacji w zakresie:

- Gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- Ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Archiwowania dokumentów księgowych,
- Organizacji zamówień publicznych,
- Rozliczania opału (węgiel, koks do ogrzewania),
- Rozliczania paliwa samochodowego (dla samochodów służbowych).

Pominięto sprawę inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów oraz innych należności a także dotyczącą inwentaryzacji

należności i roszczeń oraz zobowiązań, brak było także zapisu m.in., że wymaga pisemnego uzgodnienia, wynikający z ksiąg rachunkowych jednostki, stan należności i zobowiązań: wobec osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych.

Instrukcja w części dotyczącej inwentaryzacji nie zawierała przepisów proceduralnych wypracowanych przez praktykę, umożliwiających wdrożenie przepisów ustawowych, a zwłaszcza postanowień określających: kto zarządza przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostce, powołanie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, jakie czynności winny być wykonane przed inwentaryzacją, sposobu przeprowadzenia spisu z natury oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji, a także postępowanie w wypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych (niedobór, nadwyżka)

W omawianej instrukcji brak było przepisów o odpowiedzialności za majątek powiatu w tym za należyte zabezpieczenie majątku przed kradzieżą i zniszczeniem, za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych powierzonych pracownikom w czasie godzin pracy, za sprzęt biurowy powierzony pracownikom do użytku indywidualnego,

Przepisy zawarte w § 19 omawianej instrukcji poświęcone zabezpieczeniu mienia ze względu na swą ogólność nie dawały podstawy do egzekwowania takiej odpowiedzialności.

W związku z powyższym kontrolujący udzielili instruktażu i pomocy w tym zakresie oraz spowodowali opracowanie i wprowadzenie w życie zarządzeniem Nr 2/00 Starosty Powiatowego z dnia 07.02.2000r. przepisów wewnętrznych tj:

- a) "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie".
- a) "Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej",
- b) "Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania",

W ewidencji jednostek organizacyjnych powiatu pominięto Starostwo Powiatowe jako jednostkę budżetową. Ponadto stwierdzono brak określenia formy gospodarki finansowej w jednostkach, w których obowiązują statuty uchwalone wcześniej przez Rady Pedagogiczne.

Kontrola wykazała, że księgi inwentarzowe w większości powiatowych jednostek organizacyjnych nie zostały: oznaczone pieczęcią firmową jednostki, opisane z ponumerowaniem stron, przesnurowane i opieczętowanie , a także podpisane przez księgowego i kierownika jednostki.

Dla mienia przejętego przez Starostwo Powiatowe nie założono nowych ksiąg, a przedstawione do kontroli księgi środków trwałych w użyciu zostały założone przez były Urząd Rejonowy, natomiast ewidencja środków trwałych była prowadzona przez ww. Urząd na kartach kontowych środków trwałych, zamiast w księdze inwentarzowej do tego przeznaczonej (wz. PuK 207). Nie objęto ewidencją budynku internatu LO oraz budynku gospodarczego przy ul. Curie Skłodowskiej – przejętych 31 grudnia 1999 roku.

Do dnia zakończenia kontroli w Powiecie nie zostały podjęte działania, mające na celu wybór banku do obsługi budżetu powiatu, zgodnie z dyspozycją art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Należy ocenić pozytywnie, że w wyniku podjętych przez pracowników jednostki kontrolowanej w trakcie trwania kontroli czynności, znaczna część uchybień i nieprawidłowości została usunięta jeszcze w czasie jej trwania, w przypadkach umożliwiających takie działanie. Do szczególnie istotnych działań z punktu widzenia prawidłowej gospodarki finansowej należy zaliczyć opracowanie nowych przepisów wewnętrznych.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz.428 z późn. zm.), wnosi o wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień przedstawionych w niniejszym wystąpieniu oraz opisanych szczegółowo w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Ujęcie w „Rejestrze jednostek organizacyjnych samorządu powiatowego” Starostwa Powiatowego w Głogowie, jako powiatowej jednostki budżetowej.
2. Założenie ksiąg inwentarzowych dla mienia Starostwa Powiatowego - wz. PuK 205 dla środków trwałych w użytkowaniu oraz wz. PuK 207 dla środków trwałych, ponadto objęcie ewidencją środków trwałych przejęty budynek internatu Liceum Ogólnokształcącego.
3. Dokonanie rozdziału funkcji kasjera i księgowej pełnionych przez kasjerkę Dorotę Gertych , zgodnie z wypracowaną przez praktykę zasadą osobowego rozdzielenia funkcji dysponowania składnikiem majątkowym od funkcji wydawania dyspozycji.
4. Spowodowanie by księgi inwentarzowe obejmujące mienie przejęte przez powiat prowadzone przez poszczególne jednostki organizacyjne zostały : oznaczone pieczęcią firmową jednostki, opisane z ponumerowaniem stron, przesnurowane i opieczetowane , a także podpisane przez kierownika jednostki i księgowego.
5. Uszczegółowienie zakresów czynności pracowników Wydziału Gospodarki odnośnie realizowanych zadań wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych, oraz uzupełnienie zakresów czynności pracowników pionu finansowego przez ujęcie obowiązków o charakterze ogólnym wynikających z przepisów art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 21, poz. 124 z późn. zm).
6. Dokonanie wyboru banku do obsługi budżetu powiatu z zastosowaniem trybu określonego w przepisach art.134 ust.1 ustawy o finansach publicznych a także przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.).

7. Uzupełnienie instrukcji : kontroli i obiegu dokumentów oraz zakładowego planu kont o elementy o których mowa w punktach II/1 i III/2 protokołu kontroli (rozliczanie paliwa i opału, organizacji zamówień publicznych, zasady wyceny aktywów i pasywów, zasad prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi i in.).
8. Ścisłe przestrzeganie wymogów określonych w § 3 zarządzenia Nr 12/99 Starosty Głogowskiego z dnia 25.03.1999r. przy rozliczaniu wydatków z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów stanowiących własność pracownika w celu odbycia podróży służbowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, przez właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Krzemień

Przewodniczący Rady Powiatu