

**Pan
Wojciech Murdzek
Starosta Świdnicki**

**ul. Marii Skłodowskiej-Curie 7
58-1 00 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, póź. 577 ze zm.), w okresie od 23 marca do 13 czerwca 2002 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Świdnickiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. W wyniku kontroli stwierdzono, że prowadzenie gospodarki finansowej - ogólnie rzecz biorąc - nie budziło większych zastrzeżeń, jednak w trakcie realizacji poszczególnych zadań jednostkowych dopuszczono do wystąpienia nieprawidłowości i uchybień, będących następstwem wadliwej interpretacji przepisem prawa oraz niewystarczającej staranności w ich przestrzeganiu.

Przepisy wewnętrzne nie zapewniały w pełni, od strony formalnej prawidłowej realizacji zadań Unormowania takie jak: Zakładowy Plan Kont, Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych, w przyjętych uregulowaniach nie odpowiadają aktualnie obowiązującym przepisom prawa. Ponadto brak uregulowań w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania, sposobu ich znakowania, przechowywania oraz zabezpieczenia przed kradzieżą. Nieprawidłowości wystąpił również w gospodarce kasowej, mimo ograniczonej działalności prowadzonej w tym zakresie Nie zorganizowano prawidłowej ochrony stanowiska kasowego. Prowadzone przy użyciu programów komputerowych księgi rachunkowe, nie zapewniały poprawności dokonywanych zapisów, wymaganej przez art. 24 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U, nr 121, póź. 591 ze zm.) dotyczy to stanów należności i zobowiązań. Dopuszczono także do nie rozliczenia za okres dwóch lat odsetek od środków finansowych Powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych naliczonych przez bank., czym naruszono przepis art, 14 ust. 2 pkt. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym, dochody i wydatki ujmowane mają być w terminach ich zapłaty

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno prawnych, rachunkowości i sprawozdawczości

Kontrolowana jednostka nie posiadała pełnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości i nie ustalił metod wyceny aktywów i pasywów, ani wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych. Stosowany w jednostce program komputerowy do ewidencji syntetycznej w zakresie zobowiązań i należności nie odpowiadał zasadom prowadzenia kont rozrachunkowych, wynikającym z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, nie można kompensować wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów. Tymczasem konta zespołu „2” wykazywały salda po stronie Wn lub Ma tj. per saldo konta. Poza tym zestawienia obrotów i sald sporządzane w jednostce na koniec okresu

sprawozdawczego - miesiąca nie odpowiadały wymogom art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdyż nie zawierały sumy sald i obrotów za okres sprawozdawczy wszystkich kont ujmowanych w dziennikach częściowych oraz nie były zgodne z danymi „zestawienia obrotów i sald” dzienników częściowych. Nie były sporządzane za lata 2000 i 2001 przez jednostki organizacyjne Powiatu Świdnickiego sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N, mimo że obowiązek taki nakłada przepis § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

Osoba wykonująca czynności kasjera wystawiała dowody wypłaty (KW) i dokonywała na ich podstawie wypłaty gotówki, co było niezgodne z przepisem art. 63 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi powiatu jest oddzielona od jej kasowego wykonania.

W zakresie wykonywania budżetu.

Na podstawie ustaleń dokonanych przez Zarząd Powiatu, w latach 2000 - 2002 wypłacano miesięczny „ryczałt z tytułu używania prywatnego telefonu komórkowego do celów służbowych” Przewodniczącemu Rady Powiatu, członkom Zarządu i Skarbnikowi Powiatu. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Ryczałt za używanie prywatnego telefonu do celów służbowych nie ma uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa.

Kwotę 15 448,34 zł stanowiącą pozostałą do przekazania za 2001 rok część odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych wpłacono na rachunek Funduszu 22 października 2001 r. Było to niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, nakładającym na pracodawcę obowiązek przekazania całej kwoty odpisu do 30 września.

Przedstawiając powyższe panu Staroście Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, póź. 577) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Wprowadzenie do „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” zapisów regulujących: zasady prowadzenia w sposób prawidłowy gospodarki kasowej, poprzez wskazanie sposobu dokumentowania obrotu gotówkowego, z wyszczególnieniem wszystkich dowodów dokumentujących ten obrót; sposób zabezpieczenia stanowiska kasowego i przechowywanej gotówki od momentu przyjęcia do kasy do jej wydatkowania; szczegółowa zasady obiegu dokumentów księgowych i prowadzenia ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
2. Ustalenie zasad wyceny aktywów i pasywów jednostki zgodnie z art. 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, póź. 591 ze zm.) oraz zasad i metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych składników majątku wraz ich wyszczególnieniem, zgodnie z art. 17 ustawy.
3. Zorganizowanie stanowiska kasowego w sposób zapewniający prawidłową ochronę wartości pieniężnych i innych walerów (czeki gotówkowe, dowody wpłat i wypłat), zgodnie

z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 129, póź. 858 ze zm.).

4. Stosowanie w ewidencji księgowej zasad zapewniających uzyskanie wiarygodnych danych – zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a w szczególności z art. 16 ust. 1 - w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych, z art. 20 ust. 1 – w zakresie terminowego wprowadzania zapisów do ksiąg rachunkowych oraz z art. 24 – w zakresie rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
6. Zapewnienie prawidłowości działania stosowanych przy użyciu programów komputerowych procedur obliczeniowych tak, by dokonane w księgach rachunkowych zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
7. Sporządzanie na koniec każdego miesiąca obrachunkowego zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald wszystkich kont pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o rachunkowości.
8. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych miesiąca w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosowanie do zapisu art. 20 ustawy o rachunkowości oraz zapewnienie ciągłości zapisów operacji gospodarczych.
9. Dokonywanie zapisów na kontach 011 i 400 zgodnie z zasadami rachunkowości, określonymi przepisami 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).
10. Przekazywanie środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, póź. 335 ze zm.).
11. Przestrzeganie zasady dokonywania wydatków zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i zaprzestanie wypłat ryczałtu z tytułu używania prywatnego telefonu komórkowego do celów służbowych.
12. Objęcie windykacją wszystkich zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a także przyśpieszenie windykacji, poprzez składanie pozwów o sądowe nakazanie zapłaty należności oraz wykorzystywanie możliwości hipotecznych zabezpieczeń wierzytelności.
13. Pełne wykorzystanie możliwości programu komputerowego do ewidencji nieruchomości, poprzez niezwłoczne wprowadzenie kompletnej bazy danych dla ewidencji nieruchomości i rejestru należności z poszczególnych tytułów odpłatnego z nich korzystania.

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 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

Lubomir Trojanowski

Przewodniczący Rady

Powiatu Świdnickiego