

Wrocław, 21 marca 2000 roku

WK.0913/P-20/K-30/2000

**Pan Marek Koliński**  
**Starosta Powiatu Trzebnickiego**  
**ul. ks. Wawrzyńca Bochenka 6**  
**55-100 Trzebnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od 24 lutego do 9 marca 2000 roku kontrolę problemową w zakresie organizacji gospodarki finansowej Powiatu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Staroście. Z zawartych w protokole ustaleń wynika, że Starostwo posiada takie przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości jak zakładowy plan kont, instrukcję obiegu dokumentów oraz instrukcję inwentaryzacyjną. Ponadto Starostwo posiada wewnętrzne przepisy ustrojowe, Statut oraz Regulamin Organizacyjny, określające organizację i zasady funkcjonowania Powiatu i Starostwa. Tym niemniej jednak, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przy realizacji zadań nie ustrzeżono się od powstania nieprawidłowości i uchybień, polegających na nieprzestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, co ustalono w podanym niżej zakresie:

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

- Jednostka organizacyjna Powiatu - Zarząd Dróg Powiatowych funkcjonuje bez regulaminu organizacyjnego. Obowiązek uchwalenia przez Zarząd Powiatu regulaminu, w którym należy określić strukturę organizacyjną jednostki wynika z art. 36 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. nr 91, poz. 578).

#### **W zakresie księgowości**

- W dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera nie określono zasad ochrony danych oraz sposobu zapewnienia właściwego stosowania programu, co stanowi niewypełnienie dyspozycji art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i d ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591).
- Wydruku dziennika obrotów za okres styczeń-październik 1999 r. dokonano jednorazowo w listopadzie 1999 r., zaś za listopad 1999 r. w lutym 2000 r., mimo iż zgodnie z art. 14 ust 4 pkt 4

ustawy o rachunkowości takie wydruki należy sporządzać nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.

- W 1999 roku nie sporządzano miesięcznych wydruków zestawienia obrotów i sald, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Komputerowe zapisy księgowe nie mają nadanego numeru pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, co jest niezgodne z art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
- Zapisy księgowe zawierają skróty i kody opisu operacji, zaś Starostwo nie posiada pisemnego objaśnienia treści skrótów lub kodów, wymaganych na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie przejmowania mienia**

- W dwóch przypadkach dokumentacja związana z przejęciem mienia nie spełnia wymogów § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 roku w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączonego z przekazywania (Dz. U. nr 13, poz. 114), a mianowicie:
  - w sporządzonym przez Zarząd Powiatu wykazie jednostek i instytucji, których mienie podlega przekazaniu na rzecz powiatu nie ujęto Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Trzebnicy,
  - Zarząd Powiatu nie powiadomił pisemnie kierowników jednostek, których mienie podlegało przejęciu przez Powiat, lecz powiadomienia tego dokonał za pośrednictwem osób do tego nieupoważnionych.
- Przekazanie mienia po byłym Urzędzie Rejonowym nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego ze strony Powiatu tylko przez Starostę, czym naruszono § 6 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie trybu przekazywania mienia i art. 48 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.
- W ewidencji księgowej Starostwa znajdowały się należności, zobowiązania i wartość gruntów Skarbu Państwa, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa (Dz. U. nr 77, poz. 864) powinny być ujęte w odrębnej ewidencji księgowej.

#### **W zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych**

- Przyznanie przez Starostę limitu w wysokości 1300 km na jazdy lokalne dla Wicestarosty nastąpiło z naruszeniem zasad określonych w § 3 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 roku w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 41, poz. 239 ze zmianami).
- Przy rozliczaniu delegacji zagranicznej nie określono godziny przekroczenia granicy, od której liczy się czas pobytu pracownika poza granicami kraju, co jest wymagane na podstawie § 2 pkt 1

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. nr 89, poz. 568).

#### **W zakresie wyboru banku do obsługi budżetu**

- Po zakończeniu procedury przetargowej nie poinformowano pisemnie pozostałych oferentów (banków) o wyniku przetargu, nie dopełniając tym samym obowiązku wynikającego z art. 50 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.

**Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami) - wnosi o:**

1. Opracowanie i uchwalenie przez Zarząd Powiatu regulaminu organizacyjnego dla Zarządu Dróg Powiatowych.
2. Uzupełnienie dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera o zasady ochrony danych i sposób zapewnienia właściwego stosowania programu księgowego.
3. Doprowadzenie komputerowego programu księgowego do zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości.
4. Opracowanie pisemnego objaśnienia treści skrótów i kodów operacji stosowanych w zapisach księgowych.
5. Zobowiązanie Skarbnika do dokonywania wydruków dziennika obrotów oraz zestawie obrotów i sald w terminach przewidzianych w ustawie o rachunkowości.
6. Prowadzenie wykazu jednostek, których mienie podlega przekazaniu, zgodnie ze stanem faktycznym.
7. Pisemne powiadamianie kierowników jednostek, których mienie podlega przekazaniu, o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji i o konieczności przygotowania odpowiedniej dokumentacji.
8. Sporządzanie protokołów zdawczo-odbiorczych z przejmowanego mienia zgodnie z wymogami zawartymi w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie trybu przekazywania mienia.
9. Założenie odrębnej ewidencji księgowej dla mienia, należności i roszczeń stanowiących własność Skarbu Państwa.
10. Ustalenie limitów kilometrów na jazdy lokalne dla Wicestarosty zgodnie z rozporządzeniem w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.
11. Dopełnianie wymogów formalnych przy wypełnianiu druków poleceń wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych.

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 niewykonania. 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 Wojciech Kowalski

Przewodniczący Rady

Powiatu Trzebnickiego