

Wrocław, 7 marca 2000 roku

WK 0913/P-23/K-4/00

**Pan
Andrzej Wąsik
Starosta Powiatu Wrocławskiego**

**ul. Podwale 28
50-040 Wrocław**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428), przeprowadziła w okresie od 12 do 28 stycznia 2000 r. kontrolę problemową w zakresie systemu organizacji i gospodarki finansowej Powiatu Wrocławskiego.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczony został Panu Staroście.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że zadania określone w ustawie z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz innych jak ustawa z 13 października 1998 r. – przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną oraz ustawa z 29 grudnia 1998 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrożeniem reformy ustrojowej państwa realizowane były na ogół w sposób prawidłowy. Niemniej z ustaleń zawartych w protokole wynika, że przy realizacji zadań wynikających z wymienionych wyżej aktów prawnych jak również ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie ustrzeżono się od popełnienia pewnych uchybień i nieprawidłowości. I tak:

I. W zakresie przepisów wewnętrznych.

- Zarząd Powiatu nie prowadził wykazu jednostek organizacyjnych powiatu, do czego był zobowiązany przepisem z § 66 pkt 6 Statutu Powiatu Wrocławskiego. W trakcie kontroli wykaz został sporządzony.
- Skarbnik Powiatu nie opracowała dla sześciu spośród ośmiu pracowników Wydziału Finansowo - Księgowego zakresów czynności (obowiązek taki wynika z § 16 ust. 2 pkt 11 regulaminu organizacyjnego starostwa).
- W instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych nie uwzględniono przepisów art. 22 ust. 1 – 4 ustawy o rachunkowości dotyczących opisu dowodu księgowego oraz

sposobu dokonywania poprawek i korygowania błędnych zapisów w dowodach księgowych.

II. W zakresie stanu i funkcjonowania rachunkowości.

- Zakładowy plan kont nie był dostosowany do przepisów zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych (Dz. Urz. Ministra Finansów nr 14, poz. 60).
- W jednostce nie prowadzono wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2, ani dokumentacji dotyczącej systemu przetwarzania danych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

III. Przejęcia mienia komunalnego przez powiat.

- Zarząd Powiatu nie powiadomił instytucji władających mieniem, które podlega przekazaniu o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji co wynikało z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 1999 r. 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).
- Nie sporządzono spisu inwentaryzacyjnego mienia powiatu zgodnie z wymogami § 7 ust. 2 powołanego wyżej rozporządzenia.
- W księgach rachunkowych nie ujęto mienia 4 nabytych z mocy prawa jednostek i instytucji zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.
- Uchwała nr 1/99 z dnia 6 stycznia 1999 r. o przejęciu od Wojewody Dolnośląskiego nieruchomości przy placu Orląt Lwowskich nr 20 F nie była podpisana przez wszystkich uczestniczących w posiedzeniu członków Zarządu zgodnie z § 59 ust. 3 Statutu Powiatu Wrocławskiego.

IV. W zakresie podróży służbowych.

- Koszty podróży służbowych rozliczano na podstawie niewłaściwie wypełnionych druków.
- Ryczałty na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej rozliczono niezgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1

czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługującej pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 69, poz. 454).

- Polecenia wyjazdu służbowego były wystawiane przez osoby nieupoważnione.
- Diety naliczano i wypłacano niezgodnie z § 4 ust. 6 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89, poz. 568).

V. Organizacja systemu zamówień publicznych.

- Wyboru banku prowadzącego obsługę budżetu dokonał Zarząd Powiatu, z naruszeniem kompetencji Rady Powiatu określonych w art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 1998 r. o finansach publicznych.
- Umowy na prowadzenie rachunków bankowych oraz aneksy do tych umów były podpisywane jedynie przez Starostę, co stanowi naruszenie przepisów art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym.
- Umowy na prowadzenie rachunków bankowych zawarto z Kredyt Bankiem PBI S.A. na czas nieokreślony wbrew przepisom art. 73 ustawy o zamówieniach publicznych.

Przekazując 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 z późniejszymi zmianami) wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności :

1. Opracowanie i wręczenie wszystkim pracownikom Wydziału Finansowo - Księgowego zakresów czynności.
2. Dokonanie zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, uwzględniających przepisy art. 22 ust. 1 – 4 ustawy o rachunkowości.
3. Dokonanie zmian w zakładowym planie kont, uwzględniających przepisy zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 roku.
4. Dostosowanie ksiąg rachunkowych do wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przejmowanie mienia podlegającego przekazaniu w trybie określonym przepisami.
6. Przestrzeganie przez członków Zarządu § 59 ust. 3 Statutu Powiatu Wrocławskiego.

7. Ujęcie w księgach rachunkowych całego przejętego mienia.
8. Prawidłowe wypełnianie druków polecenia wyjazdu służbowego oraz rozliczanie zgodnie z przepisami.
9. Składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych zgodnie z art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym.
10. Podjęcie renegotjacji umowy z Kredyt Bankiem PBI S.A. co do terminu jej obowiązywania.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Starostę 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 nie wykonania.

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

Do wiadomości :

Pan

Waldemar Szczykutowicz

Przewodniczący Rady Powiatu.