



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

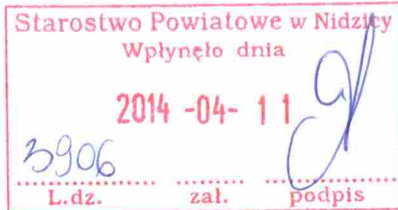
tel. 89 523-27-14, 89 523-27-17
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 535-03-75
W.I.A.S. 89 523-24-36

Paul M. Paździk
- do publikacji BIP
11.04.2014 *OSO*
11.04.2014

RIO.II.600-4/2014

Olsztyn, dnia 10 kwietnia 2014 r.



Zarząd

Powiatu Nidzickiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Powiecie Nidzickim stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 28 lutego 2014 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe oznaczać przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wpłaty zostały zaewidencjonowane, stosowanie do § 16 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Nidzicy – pkt 1.3.4. str. 10 protokołu kontroli.
2. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tj. dokonywać w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) – pkt 2.4.3.1.4.2. str. 34-35, pkt 2.4.3.1.5.3. str. 40-41, pkt 2.4.3.1.6.2. str. 43-44 protokołu kontroli.

3. Prawidłowo prezentować dane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji poprzez:

- wykazywanie w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązań wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (będącego państwową osobą prawną) jako zobowiązań wobec grupy II, stosownie do § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) – pkt 3.3.1.1. str. 58-59 protokołu kontroli,
- wykazywanie w wierszu F1. części B sprawozdania Rb-Z wartości nominalnej niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego oznaczającej wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględniać zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), stosownie do § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – pkt 3.3.1.2. str. 59-60 protokołu kontroli.

4. Przeprowadzając inwentaryzację przestrzegać obowiązujących w tym zakresie przepisów wewnętrznych, tj.:

- w celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powoływać zespoły spisowe, spośród pracowników Starostwa Powiatowego w Nidzicy, składające się z co najmniej trzech osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku. Skład zespołów spisowych powinien ustalić kierownik jednostki w specjalnym zarządzeniu na

wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, stosownie do § 14 ust. 5 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr Z/10/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – pkt 4 str. 63-64 protokołu kontroli,

- inwentaryzację przeprowadzać w składach komisji inwentaryzacyjnych powołanych przez kierownika jednostki na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, stosownie do § 14 ust. 4 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Starosty Nidzickiego w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – pkt 4.1. str. 64-65, pkt 4.4. str. 66-67 protokołu kontroli.

5. Oświadczenie pracownika o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu przyjmować po zakończeniu miesiąca, którego dotyczy, tak aby można było ustalić wszystkie dni nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz ustalić dni robocze, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych dokonywać po zmniejszeniu ustalonego ryczałtu o jedną dwudziestą drugą za każdy taki dzień, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn zm.) – pkt 2.1.3. str. 80 – 81 protokołu kontroli.

6. W budżecie Powiatu Nidzickiego uchwalanego corocznie na dany rok budżetowy przez Radę Powiatu w Nidzicy tworzyć specjalny fundusz nagród dla nauczycieli zgodnie z postanowieniami zawartymi w regulaminie określającym tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, stanowiącym załącznik do uchwały Rady Powiatu w Nidzicy Nr XIII/68/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród za ich osiągnięcia dydaktyczno-

wychowawcze ze zmianą wprowadzoną przez Radę Powiatu w Nidzicy uchwałą Nr XXVI/164/09 z dnia 25 marca 2009 r. – pkt 2.1.8. str. 86-91 protokołu kontroli.

7. Wydatków publicznych dokonywać w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – pkt 3.2.2. str. 107-111 protokołu kontroli.
8. Wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków, określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – pkt 3.2.2. str. 107-111 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Powiatu Nidzickiego.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber