



*P. Paradowski RP: OSO*  
*27.10.2017 r.*

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

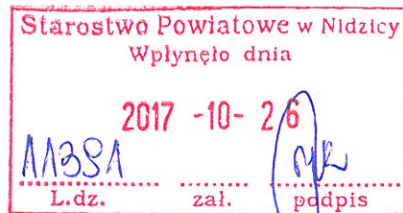
10 - 950 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

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

RIO.II.60-72/2017

Olsztyn, dnia 23 października 2017 r.



Zarząd

Powiatu Nidzickiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Powiecie Nidzickim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 2 sierpnia do 22 września 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 22 września 2017 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont:
  - a) w rachunkowości Starostwa Powiatowego w Nidzicy – ewidencję operacji gospodarczych na kontach: 139 – „Inne rachunki bankowe”, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzić zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji na wymienionych kontach określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), a także stosownie do postanowień

zawartych w załączniku nr 4 pn. „Wykaz kont dla Starostwa Powiatowego w Nidzicy (Urzędu)” do zarządzenia Nr Z/12/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 2 czerwca 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy (z późn. zm.) – pkt 1.3. str. 9-12, pkt 2.3.1.2. str. 17-18, pkt 2.4.3. str. 28, pkt 2.4.4.1. str. 29-31, pkt 2.4.10. str. 37-39 protokołu kontroli,

- b) w rachunkowości budżetu Powiatu (organu) – ewidencję operacji gospodarczych na kontach: 133 – „Rachunek budżetu”, 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” prowadzić odpowiednio do zasad ewidencjonowania operacji na wymienionych kontach określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej, a także stosownie do postanowień zawartych w załączniku nr 3 pn. „Wykaz kont dla budżetu Powiatu Nidzickiego (Organu)” do zarządzenia Nr Z/12/2011 Starosty Nidzickiego z dnia 2 czerwca 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nidzicy (z późn. zm.) – pkt 2.3.1.2. str. 17-18, pkt 2.3.4. str. 21-23, pkt 2.3.8. str. 25-26 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 Prezesa 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 grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

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

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
Iwona Benderf-Bundorf