



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. 89 523-26-46
W.I.A.S. 89 523-24-36

RIO.II.600-99/2011

Olsztyn, dnia 6 marca 2012 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Nidzicy
Wpłynęło dnia 07 MAR. 2012
L.dz. zał. podpis

P. Skarbiek
07.03.2012
[Signature]

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 11 stycznia 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Przestrzegać zasady chronologii ujęcia zdarzeń w dzienniku, stosownie do wymogów zawartych w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) - pkt 1.7. str. 13-14 protokołu kontroli.
2. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald - art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - pkt 1.3. str. 18-19 protokołu kontroli.
3. Wpisywać daty odbioru gotówki na rozchodowych dowodach kasowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisami zawartymi w § 14 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nidzicy stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 2/05 Starosty Nidzickiego z dnia 10 stycznia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową - pkt 1.4.1. str. 20 protokołu kontroli.

4. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z wymogiem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - pkt 1.4.2. str. 20 protokołu kontroli.
5. Aby zapewnić właściwy zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie ryczału, opracować i wprowadzić do stosowania wzór pisemnego oświadczenia o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu, dające możliwość wykazania ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych - § 4 ust. 1 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 ze zm.) - pkt IV. 3.1.2.2 str. 48 -50 protokołu kontroli.
6. Zobowiązać kierujących samochodami służbowymi do wypełniania kart drogowych zgodnie z przyjętym w jednostce wzorem – SM 101, w tym wpisywania w rubryce „skąd-dokąd” miejsc lub miejscowości. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do rozliczania zużycia paliwa w samochodach służbowych wyłącznie na podstawie właściwie wypełnionych kart drogowych – pkt IV. 3.1.2.3 str. 50-51 protokołu kontroli.
7. Do zapłaty zatwierdzać faktury spełniające wymogi określone w § 5 ust. 1 pkt 5, 6, 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 ze zm.) - pkt IV. 3.1.2.4.b str. 53-54 protokołu kontroli.
8. Egzekwować od Skarbnika Powiatu pełniącego jednocześnie obowiązki Głównego księgowego obowiązek sprawowania wstępnej kontroli w zakresie: kompletności i

rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z postanowieniami art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - pkt IV. 3.1.2.4.b str. 53-54 protokołu kontroli.

9. Dotacje celowe na dofinansowanie własnych zadań realizowanych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikować zgodnie z postanowieniami przepisów zawartych 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 ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) - pkt IV. 3.1.2.5 str. 58 protokołu kontroli.
10. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji do końca roku budżetowego udzielonej z budżetu państwa dokonywać w terminie określonym art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - pkt VI. 2 str. 84 protokołu kontroli.
11. Przekazując Policji środki finansowe przestrzegać art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 287, poz. 1687 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć jedynie w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług – pkt VI. 3.1 str. 86 protokołu kontroli.
12. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście na podstawie sprawdzonych i poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) - pkt VII. 1 str. 93 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