

WO.1710.1.2017



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.60-18/2017

Olsztyn, dnia 6.06.2017



WF

Zarząd
Powiatu Giżyckiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Powiecie Giżyckim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w dniach od 22 lutego do dnia 7 kwietnia 2017 roku, stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 7 kwietnia 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. Na koniec roku na koncie 800 – „Fundusz jednostki” wykazywać stan funduszu jednostki, tj. saldo po stronie Ma, zgodnie z opisem kont załącznika nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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 postanowieniami zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 5/2011 Starosty Giżyckiego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Giżycku (z późn. zm.) – pkt 2.4.2.8. str. 32 protokołu kontroli.

2. Przestrzegać terminów przekazywania sprawozdań budżetowych ich odbiorcom określonych w załączniku nr 44 litera D i E „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) – pkt 3.1.3. str. 36-37 protokołu kontroli.
3. Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie metod przeprowadzenia inwentaryzacji oraz inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów podejmować i przeprowadzać z zastosowaniem właściwej metody dla danego pola spisowego, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz zgodnie z zapisami zawartymi w § 9 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 5/2011 Starosty Giżyckiego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Giżycku z późn. zm. – pkt 4.2.1.1. str. 40-41 protokołu kontroli.
4. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, wraz z projektem uchwały budżetowej celem uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) przysyłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dz. III pkt. B str. 41 – 42 protokołu kontroli.
5. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) a w szczególności wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłaszać w sposób określony w art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j cytowanej ustawy – pkt 2.3.2.2. lit. b) str. 77-78 protokołu kontroli.

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

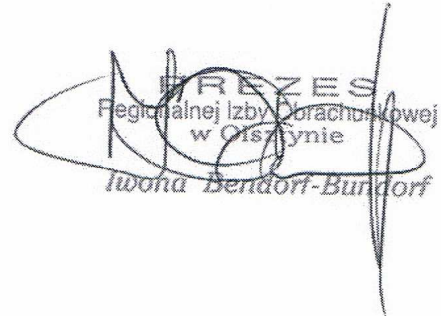
Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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 Giżyckiego.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Burdorf