



# 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.600-78/2014

Olsztyn, dnia 17 grudnia 2014 r.



WF  
WO  
[Signature]

Zarząd  
Powiatu Giżyckiego

## Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Powiecie Giżyckim stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 7 listopada 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), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) podjąć działania (przygotować projekt uchwały rady) dotyczące zmian Statutu Powiatu Giżyckiego w zakresie funkcjonowania służb, inspekcji i straży dostosowując zapisy statutu do postanowień art. 6 ust. 1 pkt 2 i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2011 r. Nr 287, poz. 1687 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 1 pkt 3 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2010 r. Nr 112, poz. 744 z późn. zm.) – pkt 3.1. str. 4-6 protokołu kontroli.
2. Określić dla wszystkich kont syntetycznych (budżetu i Starostwa) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, ich powiązania z kontami księgi głównej, prowadzenia i oznaczenia kont analitycznych oraz sporządzić wykaz kont

analitycznych prowadzonych do poszczególnych kont syntetycznych, z określeniem struktury danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w nawiązaniu do zasad prowadzenia poszczególnych kont określonych ich opisem zawartym w załączniku nr 2 i 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) – pkt 2 str. 9-10 oraz pkt 2.1.2.2. str. 19-20 protokołu kontroli.

3. Terminowo regulować zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, zgodnie z 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.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – pkt 2.1.1.1. str. 11-14 protokołu kontroli.
4. Korespondencję (sprawozdania) wpływające do Starostwa Powiatowego w Giżycku ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), zgodnie z procedurą określoną przepisami § 13 ust. 1, § 17 ust. 1 i 2, § 21 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3, § 42 ust. 2, § 48 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 3.1.3.1. str. 24-25 oraz 3.3.2. str. 26 protokołu kontroli.
5. Po zakończonej inwentaryzacji składać odpowiednie oświadczenie zgodnie z wzorem określonym w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 7

do zarządzenia Nr 5/2011 Starosty Giżyckiego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Giżycku (ze zm.) – pkt 4.1. str. 27-28 protokołu kontroli.

6. Dodatek specjalny przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz § 11 zarządzenia Nr 7/2009 Starosty Giżyckiego z dnia 23 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Giżycku (ze zm.) – pkt 2.1.1. str. 43-49 protokołu kontroli.
7. Zobowiązać pracowników do terminowego rozliczania podróży służbowych, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) – pkt 2.1.3.1. str. 54-55 protokołu kontroli.
8. W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać wszystkie informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) w tym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację – pkt 2.1.7.2. str. 61-64 protokołu kontroli.
9. Wydatki klasyfikować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami 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 ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – pkt 2.3.1. str. 71-72 protokołu kontroli.
10. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Starostwa Powiatowego, a ponadto informację o wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób

zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronie internetowej Powiatu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) – pkt 1.3. str. 90-91 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 Giżyckiego.
2. Członek Kolegium  
• nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

  
Bogdan Gaber