

Wrocław, 22 września 2009 roku

WK.60/P-24/K-89/09

**Pan
Antoni Drożdż
Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych**

**ul. Daleka 19
57 – 200 Ząbkowice Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 do 12 sierpnia 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 marca 2009 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, z których część została usunięta już w trakcie kontroli.

Stosowany w jednostce do ewidencji rozrachunków program komputerowy nie był dostosowany do potrzeb sprawozdawczości, wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), ponieważ na podstawie generowanych przez niego danych nie można było ustalić wielkości należności wymagalnych. W związku z powyższym dane dotyczące należności w sprawozdaniu Rb-N były wykazywane na podstawie zestawień z dokumentów źródłowych.

Ewidencja rozrachunków dotyczących rozliczeń z pracownikami z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS, była prowadzona na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z opisem funkcjonowania tych kont zawartym w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 10/2007 z 30 września 2007 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych Pan Maciej Haczkowski powołał w skład komisji siebie samego na Przewodniczącą, oraz jako członka Kierownika Działu Księgowo – Administracyjnego, który był odpowiedzialny za ewidencję środków trwałych i jednocześnie dokonał zatwierdzenia prac Komisji Inwentaryzacyjnej. Takim postępowaniem nie zapewniono rozdzielenia pomiędzy różnych pracowników zadań związanych z przeprowadzeniem spisu z natury środków trwałych, ich ewidencji oraz zatwierdzenia rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności :

1. Dostosowanie stosowanego w ZDP do ewidencji rozrachunków programu komputerowego do potrzeb sprawozdawczości, wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) – w zakresie możliwości ustalenia na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych wysokości należności i zobowiązań wymagalnych;
2. Przeanalizowanie sald kont rozrachunkowych pod kątem zgodności dokonanych na nich zapisów z treścią ekonomiczną danego konta, określoną w przepisach Załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), i dokonanie odpowiednich zapisów korygujących;
3. Rozdzielenie obowiązków w zakresie ewidencji, przeprowadzania, rozliczania i zatwierdzania wyników inwentaryzacji pomiędzy różnych pracowników w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, stosownie do postanowień art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystawieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości :

Pan

Ryszard Nowak

Starosta Powiatu Ząbkowickiego