

ON.1710.1.2017.I.J**Pan****Daniel Kołodziej****Prezes Regionalnej Izby****Obrachunkowej w Katowicach**

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 maja 2017 roku znak: WK – 610/3/4/17, przedkładam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad. 1

W toku kontroli przedłożono zarządzenie Nr 12/2017 Starosty Bielskiego z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej. W zarządzeniu tym dodano wykaz dzienników częściowych prowadzonych w Powiecie Bielskim oraz w Starostwie Powiatowym, uwzględniono w planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej konto 139 - „Inne rachunki bankowe” oraz zdefiniowano zasady jego funkcjonowania, a z planu kont dla Powiatu Bielskiego wykreślone zostały konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 139 - „Inne rachunki bankowe”. Ponadto w trakcie kontroli, z systemu finansowo-księgowego wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji organu dokonano przeksięgowania należności z tytułu dochodów budżetowych (oddział 003 „Należności sporne”), do ewidencji Starostwa Powiatowego (jednostki) na łączną kwotę 64.733,72 zł oraz dokonano wyksięgowania z oddziału 005 „Sumy depozytowe” widniejących tam sald sum depozytowych. W pozostałym zakresie, tj. prowadzenia w systemie finansowo-księgowym wykorzystywanym do ewidencji organu, oddziału 004 „Porozumienia i umowy”, ewidencja ta od 2018 roku zostanie przeniesiona do ksiąg Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

Ad. 2

W trakcie kontroli przedłożono poprawne zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2016 roku. Wcześniejsze wydruki, w których konta zespołu „8” zamykały się saldami dwustronnymi wynikały z właściwości technicznych wykorzystywanego oprogramowania, w którym to producent dopiero w grudniu 2016

roku dokonał zmian umożliwiających prezentację sald zwartych dla wielu oddziałów i kont analitycznych w zespole kont 8. Bieżące wydruki mają już poprawne salda.

Ad. 3

W ramach ksiąg Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, prowadzone były dzienniki częściowe wynikające z ewidencji prowadzonej na odrębnych oddziałach. Część tych oddziałów (oddział sum depozytowych oraz oddział „Porozumienia i umowy” w latach 2012 - 2017) prowadzona była w odrębnym od pozostałych oddziałów systemie finansowo-księgowym (obsługującym również księgi organu). W związku z powyższym, nie było technicznej możliwości sporządzenia wydruku zbiorczego zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, gdyż danych z obu systemów nie można połączyć.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów dzienników częściowych sporządzane są na bieżąco, jednak po dokonaniu zmian w prowadzeniu ewidencji (kiedy wszystkie oddziały znajdą się w jednym systemie finansowo-księgowym), tj. od 2018 roku, zbiorcze zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów dzienników częściowych będą zawierały kompletne dane (bez podziału na kilka ewidencji).

Ad. 4

Od roku 2018 (tj. bilansu za 2017 rok) sporządzany będzie jeden bilans dla Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej jako jednostki, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ad. 5

Od roku 2017 sporządzane jest jedno sprawozdanie jednostkowe własne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dla Starostwa Powiatowego i organu, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ad. 6

Bieżące raporty kasowe dot. „Opłat geodezyjnych” zawierają kompletną dokumentację źródłową, w tym również dokument „DW” dokumentujący zbiorczą kwotę wpłat z danego dnia, wynikającą z dziennego raportu wpłat generowanego z systemu geodezyjnego. Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów zostali zobligowani do przestrzegania zasad dotyczących sporządzania kompletnej dokumentacji raportów kasowych stanowiącej potwierdzenie dokonanych operacji gotówkowych, zgodnie z obowiązującymi w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej zasadami gospodarki kasowej.

Ad. 7

Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów zostali zobligowani do przestrzegania zasad dotyczących przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz prawidłowego stosowania Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Bielskiego Nr 63/ 2008 z dnia 15 grudnia 2008r.z późn.zm., zwłaszcza w zakresie prawidłowego sporządzania zbiorczych protokołów zawierających zinwentaryzowane stany aktywów i pasywów zestawianych z wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Protokoły te będą przedkładane do zatwierdzenia Głównemu Księgowemu/Skarbnikowi oraz Staroście.

Ad. 8

Ewidencja księgowa odsetek od kredytów i pożyczek jest prowadzona zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 57/2010 z dnia 20 października 2010r. oraz zmianami z dnia 7 marca 2017r. Zarządzeniem nr 12/2017.Z uwagi na zmienność oprocentowania w zaciąganych pożyczkach i kredytach, która nie pozwala na prawidłową ewidencję odsetek wg harmonogramu spłaty – zmienione zostaną zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym wskazujące dokonywanie miesięcznych przypisów i spłat należnych odsetek na kontach 134, 260, 909, na podstawie uzyskanych informacji o ich wysokości.

Ad .9

Starostwo Powiatowe zapewni prawidłowe przestrzeganie przepisów w zakresie udzielania urlopów pracownikom zgodnie z art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (Dz.U z 2016 r.poz.1666 z późn.zm),mając na uwadze art.68 oraz art.69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku ,poz.1984 z późn.zm.).

Ad.10

Starostwo Powiatowe w Bielsku- Białej w ramach wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie których są sprawy przygotowania ogłoszeń o otwartych konkursach ofert przeprowadzi szkolenie tych pracowników w przedmiotowym zakresie.

Ad.11

Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej zapewni przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w zakresie nieobciążania nabywców nieruchomości bezpośrednimi kosztami poniesionymi przez Powiat Bielski związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży. Jak informowaliśmy w złożonych wyjaśnieniach już od roku 2014 zaprzestano zamieszczać powyższych zapisów w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Ad. 12

Odnosnie kwestii ponownego przeliczenia i dokonania wypłaty dodatków specjalnych naliczonych w roku 2013 informuję, że zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli z uwagi na brak środków finansowych w budżecie Powiatu nie ma możliwości wypłaty tych wynagrodzeń. Od czasu kontroli w roku 2014 dodatki specjalne są wypłacane zgodnie ze zmienionym w trakcie kontroli regulaminem wynagradzania, co zostało potwierdzone w trakcie bieżącej kontroli.

Z poważaniem

