



Wałbrzych 5 maja 2021r.

WOS.1710.1.2021

Pani Lucyna Hanus
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
We Wrocławiu

Szanowna Pani Prezes

Odpowiadając na pismo z dnia 12 kwietnia 2021r. znak WK.WR.40.9.2021.P21, w sprawie wyników kontroli gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego, informuję o wykonaniu przedstawionych wniosków i podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017r. ze zm. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonaniu wydatków z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego, a także zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu, w zakresie opisywania dokumentów opłacanych karta płatniczą.

Podjęto następujące działania: Ustalono i zweryfikowano okoliczności mające wpływ na zaistniałe nieprawidłowości. Zobowiązano pracowników do przestrzegania zapisów Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017r. ze zm., poprzez dokonywanie na rachunkach i fakturach zapisu „*Opłacono kartą płatniczą nr*”. Zalecenie zrealizowano.

2. Przestrzeganie zapisów Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., w szczególności w zakresie:

a) wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Podjęto następujące działania: Ustalono i zweryfikowano okoliczności mające wpływ na zaistniałe nieprawidłowości. Udzielono stosownych poleceń pracownikom biorącym udział w przygotowaniu i w realizacji wymienionych czynności, a przede wszystkim przestrzegania obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu Zarządzeń i przepisów prawa, poprzez ewidencję wydatków danego miesiąca w oparciu o koszty danego miesiąca.

b) zasad funkcjonowania konta 901 „Dochody budżetu”, poprzez zaprzestanie ujmowania jako dochodów budżetowych wpływów z tytułu opłaty ewidencyjnej, stanowiącej źródło przychodów państwowego funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Podjęto następujące działania: Zastosowano się do zasad funkcjonowania konta 901 „Dochody budżetu”. W związku z czym z dniem 30.04.2021r. przeksięgowano wpływy



Starosta Wałbrzyski

z tytułu opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód państwowego funduszu celowego z konta 901 na konto 224 „Rozrachunki budżetu”. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, dokonano zapisu o wyodrębnieniu konta 224 dla budżetu tego funduszu.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020r. poz.920) w zakresie kontrasygnowania umów przez Skarbnika Powiatu, stosownie do art.48 ust.3 ustawy.

Podjęto następujące działania: Pomimo incydentalnego wystąpienia nieprawidłowości, wzmożono kontrolę przy podpisywaniu umów i zobowiązano pracowników merytorycznych do przestrzegania przepisów w tym zakresie.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217 ze zm.), w szczególności w zakresie wskazywania na dowodach księgowych OT daty ich sporządzania, daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania, stosownie do zapisów art.21 ust.1 pkt 4 oraz art.22 ust.1 ustawy.

Podjęto następujące działania: Ustalono i zweryfikowano okoliczności mające wpływ na zaistniałe nieprawidłowości. Zobowiązano pracowników przygotowujących dowody księgowe OT do przestrzegania zapisów art.21 pkt 4 ustawy o rachunkowości poprzez wzmożenie działań kontrolnych, tak aby zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów zgodnych z art.22 ust.1 ustawy o rachunkowości.

5. Przestrzeganie zapisów umów o realizację zadań publicznych zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania dotacji.

Podjęto następujące działania: Ustalono i zweryfikowano okoliczności mające wpływ na zaistniałe nieprawidłowości. Udzielono stosownych poleceń pracownikom dokonującym płatności w zakresie przestrzegania terminów wypłaty dotacji.

STAROSTA

Krzysztof Kwiatkowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:


Pani Sylwestra Wawrzyniak

Przewodnicząca Rady Powiatu Wałbrzyskiego

GLÓWNY KSIĘGOWY


Joanna Kucińska

Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu
58-300 Wałbrzych, al. Wyzwolenia 20-24
tel. + 48 74 84 60 700, 74 84 60 606, fax +48 74 84 24 517
e-mail: starosta@powiatwałbrzyski.pl, www.powiat.wałbrzych.pl

otopr. 06.05.2021.

INSPEKTOR
Anna Gromniak