

**Szanowny Pan
Marian Gajda
Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg
w Zawierciu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 sierpnia do 31 sierpnia 2009 r. kontrolę doraźną w Powiatowym Zarządzie Dróg w Zawierciu za okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 sierpnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 września 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *Zaniechano powierzenia na piśmie, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ustalonym treścią art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), osobie odpowiedzialnej za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*
Obowiązki w powyższym zakresie należały do p. Mariana Gajda – Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu.
W trakcie kontroli, w dniu 28 sierpnia 2009 r. Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa powyżej.

W zakresie księgowości:

- *Za lata 2005 – 2008 nie wydrukowano ksiąg rachunkowych ani nie przeniesiono treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, czym naruszono przepis art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Do kontroli przedstawiono rezerwowe kopie zbiorów danych tworzone systematycznie, stosownie do przepisu art. 71 ust. 2 ww. ustawy.
Prowadzenie rachunkowości jednostki należało do zadań p. Beaty Klich – Pałucha – Głównego Księgowego.*

Wniosek nr 1

Wydrukować za lata 2005 – 2009 księgi rachunkowe lub przenieść ich treść na informatyczny nośnik danych, mając na uwadze przepis art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Powiatowego Zarządu Dróg w Zawierciu prowadzącymi sprawy w zakresie rachunkowości, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.