

STAROSTWO POWIATOWE
w Ostrowcu Świętokrzyskim
27 - 400 Ostrowiec Świętokrzyski
ul. Hłzecka 37

Ostrowiec Świętokrzyski
dnia 17.05.2017 roku

Znak: Or.I.1710.5.2016

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Targowa 18
25-520 Kielce

W odpowiedzi na Wystąpienie Pokontrolne znak: WK-60.46.2016.1276.2017 z dnia 14 kwietnia 2017 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego: 19.04.2017 roku) poniżej przedstawiam informacje o wykonaniu wniosków pokontrolnych:

Ad. 1

Skarbnik i Wydział Rozwoju Powiatu zostali zobowiązani do przeprowadzenia jeszcze w 2017 roku postępowania na kompleksową obsługę budżetu powiatu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami art.264 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ad. 2

Działki, które dotychczas były ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie zostały wprowadzone do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnym numerem inwentarzowym zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010. Pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami został zobowiązany do stosowania odpowiednich przepisów w tym zakresie.

Ad.3 i Ad.12

W celu zapewnienia pełnej kontroli nad przebiegiem procedury podpisywania umów i powstałych z tego tytułu zobowiązań, a w szczególności zachowania zgodności z postanowieniami art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym (kontrasygnata skarbnika) i terminowości przekazywania informacji o powstałych zobowiązaniach do Wydziału Finansowego zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych zobowiązującym do *ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków*, Naczelnicy Wydziałów, radcy prawni i samodzielni pracownicy Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim zostali zobowiązani do:

1. Wprowadzenia pod zapisem o osobach reprezentujących powiat (starostwo) klauzuli *przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Ostrowieckiego (imię i nazwisko)*, w każdej umowie skutkującej powstaniem zobowiązań majątkowych.
2. Wdrożenia następującej procedury podpisywania i rejestracji umów:
 - każdą umowę zaakceptowaną co do treści, podstaw prawnych oraz powstałych zobowiązań finansowych przez osoby i organy uprawnione powiatu, w pierwszej kolejności podpisują *Wykonawcy, Zleceniobiorcy* itp., a dopiero po nich przedstawiciele powiatu lub starostwa,
 - podpisana przez wszystkie strony umowa jest rejestrowana w centralnym rejestrze umów prowadzonym przez Wydział Organizacyjny Starostwa Powiatowego,
 - oryginał umowy jest zawsze przechowywany jako załącznik do Rejestru Umów w Wydziale Organizacyjnym Starostwa Powiatowego,
 - kopie umowy po potwierdzeniu ich zgodności z oryginałem, są za pokwitowaniem odbioru przekazywane niezwłocznie do Wydziału Finansowego i wydziału merytorycznego odpowiedzialnego za realizację umowy.

Zastosowane powyżej mechanizmy kontrolne są odpowiednią reakcją na stwierdzone nieprawidłowości i skutecznie w przyszłości zminimalizują ryzyko

wystąpienia np. spóźnionego ujęcia zaangażowania wydatków na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, braku podpisów osób reprezentujących strony czy też kontrasygnaty Skarbnikaw umowie skutkującej powstaniem zobowiązań majątkowych.

Poza tym, ze stwierdzonymi przez RIO nieprawidłowościami i uchybieniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.04.2017 roku zostali zapoznani wszyscy pracownicy, którzy powinni przyjąć i wykonać wnioski pokontrolne oraz wynikające z nich zalecenia niezbędne do prawidłowego wykonywania obowiązków służbowych.

Ad 4.

Pracownicy Wydziału Finansowego odpowiedzialni za dekretację i księgowanie zdarzeń gospodarczych zostali zobowiązani do ujmowania w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Pracownicy Wydziału Finansowego zostali zobowiązani do stosowania odpowiednich przepisów w tym zakresie.

Ad 5.

Wydział Dróg został zobowiązany do terminowego przekazywania *dowodu OT* do Wydziału Finansowego w celu ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego tj. miesiąca, w którym zdarzenie nastąpiło, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad 6., Ad 11

W trakcie kontroli zarówno w zakresie planowania, ewidencji i sprawozdawczości zastosowano prawidłową klasyfikację dochodów budżetowych dotyczących zajęcia pasa drogowego oraz w zakresie opłaty geodezyjnej. Obecnie w każdym przypadku udzielania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach pomocy finansowej stosuje się przepis art. 216 ust 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 7 i 8

W związku z zaleceniami pokontrolnymi nr 7 i nr 8 wynikającymi ze stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze działania samodzielnego stanowiska ds. kadr, Zarząd Powiatu w dniu 10 maja 2017 r. poprzez zmianę Regulaminu Organizacyjnego Starostwa utworzył m.in. wieloosobowe stanowiska ds. kadr. Pozwoliło to na zwiększenie liczby osób zajmujących się sprawami pracowniczymi. Poza tym z dniem 12 maja 2017 r. Starosta Ostrowiecki Zbigniew Duda zarządził kontrolę wewnętrzną ukierunkowaną na wyeliminowanie w przyszłości ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w obszarze obsługi spraw pracowniczych w Starostwie. Nadał jej także charakter dyrektywny mający na celu bieżące korygowanie stwierdzonych uchybień. Zastosowane powyżej mechanizmy kontrolne są adekwatną reakcją na stwierdzone nieprawidłowości i skutecznie w przyszłości zminimalizują ryzyko wystąpienia braku zawarcia prawidłowej umowy, czy też nie naliczenia i nie wypłacenia w terminie nagrody jubileuszowej. Poza tym wykonano wszystkie pozostałe zalecenia wskazane we wniosku pokontrolnym nr 7.

Ad 9.

Pomniejszanie podstawy do naliczenia dodatkowego rocznego wynagrodzenia z tytułu korzystania przez pracownika z urlopu okolicznościowego oraz opieki nad dzieckiem do lat 14 już w trakcie kontroli zostało skorygowane i obecnie jest prawidłowo wykonywane zgodnie z wnioskami pokontrolnymi RIO - Kielce. Pracownik Wydziału Finansowego został zobowiązany do stosowania odpowiednich przepisów w tym zakresie.

Ad 10.

Dodatek stażowy za okres nieobecności w czasie choroby, już w trakcie kontroli został skorygowany i obecnie jest wliczany do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia, zgodnie z wnioskami pokontrolnymi RIO- Kielce. Zintegrowany program płacowy i kadrowy *Puma* spełnia wymogi przepisów w tym zakresie. Pracownik Wydziału Finansowego został zobowiązany do stosowania odpowiednich przepisów w tym zakresie.

Sekretarz Powiatu
Ostrowieckiego

Grzegorz Poleć

16.05.2017

SKARBNIK
Powiatu Ostrowieckiego

M. Zieleni
mgr Magdalena Zieleni

16.05.2017

STAROSTA
Duda Zbigniew
mgr Zbigniew Duda