

OR I. 1710.1.2017

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy**

Zgodnie z art.9 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, na podstawie wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w dniach 11.01.2017 – 17.03.2017 informuję, co następuje:

Ad.1

Dnia 04.04.2017 Zarząd Powiatu Bydgoskiego podpisał umowę na bankową obsługę budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych, na okres od 24.04.2017r. – do dnia 31.03.2019r, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Jednostki organizacyjne wypowiedziały dotychczasowe umowy z bankami w zakresie obsługi bankowej.

Ad.2

Uzupełniono zapisy dotyczące wewnętrznych stawek amortyzacyjnych dla wartości materialnych i niematerialnych, Zarządzeniem Starosty Nr 28/17 z dnia 13 czerwca 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ad.3

Do polityki rachunkowości - Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych - wprowadzono zapis, że dowód OT wystawia jedynie pracownik wydziału - WOISO.

Pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie gospodarki materiałowej powierzono obowiązek wystawiania dowodu OT, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, pismem z dnia 09.06.2017r.

Ponadto Zarządzeniem Starosty nr 29/17 z dnia 14 czerwca 2017 zobowiązano wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego do codziennego sprawdzania wiadomości przychodzących na służbowe skrzynki poczty elektronicznej, w tym wiadomości dot. Publikacji w wewnętrznym systemie informacji prawnej Starostwa – Baza Aktów Własnych. Uznaje się, że publikacja dokumentów w Bazie aktów Własnych jest tożsama z zapoznaniem się i przyjęciem do stosowania w bieżącej pracy.

Ad.4

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t za rok 2016, zostało sporządzone, zgodnie z postanowieniami rozdziału 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r, w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Środki wydatków niewygasających zostały wykazane w odrębnym wierszu.

Ad.5

a/ Od stycznia 2017r Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy sporządza jedno sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, obejmując wszystkie wydatki Starostwa, jako jednostki budżetowej i organu.

b/ od stycznia 2017r sporządza się sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, obejmujących swym zakresem Starostwo Powiatowe, jako jednostkę budżetową i organ .

Ad.6

W roku 2017 przestrzega się obowiązku podpisywania sprawozdań budżetowych przez skarbnika i kierownika jednostki, zgodnie z przepisami § 14 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych.

W przypadku nieobecności skarbnika i starosty sporządzono stosowne upoważnienie do podpisywania w/w sprawozdań w ich imieniu.

Ad.7

Starosta Bydgoski na czas nieobecności Skarbnika Powiatu, powierzył pani Bożenie Szuścickiej , Dyrektor Wydziału Finansowo – Księgowego obowiązki ustawowo przypisane skarbnikowi , również w zakresie odpowiedzialności – pismem z dnia 09.06.2017r.

Ad.8

Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego nr 30/17 z dnia 14 czerwca 2017r. wprowadzono procedury w zakresie sprawdzania pod względem formalno – rachunkowym sprawozdań budżetowych przekazywanych przez jednostki organizacyjne powiatu.

Pracownikowi wydziału finansowo – księgowego powierzono obowiązek sprawdzania pod względem formalno – rachunkowym sprawozdań budżetowych przekazywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu , zgodnie z art. 53 ust.2 ustawy o finansach publicznych, pismem z dnia 09.06.2017r.

Ad. 9

Treść aktualnie obowiązującego Regulaminu wynagradzania została dostosowana do brzmienia art.36 ust.5 ustawy o pracownikach samorządowych. Swoim zarządzeniem Nr 31/17 z dnia 14 czerwca 2017r. Starosta Bydgoski wprowadził obowiązek pisemnego uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego oraz czasu, na jaki zostaje przyznany. Jednocześnie informuję, że w treści Regulaminu zawarta jest klauzula mówiąca, iż zapis regulaminu dotyczy wyłącznie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Ad.10

W roku 2017 przyznano dodatki specjalne pracownikom Starostwa Powiatowego, zgodnie z przepisem art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, w związku z powierzeniem dodatkowych zadań. Przyznając powyższy dodatek uzasadniono jego przyznanie.

Ad.11

Aby zapewnić skuteczne mechanizmy kontrolne w procesie rozliczania dotacji budżetowych udzielanych beneficjentom na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Starosta Bydgoski wprowadził Zarządzenie Nr 27/2017 z dnia 7 czerwca 2017r, dotyczące sposobu przyznania, rozliczania i kontroli przekazanej dotacji.

Zarządzenie ujmuje zakres składanego sprawozdania, sprawdzenie rozliczenia pod kątem prawidłowości wykonania zadań, a także sposób udokumentowania realizacji zadania.

Ad.12

Zobowiązano Dyrektora Wydziału Nieruchomości do przestrzegania zapisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego (nr 26/2017 z dnia 2 czerwca 2017r.) i Uchwałą Zarządu (Nr 290/17 z dnia 8 czerwca 2017r.) zobowiązano przewodniczących i członków komisji przetargowych do składania na piśmie stosownych oświadczeń .

Ad.13

Zobowiązano Dyrektora Wydziału Nieruchomości do przestrzegania obowiązku sporządzania protokołu zdawczo – odbiorczego , zgodnie z przepisem art. 45 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami.

STAROSTA BYDGOSKI

Wojciech Porzych

Starosta Powiatu

Grażyna Czepanko