

**STAROSTWO POWIATOWE  
w ZAWIERCIU**

ul. Sienkiewicza 34  
tel.sekr. 032 67-213-05; fax: 032 67-219-71  
centr: 032 67-107-10 do 12

**AKW.1711.006.2014.ML**

Zawiercie, dnia 16.12.2014 r.

**Pan Dyrektor  
Powiatowego Zarządu Dróg  
w Zawierciu  
mgr inż. Marian Gajda**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 01.12.2014 r. do dnia 10.12.2014 r. w Powiatowym Zarządzie Dróg w Zawierciu została przeprowadzona kontrola planowa problemowa .

Zakres kontroli obejmował - *Kontrolę gospodarki finansowej jednostki w zakresie wydatkowania środków budżetowych , sporządzania sprawozdawczości oraz wykonywania obowiązków określonych w art. 69 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej – za I półrocze 2014r. do dnia kontroli.*

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata Ludwikowska – Podinspektor Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Zawierciu na podstawie upoważnienia Starosty Zawierciańskiego Nr ORPIV.077.142.2014KK z dnia 26.11.2014 r.

Protokół z przeprowadzonej kontroli podpisano dnia 12 grudnia 2014 r.

**Stwierdzone nieprawidłowości i wnioski pokontrolne .**

1. Brak aktualizacji zapisów Statutu PZD oraz Regulaminu Organizacyjnego.

**Wniosek.**

Dokonać aktualizacji zapisów Statutu i Regulaminu PZD do obowiązujących obecnie przepisów w szczególności:

- aktów prawnych przywołanych jako podstawa działania PZD
- dokonać zmiany w zakresie określenia dochodów PZD do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w art. 11 ust. 1 określono: „*Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego*” - i jednostka jaką jest PZD nie może posiadać rachunku dochodów własnych.

2. Przypadki prowadzenia ewidencji zaangażowania na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* (wymienione w protokole kontroli umowy) niezgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289.

**Wniosek.**

Dostosować prowadzenie ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego do obowiązujących przepisów wymienionych powyżej.

3. Brak opracowanych w jednostce procedur udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000,00 euro (poprzednio 14.000,00 euro).

**Wniosek.**

Mając na uwadze art. 44 ust.3 oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych opracować stosowne uregulowania wewnętrzne.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedstawić do Starosty Zawierciańskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia .

**STAROSTA**  
*[Podpis]*  
mgr inż. Krzysztof Wrona

*[Podpis]*  
STAROSTWO POWIATOWE  
w ZAWIERCIU  
BIURO AUDYTU I KONTROLI  
42-400 Zawiercie; ul. Sienkiewicza 34  
tel. 32 67-107-10 do 12 wew. 330, 341

OWIATOWY ZARZĄD DRGA  
W ZAWIERCIU

WPEŁ.

17 GRU. 2014

U. ZAŁ. ....  
.....