

**Szanowny Pan
Piotr Jacek
Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg
w Pszczynie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 grudnia 2009 r. do 18 grudnia 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie za okres od 1 stycznia 2005 r. do 18 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 18 stycznia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *W księgach rachunkowych 2009 r. ujęto koszty roku poprzedniego niezgodnie z przepisami art. 6 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego ujmuje się każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Powyższe koszty wynikały z:

- 1. faktury VAT nr 081220548323606 z 1.01.2009 r. za opłaty telefoniczne w okresie rozliczeniowym 1.12.2008 r. do 31.12.2008 r. na kwotę 413,63 zł,*
- 2. faktury nr FRB23134355/001/09 z dnia 7.01.2009 r. za opłaty telefoniczne w okresie rozliczeniowym 1.12.2008 r. do 31.12.2008 r. na kwotę 252,00 zł.*

Prowadzenie rachunkowości jednostki należało do p. Ireny Kulas - Główniej Księgowej Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie.

Wniosek 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Powiatowego Zarządu Dróg w Pszczynie w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.