



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36  
77 443 18 70  
tel/fax: 77 453 73 68  
e-mail: rio@rio.opole.pl www: rio.opole.pl

Opole, dnia 3 marca 2022 r.

NKO.401-51/2021

**Pan**  
***Jacek Dziaatkiewicz***  
**Dyrektor**  
**Zarządu Dróg Powiatowych**  
**w Opolu**

## *Wystąpienie pokontrolne*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.), przeprowadziła w dniach od 13 grudnia 2021 r. do 5 stycznia 2022 r. kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Opolu za lata 2019-2021.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności jednostki będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 5 stycznia 2022 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- dokonaniu w dniu 21 grudnia 2021 r. zmiany treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Opolu w zakresie terminu przyjmowania wniosków o przyznanie dopłat do wypoczynku pracowników i osób uprawnionych.

## II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zapewnić respektowanie przepisów w zakresie ustalania pracownikom okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, a w szczególności art. 38 ust. 5 cyt. ustawy o pracownikach samorządowych w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczeniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310).
2. Zapewnić przekazywanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.).
3. Zapewnić terminowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w ewidencji konta 011, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.