



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.0920.24.2017

*Pani Sekretarz
Mamo Niepaneli*

Warszawa, dn. 21 sierpnia 2017 r.

*Pani Karolinie
Mena Groszewska*

**Pan
Zbigniew Roman Deptuła
Starosta Powiatu Makowskiego**



PP/0010167/2017

2017-08-23
Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim

ul. Rynek 1
06-200 Maków Mazowiecki

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.06.2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 t.j.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 29.03.2017 r. do 20.06.2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Stwierdzono:

Występuje niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi) a ewidencją księgową budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”) – str. 11 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Ewidencję księgową na koncie 133 „Rachunek budżetu” prowadzić z zachowaniem zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II pkt 1 ppkt 1 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760 t.j.).

2. Stwierdzono:

W 2016 r. nieprawidłowo stosowano klasyfikację budżetową w zakresie:

- dochodów z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań w kwocie 9.402,54 zł – ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast w § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – str. 62-63 protokołu kontroli,
- dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 154.202,79 zł – ujęto w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” zamiast w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” – str. 72 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

3. Stwierdzono:

Od nieterminowych wpłat czynszu najmu nie naliczano i nie pobrano odsetek.

Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w przypadku nw. umów na:

- najem lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 29,94 m², znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Oś. Bazar 15 – w łącznej wysokości 4,03 zł (należności wpłacone podczas kontroli),
- najem lokalu użytkowego o powierzchni 650 m², znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Oś. Bazar 15 – w łącznej wysokości 25,49 zł.

Wnioskuje:

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

W zakresie zamówień publicznych

4. Stwierdzono:

Nie przestrzegano przepisów ustawy p.z.p. przy udzielaniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego powyżej progu unijnego pn. „Zakup energii elektrycznej na potrzeby grupy zakupowej powiatu makowskiego”, polegających na:

- zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego przed dniem publikacji ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
- udostępnieniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej zamawiającego przed dniem publikacji ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – str. 49 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przy prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przestrzegać przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) poprzez:

- niezamieszczanie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego przed jego publikacją w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej albo upływem 48 godzin od potwierdzenia otrzymania ogłoszenia przez Urząd Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 11 ust. 7d ustawy p.z.p.,
- udostępnianie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, zgodnie z przepisami art. 42 ustawy p.z.p.

W zakresie gospodarki mieniem

5. Stwierdzono:

Do dnia kontroli, tj. 17.05.2017 r. nie ustalono wartości i nie ujęto na stan majątku gruntów zajętych pod drogi publiczne o łącznej pow. 7,4151 ha, nabytych w 2016 r. decyzjami Wojewody Mazowieckiego – str. 61-62 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wyceny środków trwałych, w tym gruntów dokonywać stosownie do zasad określonych w art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

Nabywane grunty ujmować w ewidencji księgowej według zasad i zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 t.j.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.