

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10-22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli ☎ (0-10-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29

RiO

w Warszawie

RIO - II - 0913 ²⁵⁷/2009

Starostwo Powiatowe
w Makowie Mazowieckim

10287/09/DK

Wpłynęło dn. 24-07-2009
Przyjęło przez
Justyna Pomaska



0410010VA

[Handwritten signatures and stamps]
Zarząd Powiatu
w Makowie Mazowieckim

06-200 Maków Mazowiecki
ul. Rynek 1

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 19.06.2009 r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r. z późn. zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747 z 2004 r.) - przeprowadzona została w dniach od 1 kwietnia do 10 czerwca 2009 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r., zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy wnioskuję, co następuje:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

1. Stwierdzono:

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym i wypisy z tych zezwoleń oraz za zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne i wypisy z tych zaświadczeń ujmowano w innej podziale klasyfikacji budżetowej paragrafu, niż przewidziana do ewidencji tego rodzaju dochodów w obowiązujących przepisach – str. 30, pkt 1.2.2.3.1. prot. kontr.

Wnioskuje:

Realizowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym i za zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne oraz wypisy z tych dokumentów, klasyfikować w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” odpowiedniego działu i rozdziału, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

Dochody uzyskane z tytułu opłat za dzierżawę części działki nr 714/1 o powierzchni 18 m², położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30, na podstawie umowy dzierżawy Nr GKN.7002-5/1/08 z dnia 1 maja 2008 r. ujmowano w podziałce klasyfikacji budżetowej działu i rozdziału, nie przewidzianej w obowiązujących przepisach do ewidencji tego rodzaju dochodów – str. 56, pkt 3.1., ppkt 2 prot. kontr.

Wnioskuje:

Pobierane dochody z tytułu opłat za dzierżawę gruntów klasyfikować zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 1 i załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w stosowanym dotychczas paragrafie dochodów.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

3. Stwierdzono:

Występujące na dzień 31.12.2008 r. w księgach rachunkowych jednostki – Starostwo Powiatowe saldo na koncie syntetycznym o symbolu 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – po stronie Winien w kwocie 98.026,71 zł, było per saldem salda należności i zobowiązań tego konta – str. 16-17, pkt 3.2., ppkt 2 prot. kontr.

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe prowadzić w taki sposób, aby w przypadku wystąpienia na kontach syntetycznych Zespołu 2 sald należności i zobowiązań, konta te wykazywały rzeczywisty stan należności i stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

W zakresie wykonania budżetu:

4. Stwierdzono:

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz o wysokości dotacji na 2008 r. zostały przekazane jednostkom organizacyjnym po upływie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej na 2008 r. - str. 6, pkt 2.4.5. prot. kontr.

Wnioskuje:

Zgodnie z postanowieniami art. 186 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przekazywać podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

W zakresie wydatków:

5. Stwierdzono:

W poleceniu wyjazdu służbowego Nr 34/08 z dnia 11.02.2008 r. została zatwierdzona do wypłaty dieta w kwocie 23,00 zł, tj. w pełnej wysokości, pomimo że podróż trwała krócej niż 12 godzin.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 12.05.2009 r. pracownik dokonał zwrotu nadpłaconej kwoty w wysokości 11,50 zł na rachunek budżetu Powiatu – str. 43-44, pkt 3.1.2.2.2., ppkt 3 prot. kontr.

Wnioskuje:

Stosownie do postanowień art. 45 ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), dokonując kontroli wstępnej poleceń wyjazdów służbowych przestrzegać przepisów § 4 ust.2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którym, w przypadku podróży służbowej trwającej od 8 do 12 godzin, przysługuje połowa diety.

6. Stwierdzono:

Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: Opracowanie i druk starych fotografii Powiatu Makowskiego pod tytułem „Ocalić od zapomnienia” oraz „Szkolenie uczniów szkół ponadgimnazjalnych w zakresie ratownictwa przed medycznego oraz wypoczynku letniego dzieci i młodzieży niepełnosprawnej”, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej bez zachowania co najmniej trzydziestodniowego terminu przed wyznaczonym terminem składania ofert.

Ponadto ogłoszenia te nie zostały zamieszczone w prasie lokalnej – str. 45-46, pkt 3.1.2.4.2. ppkt 1 i ppkt 2 prot. kontr.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 13 ust.1 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), który stanowi, między innymi, że ogłoszenia o otwartym konkursie ofert powinny być zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej z co najmniej trzydziestodniowym wyprzedzeniem oraz w zależności od rodzaju zadania, w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

7. Stwierdzono:

Pobierane w 2008 r. dochody z tytułu opłaty melioracyjnej i gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa ujmowano na kontach nie przewidzianych do ewidencji tego rodzaju dochodów – str. 73, pkt 4.3. prot. kontr.

Wnioskuje:

Dochody z tytułu opłaty melioracyjnej oraz gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, zarówno w części stanowiącej dochody budżetu państwa jak i budżetu Powiatu, ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.), zwracając szczególną uwagę na § 7 ust.2 wymienionego wyżej przepisu, który stanowi, że należności realizowane na rzecz innych jednostek należy ujmować jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Zarząd Powiatu
- Starosta Powiatu (Kierownik Starostwa)
- Skarbnik Powiatu.

Stosownie do postanowień 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.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Ostrołęce oczekuje (2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Powiatu.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy jw. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe jego zastosowanie.

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

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim

ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Stępień