



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.no.gov.pl



WK.510.17.2021.MM

Warszawa, dnia 24 czerwca 2021 r.

Starostwo Powiatowe w Wołominie KANCELARIA OGÓLNA 05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3	
wpłynęło	24-06-2021
L. dz.	52039/2021
Ilość zał.	 podpis

Pan
Adam Lubiak
Starosta Wołomiński
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 28.04.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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) przeprowadzona została w dniach od 18.01.2021 r. do 28.04.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

nie zachowano zgodności zapisów konta 133 - „Rachunek budżetu” z dokumentami bankowymi (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

zapisów na koncie 133 dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

2. Stwierdzono:

nieterminowo regulowano zobowiązania, co skutkowało zapłatą odsetek (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

radnemu, który był nieobecny na posiedzeniu komisji Rady Powiatu Wołomińskiego, wypłacono dietę tytułem udziału w posiedzeniu komisji, co naruszało § 5 uchwały Nr III-22/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Powiatu

Wołomińskiego, zgodnie z którym podstawą do wypłaty diety jest udział odpowiednio w sesji Rady, posiedzeniu komisji, potwierdzony złożeniem podpisu na liście obecności; w przypadku nieobecności z jakiegokolwiek powodu dieta nie przysługuje (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

diety radnych ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Powiatu Wołomińskiego, podjętej na podstawie art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.).

4. Stwierdzono:

dokonano nieuzasadnionego zmniejszenia kwoty ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych (str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zmniejszenia kwoty ustalonego ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych dokonywać w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

5. Stwierdzono:

nieterminowo sporządzono plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 r. (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, sporządzać w terminie określonym w art. 23 ust. 1 zdanie pierwsze ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.).

6. Stwierdzono:

nie dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (str. 49-50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

7. Stwierdzono:

nieterminowo zwrócono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, otrzymaną od Ministra Obrony Narodowej (str. 56, 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, zwracać do budżetu państwa w terminie określonym w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Stwierdzono:

nieterminowo przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (str. 66, 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

kwoty pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

nie naliczono odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty ceny sprzedaży centrali telefonicznej (str. 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

naliczać i egzekwować odsetki za opóźnienie od nieterminowo regulowanych należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, zgodnie z uregulowaniami umownymi, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do art. 481 § 1, § 2 i § 2⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.), mając na uwadze obowiązek ustalania i dochodzenia należności, wynikający z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Wołomiński,
- Skarbnik Powiatu.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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.

PREZES
[Signature]
Wojciech Farnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

1
2
3
4

