

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



Warszawa, dn. 15.12.2009r.

RIO-II-0913/ 436 /2009

Pan

Maciej Michał Urmanowski
Starosta Powiatu Wołomińskiego

ul. Prądyńskiego Nr 3
05-200 Wołomin

Dotyczy:

protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 06 października 2009r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001r.) i Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) – przeprowadzona została w dniach od 17 lipca do 05 października 2009 roku kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2008. do dnia 31.12.2008r., zgodnie z programem kontroli.

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

W zakresie działu III. Wykonania budżetu powiatu

W zakresie dochodów budżetowych

1. Stwierdzono:

Opłaty za zajęcie pasa drogowego były naliczane i pobierane niezgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych - (str. 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ustalać i pobierać opłaty za zajęcie pasa drogowego zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

Dochody budżetowe pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w dz.700 rozdz.70005 § 0470 w okresie od 21.04.2008r. do 10.05.2008r. i w

dz. 710 rozdz. 71015 § 0570 w okresie od 10.05.2008r. do 10.06.2008r. były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nieterminowo (str. 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej odprowadzać do MUW na zasadach i w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), tj. wg stanu środków na 10 i 20 dzień każdego miesiąca w terminach odpowiednio do 15 i 25 danego dnia miesiąca.

W zakresie wydatków budżetowych

3. Stwierdzono:

Przekroczenie planu wydatków w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. Starostwa (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad określonych w art. 35 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zgodnie, z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

4. Stwierdzono:

Składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Wołominie odprowadzono za miesiąc lipiec i październik 2008r. w niepełnej wysokości (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Składki do ZUS przekazywać w pełnej wysokości i w terminach wynikających z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz.74 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5. Stwierdzono:

Analiza dokumentów dotyczących wypłaty diet radnym Rady Powiatu Wołomińskiego wykazała, iż:

- dokonano wypłaty diet członkom Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej za posiedzenie w dniu 07.07.2008r. pomimo braku listy obecności w Biurze Rady.
- dokonano wypłaty diety w sierpniu 2008r. radnemu za przewodniczenie w posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa w nieprawidłowej wysokości - (str. 39 i 40 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Bezwzględnie przestrzegać §§ 4 i 5 Uchwały Nr-III-22/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Powiatu Wołomińskiego.

6. Stwierdzono:

Wydatek za dzierżawę kopiarki dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Wołominie zaklasyfikowano do § 4270 „Zakup usług remontowych” - (str. 40 i 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dokonywać prawidłowej klasyfikacji wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 4 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 ze zm.).

7. Stwierdzono:

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej wydatków w zakresie realizacji umowy Nr 326/07 z dnia 16.11.2007r. zawartej z Zakładem Usług Wielobranżowych w Wołominie na odśnieżanie i usuwanie gołoledzi z dróg powiatowych na terenie gminy Radzymin i Dąbrówka - (str. 41 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

W celu ustalenia należności i zobowiązań zaprowadzić ewidencję szczegółową według poszczególnych kontrahentów do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stosownie do załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.).

8. Stwierdzono:

1. Jednemu z pracowników Starostwa za czerwiec 2008r. nieprawidłowo wyliczono i wypłacono kwotę ryczałtu z tytułu używania prywatnego samochodu do celów służbowych.

2. Pisemne miesięczne oświadczenia składane przez pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych nie zawierają m.in. danych określających pojemność silnika, markę oraz numer rejestracyjny pojazdu - (str. 43 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać § 4 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

9. Stwierdzono:

Środki finansowe w wysokości 20.000zł podmiotowi nie zaliczanemu do sektora finansów publicznych (Fundacji Pomocna Ręka” z siedzibą w Markach - umowa Nr 78/2008 z dnia 14.03.2008r), zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Wołominie w dniu 24.04.2008r., tj. 10 dni po terminie umownym - (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Bezwzględnie przestrzegać ustaleń określonych w zawieranych umowach i porozumieniach.

W zakresie wydatków majątkowych

10. Stwierdzono:

Nieterminowe prowadzenie do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego środka trwałego, powstałego w wyniku inwestycji pn. „Wykonanie remontu kanalizacji deszczowej w ul. Przemysłowej w Tłuszczu”, odebranej ostatecznie przez Komisję w dniu 20.10.2008r. Dokument OT - przyjęcie środka trwałego Nr 490/2008 na kwotę ogółem 614.831,14zł wystawiony został dopiero w dniu 31 grudnia 2008r. - (str. 47 i 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad i zapisów zawartych w:

- art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym oraz, że księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- art. 16a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), który stanowi m.in., że środki trwale podlegają amortyzacji od dnia przyjęcia do użytkowania,
- § 14a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 ze zm.), zgodnie z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W zakresie działu IV. Mienia komunalnego

11. Stwierdzono:

W 2008r. dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa (12 rat po 351,97zł) zostały zaklasyfikowane do §0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” - (str. 52 i 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Stosować właściwą klasyfikację budżetową dochodów wykazaną w załączniku Nr 3 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 ze zm.), zgodnie z którym dochody z ww. tytułu klasyfikować do §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

12. Stwierdzono:

W zakresie realizacji umowy Nr 433/2008 Starostwo wystawiło w dniu 02.02.2009r fakturę Nr 33/02/09. z terminem płatności do 09.02.2009r. natomiast w § 6 ww. umowy zawarto zapis, że pierwsza płatność czynszu ma być dokonana do 10 stycznia 2009r. - (str. 61 i 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W przyszłości faktury wystawiać w terminie umożliwiającym najemcy terminowe (zgodne z zapisami umowy) uiszczanie należnego czynszu.

W zakresie działu V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

13. Stwierdzono:

Rozliczenia, tj. zwrotu niewykorzystanej dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dz. 750 rodz.75011 § 2110 w kwocie 2.127zł dokonano w dniu 13.05.2009r. wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 65,90zł - (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać terminu rozliczenia dotacji określonego w art. 145 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.).

W zakresie działu VI. Rozliczeń finansowych Powiatu Wołomińskiego z jego jednostkami organizacyjnymi

14. Stwierdzono:

W Statucie Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie nadanym Uchwałą Nr XXIV-195/05 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 czerwca 2005r. nie została określona forma organizacyjno - prawna - (str. 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zgodnie z wymogiem art. 79 ust. 1 dotyczącym finansowania szkół i placówek publicznych ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.) określić w statucie szkoły formę organizacyjną – prawną.

15. Stwierdzono:

Informację o przydzielonych środkach na funkcjonowanie jednostki budżetowej pn. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego z siedzibą w Wołominie Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Wołominie przekazał pismem znak WFN-0718/31/200/07 dopiero w dniu 04.02.2008r., tj. 46 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2008r. - (str. 73 i 74 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetu na 2008r. należy bezwzględnie przekazać jednostkom organizacyjnym powiatu w terminie 21 od dnia uchwalenia uchwały budżetowej, tj. zgodnie z art. 186 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz.2104 ze zm.).

W zakresie działu VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

16. Stwierdzono:

Bilans otwarcia (BO) na dzień 01.01.2009r. w zakresie:

- konta 201 został naniesiony po stronie Wn w wys. 304.007,30zł oraz po stronie Ma w wys. 8.764,93zł, natomiast w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2008r. według wydruku komputerowego pn.: "Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2008r. - 31.12.2008r." wykazane zostało saldo tylko po stronie Ma w wys. 295.242,37zł,
- konta 225 został naniesiony po stronie Wn w wys. 3.589,64zł oraz po stronie Ma w wys. 98.938,67zł, natomiast w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2008r. według wydruku komputerowego pn.: "Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2008r. - 31.12.2008r." wykazane zostało saldo tylko po stronie Ma w wys. 95.349,03zł - (str. 80 i 81 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów art. 5. ust. 1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) zgodnie, z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

17. Stwierdzono:

Kwota wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych za 2008r. w wysokości 9.829.592,82zł nie wynika z potwierdzeń sald bankowych na dzień 31.12.2008r.,

sporządzonych przez Bank PKO Bank Polski z siedzibą w Warszawie w zakresie rachunku podstawowego powiatu (kwota 9.829.592,82zł) oraz rachunku różne fundusze specjalne - wydatki niewygasające (kwota 2.139.627,93zł) - (str. 83 i 84 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów zawartych w § 24 w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik Nr 34) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym w sprawozdaniach jednostkowych rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku” (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Powiatu (Kierownik Starostwa),
- Skarbnik Powiatu (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z 2001r. z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje w (w 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 Powiatu 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 jego niewłaściwe zastosowanie.

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

Z-ca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej

/-/

mgr Stanisław Stępień

Do wiadomości:

Rada Powiatu Wołomińskiego