

WYKAZ KONTROLI PRZEPROWADZONYCH W STAROSTWIE POWIATOWYYM W ROKU 2009

l.p	Jednostka kontrolująca	Zakres kontroli	Termin kontroli	Wnioski pokontrolne	Stwierdzone naruszenie dyscypliny finansów publicznych
1.	Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego	Prawidłowość prowadzenia i gromadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego, prowadzenie ewidencji gruntów i budynków, prawidłowość wydatkowania dotacji	10.03.2009-15.04.2009	<p style="text-align: center;">Zalecenia:</p> <p>1. Dotrzymywać terminów kontroli operatów geodezyjnych i kartograficznych przed przyjęciem do zasobu PODGiK</p> <p>2. Zwiększyć obsadę kadrową w PODGiK o osoby uprawnione do wykonywania samodzielnych funkcji w dziedzinie gospodarki i kartografii.</p> <p>3. Naliczać opłaty za czynności związane z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.</p> <p>4. Dotrzymywać terminów zgodnie z k.p.a określonych w art.35 oraz 36.</p>	
2.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki – Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	Wykonywanie zadań obronnych	24.03.2009	Zaleceń nie wydano	

3.	Ministerstwo Zdrowia	Kontrola realizacji zadań obronnych służby zdrowia zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 18.05.2004 r. Dz.U. Nr 143, poz. 1515 w ZOZ Skarżysko – Kamienna.	18.06.2009	<p>1. Dopracowanie i doprecyzowanie zapisów dokumentacji planistycznej szpitala.</p> <p>2. Zwiększenie stanu przygotowania do realizacji zadań na potrzeby obronne państwa.</p>	
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej powiatu za okres 2008 na podstawie dokumentacji starostwa i jednostek organizacyjnych w 2008 r. W miarę potrzeb lata wcześniejsze	Od 9 września 2009r. Do 16 grudnia 2009 r.	<p>1. Wydatki z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników Starostwa klasyfikować do rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe”, stosownie do załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</p> <p>2. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym dokonano zakupu lub sprzedaży</p>	

				<p>środka trwałego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości</p> <p>3. zaprowadzić ewidencję nieruchomości powiatowego zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1C, w związku z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.</p> <p>4.1 W umowach najmu lokali użytkowych zawierać postanowienia dotyczące waloryzacji stawek czynszu, stosownie do §4 ust. 4 uchwały Nr 29/38/2005 Zarządu Powiatu z dnia 5 lipca 2005 roku w sprawie szczegółowych zasad najmu lokali użytkowych oraz ustalenia minimalnych miesięcznych stawek czynszu w nieruchomościach stanowiących zasób mienia Powiatu.</p> <p>4.2 Dokonywać waloryzacji stawek czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w okresach nie krótszych niż rok, zgodnie z § 4 ust. 4 powołanej wyżej uchwały</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>Zarządu Powiatu.</p> <p>5. Przed zawarciem umów najmu lokali użytkowych na okres do trzech lat uzyskiwać zgodę w formie pisemnej Zarządu Powiatu, stosownie do §1 pkt 1 uchwały Zarządu Powiatu Nr 29/38/2005 roku z dnia 5 lipca 2005 roku.</p> <p>6.1 Dokonać określenia wartości nieruchomości (gruntów i budynków) oddanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym Powiatu przez rzeczoznawcę majątkowego.</p> <p>6.2 Dokonać zmiany decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, przyjmując do podstawy ustalenia wysokości opłat ceny nieruchomości (gruntów i budynków), określone w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego.</p> <p>7. Diety naliczać i wypłacać radnym w prawidłowej wysokości, na zasadach ustalonych przez Radę Powiatu.</p> <p>8.1 Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>września 1994 roku o rachunkowości.</p> <p>8.2 Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont.</p> <p>8.3 Nie ustalać w polityce rachunkowości uproszczeń naruszających nadrzędne zasady rachunkowości, określone w ustawie o rachunkowości, oraz rozwiązań w zakresie których obowiązujące przepisy nie dają jednostce możliwości wyboru stosowanych zasad ewidencji.</p> <p>9. W zapisach księgowych w dzienniku i na kontach księgi głównej zawierać datę dokonania operacji gospodarczej oraz określać rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jak również jego datę jeżeli różniła się ona od daty operacji.</p> <p>10.1 W dzienniku ujmować dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>rachunkowości.</p> <p>10.2 Zapewnić automatyczną numerację zapisów w dzienniku, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych, aż do ich zamknięcia.</p> <p>10.3 W przypadku prowadzenia dzienników częściowych budżetu, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników.</p> <p>11.1 Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać w terminie umożliwiającym sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań.</p> <p>11.2 Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzać zestawienie obrotów i sald, w którym obroty będą zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.</p> <p>12. Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmować w księgach rachunkowych następująco:</p> <ul style="list-style-type: none">- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia brutto: <p>Wn 400 :Koszty według</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>rodzajów”, Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, -naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płatnych przez pracowników: Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, -naliczenie zaliczki na podatek dochodowy: Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont.</p> <p>13. Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.</p> <p>14. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.</p> <p>15. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.</p> <p>16. Bilans jednostki budżetowej sporządzać rzetelnie i prawidłowo, ujmując w nim dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.</p> <p>17. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.</p> <p>18.1 Operacje dotyczące zaliczania do przychodów Starostwa dochodów budżetu nieujętych w polanach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, a w szczególności przychody z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatkach, ujmować w poszczególnych</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>okresach sprawozdawczych.</p> <p>18.2 Powyższe przychody ujmować w ewidencji Starostwa na stronie Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe”.</p> <p>18.3 Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (m. in. Naczelników Urzędów Skarbowych).</p> <p>18.4 Zaprzestać ujmowania przychodów na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> <p>19.1 Na koncie 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” dokonywać zapisów zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta.</p> <p>19.2 Bilans wykonania budżetu sporządzać rzetelnie i prawidłowo, ujmując w nim dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.</p> <p>19.3 Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich rozrachunków w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>właściwej metody stosownie do przepisów prawa.</p> <p>20.1 Zapisów na koncie 137 „Rachunek środków funduszy pomocowych” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między księgowością banku i jednostki.</p> <p>20.2 Operacje gospodarcze dotyczące ujęcia różnic kursowych ujmować zgodnie z treścią ekonomiczną operacji.</p> <p>21.1 W ewidencji budżetu na koncie 221 „Rozrachunki budżetu” ujmować rozrachunki z innymi budżetami, a w szczególności rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>21.2 Salda konta 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywać w bilansie budżetu odpowiednio Wn w Aktywach, pozycji II.2 – Należności od budżetów oraz saldo Ma w Pasywach – pozycji I.3 – Pozostałe zobowiązania.</p> <p>22.1 Rozwiązać umowy zawarte</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>na czas nieokreślony na bankową obsługę jednostek, w tym Starostwa Powiatowego.</p> <p>22.2 Dokonać wyboru banku do obsługi budżetu Powiatu (w tym wszystkich jednostek organizacyjnych) na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.</p> <p>22.3 Z wybranym bankiem zawrzeć umowy o prowadzenie rachunków bankowych na czas oznaczony.</p> <p>23.1 Zobowiązania lat przyszłych w sprawie powierzenia prowadzenia zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego zaciągać na podstawie stosownej uchwały Rady Powiatu.</p> <p>23.2 Zawarte porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań ogłaszać w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.</p> <p>24.1 Zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonywać w kolejności chronologicznej.</p> <p>24.2 Zapisów w księgach rachunkowych dotyczących ujęcia</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>zobowiązań dokonywać na podstawie dowodów źródłowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>24.3 Księgi rachunkowe prowadzić w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.</p>	
5.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego – Wydział Infrastruktury i Geodezji ŚUW	Kontrola problemowa realizacji zadań wynikających z ustawy – Prawo budowlane	17- 18. 09. 2009	<p>1. Wyeliminowanie w dalszej pracy wydziału wszelkich nieprawidłowości i uchybień w zakresie prowadzonych postępowań administracyjnych w przedmiocie pozwoleń na budowę i decyzji administracyjnych o pozwolenia na budowę obiektów budowlanych.</p> <p>2. Dogłębnie analizować przepisy wynikające z ustawy – Prawo budowlane.</p>	