

Informacja z kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Hajnówce w roku 2012.

W okresie sprawozdawczym, tj. w 2012r. w Starostwie Powiatowym w Hajnówce przeprowadzono 8 kontroli zewnętrznych.

1. Kontrola Wojewody Podlaskiego w przedmiocie przestrzegania przepisów ustawy o kombatanach ... Kontrola przeprowadzona 15 marca 2012r. W Wydziale Spraw Społecznych. Protokół kontroli znajduje się w Wydziale kontrolowanym.
2. Kontrola Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Białymstoku w Wydziale Geodezji w zakresie prowadzenia ewidencji gruntów. Protokół kontroli znajduje się w Wydziale kontrolowanym. Zastrzeżeń nie wniesiono. Kontrola w okresie 16-18 marca 2012r. Protokół kontroli w Wydziale merytorycznym.
3. Kontrola Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzona w zakresie przygotowania publicznej i niepublicznej służby zdrowia powiatu hajnowskiego na potrzeby obrony powiatu. Termin kontroli 22 marca 2012r. Zastrzeżeń nie wniesiono.
4. Kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku przeprowadzona w okresie 12 kwietnia 2012 – 29 maja 2012r. Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Hajnowskiego za rok 2011 i inne wybrane okresy. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono nieprawidłowości i sformułowano zalecenia celem ich wyeliminowania. Zalecenia dotyczyły:
 - 1/ umocowania przez Zarząd Powiatu kierowników wszystkich powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej do składania oświadczeń woli związanych prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.
 - 2/ dokonanie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, poprzez:
 - a) dostosowanie, w zakładowych planach kont budżetu i Starostwa, nazw kont i zasad ich funkcjonowania do obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministrów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont.
 - b) usunięcie z planu kont budżetu powiatu kont 139 i 998,
 - c) wskazanie aktualnej wersji oprogramowania stosowanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych,
 - d) formalne uregulowanie stosowanych zasad gromadzenia dowodów księgowych w poszczególnych zbiorach,
 - 3/ zaprzestanie dokonywania wydatków starostwa bezpośrednio z uzyskanych przez Starostwo dochodów budżetowych. W tym celu zobowiązanie Skarbnika i głównego księgowego Starostwa do odprowadzania na rachunek budżetu wszystkich zrealizowanych przez Starostwo dochodów oraz przygotowania stosownych dyspozycji pieniężnych polegających na przekazaniu z rachunku budżetu na rachunek bieżący Starostwa środków niezbędnych do zrealizowania wydatków budżetowych Starostwa.
 - 4/ Zobowiązania skarbnika i głównego księgowego Starostwa do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez:
 - a) dokonywanie zapisów na koncie 130 zgodnie z danymi wyciągów bankowych,
 - b) wyjaśnienie różnicy pomiędzy saldami kont 130-3 i 223 w ewidencji Starostwa,
 - c) ewidencjonowanie wydatków i dochodów w księgach Starostwa wyłącznie przy użyciu konta 130,
 - d) prowadzenie ewidencji operacji w ramach konta 130 w sposób umożliwiający ustalenie salda tego rachunku w księgach,

- e) ujmowanie wartości ustalonego w drodze inwentaryzacji stanu paliwa na koncie 310, zamiast na koncie 234, którego saldo nie obrazuje wartości nieużytych materiałów,
- f) przestrzeganie określonych prawem terminów zamykania ksiąg rachunkowych,
- g) zaniechanie księgowania na koncie 909 rozrachunków dotyczących udziałów w podatkach dochodowych i zwrotu dotacji, które powinny być ujmowane na koncie 224,
- h) przekazanie ZSZ w Hajnówce wartości nakładów na termomodernizację budynków znajdujących się w ewidencji tej jednostki, wynoszącej 1.541.782,33 PLN,
- i) rozważenie zaniechania ewidencji przypisu należności z tytułu dochodów dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami z kontem zobowiązań, mając na uwadze obowiązującą w 2011r. zmianę przepisów w tym zakresie.

5/ W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej:

- a) sporządzanie sprawozdania finansowego Starostwa w terminie określonym prawem,
- b) wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S wynikającej z ksiąg rachunkowych kwoty nieopłaconych odsetek, jako należności z tytułu dochodów budżetowych,
- c) wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S wszystkich zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych wynikających z ksiąg rachunkowych,
- d) wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S wszystkich wydatków zrealizowanych kasowo z rachunków bankowych w danym roku, mając na uwadze prawidłowość ustalenia wyniku budżetu powiatu.

6/ Wzmoczenie nadzoru nad rzetelnością prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania.

7/ Zapewnienie prawidłowości wykonywania obowiązków inwentaryzacyjnych, poprzez:

- a) zobowiązanie odpowiedzialnych pracowników do weryfikowania danych wynikających z bankowych potwierdzeń sald z danymi ksiąg rachunkowych i wyjaśniania ewentualnych różnic,
- b) przeprowadzenie inwentaryzacji należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- c) wzmoczenie nadzoru nad pracą zespołów spisowych, w tym poprzez zobowiązanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do rzetelnego wykonywania obowiązków w zakresie kontroli prawidłowości spisu z natury.

8/ W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- a) sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia lub wynajęcia,
- b) zaniechanie odstępowania od naliczania przypadających powiatowi należności,
- c) egzekwowanie terminowego uiszczania należności za sprzedawane nieruchomości,
- d) pisemne powiadamianie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy.

9/ Terminowe podejmowanie przewidzianych prawem czynności egzekucyjnych w odniesieniu do należności cywilnoprawnych, mając na uwadze upływ terminów przedawnienia.

10/ Dokonywanie zwrotu kosztów podróży służbowych udokumentowanych zgodnie z wymogami § 8a ust. 3 rozporządzenia MIPS z dnia 19 grudnia 2002r.

11/ W zakresie udzielania dotacji podmiotom prowadzącym szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych:

- a) przedłożenie Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 90 ust. 1a i 2a-3b ustawy o systemie oświaty, jak tego wymaga art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty,
- b) przekazywanie kwot dotacji przy uwzględnienie liczby uczniów lub wychowanków faktycznie uczęszczających do szkoły,
- c) ustalanie wysokości dotacji dla niepublicznych szkół dla dorosłych w oparciu o wydatki bieżące na jednego ucznia w publicznej szkole tego samego typu i rodzaju, jak tego wymaga art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- d) ustalanie wysokości dotacji dla szkół niepublicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej, jak tego wymaga art. 90 ust 2a ustawy o systemie oświaty.

12/ Żądanie od wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości wynikającej ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

13/ Zwracanie wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego wraz z odsetkami wynikającymi z rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, po pomniejszeniu o koszty prowadzenia tego rachunku oraz koszty prowizji bankowej za przelew.

- 5. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa na potrzeby SP ZOZ w Hajnówce. Kontrola przeprowadzona przez Podlaski Urząd Wojewódzki w terminie 11 czerwca 2012r. Zaleceń pokontrolnych nie odnotowano. Protokół kontroli do wglądu w Wydziale Spraw Społecznych.
- 6. Kontrola wykonania projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Kontrola przeprowadzona przez Podlaski Urząd Marszałkowski w okresie 26 czerwca 2012r.
- 7. Kontrola Archiwum Państwowego w Białymstoku w Wydziale Geodezji w przedmiocie postępowania z powiatowym zasobem geodezyjnym i kartograficznym. Protokół kontroli w Wydziale kontrolowanym. Kontrola przeprowadzona w okresie 18 sierpnia 2012r. zaleceń brak.
- 8. Kontrola Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Wydziale Komunikacji i dróg w zakresie realizacji zadań w ramach Narodowego Programu przebudowy dróg lokalnych. Kontrola przeprowadzona 23 listopada 2012r. Protokół do wglądu w Wydziale Komunikacji.