

Lublin, 9 września 2013 r.

RIO – II – 600/31/2013

Pan Stanisław Jagiello
Starosta Powiatu Ryckiego
ul. Wyczółkowskiego 10A
08-500 Ryki

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 29 maja 2013 r. do 12 lipca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu ryckiego. Protokół kontroli podpisano 19 lipca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie zakładowego planu kont, polegające na:

- *niewprowadzeniu do zakładowego planu kont jednostki konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie,*

- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu: 901/OJ „Dochody budżetu-jednostka”, 902/OO „Wydatki budżetu powiatu (organ)” i 902/OJ „Wydatki budżetu-jednostka”,*
- *wskazaniu niewłaściwych zasad ewidencjonowania odsetek od należności cywilnoprawnych, przypisanych a niewpłaconych do dnia bilansowego – str. 4, 5, 8, 9 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie do zakładowego planu kont jednostki konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i określenie zasad funkcjonowania tego konta,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 901/OJ „Dochody budżetu-jednostka”, 902/OO „Wydatki budżetu powiatu (organ)” i 902/OJ „Wydatki budżetu-jednostka”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących przypisania odsetek od należności cywilnoprawnych przypisanych a niewpłaconych do dnia bilansowego, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (strona Wn) w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe” (strona Ma),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6, 7 protokołu.

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych, dotyczących dotacji dla

instytucji kultury i podmiotów prowadzących szkoły niepubliczne, nadpłat z tytułu dochodów wynikających ze sprawozdań Rb-27S składanych przez urzędy skarbowe oraz ujmowanie należności z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych na niewłaściwym koncie – str. 7, 8, 10, 11 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące dotacji dla instytucji kultury i jednostek spoza sektora finansów publicznych ewidencjonować:

- przekazanie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;

b) należności z tytułu najmu i dzierżawy ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

c) nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz powiatu, wynikające ze sprawozdań tych jednostek, ujmować wyłącznie w księdze głównej jednostki zapisem:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania wskazanych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zakładowym planie kont.

1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 901/OJ „Dochody budżetu-jednostka”, 902/OO „Wydatki budżetu powiatu (organ)” i 902/OJ „Wydatki budżetu-jednostka” - str. 8, 9 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 901/OJ „Dochody budżetu-jednostka”, 902/OO „Wydatki budżetu powiatu (organ)” i 902/OJ „Wydatki budżetu-jednostka”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Dokonanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych (w zakresie gruntów)

bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu księgowego. Ujęcie na koncie 011 „Środki trwale” składników majątku o wartości niższej niż 3.500 zł – str. 14,15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwale” ewidencjonować środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500 zł, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z § 6 ust. 2 i ust. 3 pkt 6 tego rozporządzenia.

- 1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2012 r. wszystkich osiągniętych przychodów i kosztów – str. 16 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. Niewykazanie – w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego za 2012 r. – w kolumnach 9 i 10 zaległości w kwotach: 4.774,65 zł (w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750) i 16.261,60 zł (w dz. 710, rozdz. 71013, § 0830), wynikających z ewidencji księgowej – str. 21, 22 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w tym w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” tego sprawozdania wykazywać należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty na podstawie danych analitycznych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

- 1.8. Wykazanie, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Starostwa Powiatowego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., należności pozostałych z tytułu dostaw towarów i usług*

w niewłaściwym wierszu oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (w kwocie 21.036,25 zł) oraz pozostałych należności z tego tytułu (w kwocie 200,80 zł) wynikających z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych – str. 22 - 25 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Wartość należności wykazywać łącznie z odpisem aktualizującym, tj. według pozostałej do spłaty przez dłużnika wartości brutto, przy czym jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, wynikające m. in. z prawomocnych orzeczeń sądu, natomiast jako pozostałe należności wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki, stosownie do § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

1.9. Wykazanie w bilansie Starostwa Powiatowego, sporządzonym na 31 grudnia 2012 r., niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwej pozycji – str. 27, 28 protokołu.

Bilans jednostki sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nim informacje zgodnie z wzorem tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za energię, wodę i wywóz nieczystości od najemców lokali użytkowych – str. 32 protokołu.

Dochody budżetu z tytułu opłat za energię, wodę i wywóz nieczystości ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 2.2. *Bezzasadne żądanie od wykonawców – we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia, którego zakres zawierał się w żądanym jednocześnie oświadczeniu o braku podstaw do wykluczenia z postępowania we wszystkich okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy – str. 42 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907) i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 2.3. *Wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup samochodu ciężarowego” nieprawidłowej wartości szacunkowej zamówienia wyrażonej w euro (zaniżonej o kwotę 7.435,24 euro), przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania – str. 43 protokołu.*

Wartość zamówienia w złotych przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Od 1 stycznia 2012r. kurs ten wynosi 4,0196 zł, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. *Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości, stanowiących własność*

powiatu, polegające na:

- niepodaniu informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty,
- niezamieszczeniu ogłoszenia o pierwszym przetargu (ustnym nieograniczonym) na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała kwotę 10.000 euro, w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,
- niezamieszczeniu w protokołach przeprowadzonego przetargu wymaganych informacji – str. 62, 64, 66 protokołu.

Informację o ogłoszeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości, stanowiących własność powiatu, podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu Ryckiego