



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 listopada 2015 r.

RIO – II – 600/37/2015

Pan Jerzy Maśluch
Starosta Powiatu Parczewskiego
ul. Warszawska 24
21 - 200 Parczew

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 5 sierpnia do 28 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu parczewskiego. Protokół kontroli podpisano 7 października 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezachowanie zasady podwójnego zapisu w wyniku dokonywania zapisów na kontach księgi głównej budżetu w korespondencji z kontami księgi głównej Starostwa Powiatowego, wskutek czego sumy w zestawieniach obrotów i sald kont budżetu oraz zestawieniach obrotów i sald kont jednostki nie były wzajemnie zgodne – str. 5–8 protokołu.

Operacje gospodarcze ujmować na kontach księgi głównej (odrębnie prowadzonych dla budżetu i dla Starostwa Powiatowego), z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Dokonywać systematycznej kontroli zapisów księgowych na kontach syntetycznych Starostwa Powiatowego i budżetu, mającej na celu zapewnienie zgodności między sumą obrotów po stronie Wn i sumą obrotów po stronie Ma (zarówno w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego, jak i budżetu starostwa) oraz zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Starostwa Powiatowego, w związku z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca, a nie – w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego oraz niezamieszczanie w księgach rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera, danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu – str. 8 protokołu.*

Zapewnić kolejną numerację zapisów w dzienniku, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia (a nie tylko w skali miesiąca), stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 cytowanej ustawy.

- 1.3. *Niedokonanie zwrotu kaucji mieszkaniowych. Przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 12–13 protokołu.*

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w szczególności:

- kaucję zabezpieczającą pokrycie należności z tytułu najmu lokalu zwracać w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę, po potrąceniu należności wynajmującego z tytułu najmu lokalu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.),
- wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 1.4. *Ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” jako odrębnych obiektów - wartości niespełniających definicji środka trwałego (np. kosztów, które nie zostały rozliczone na poszczególne środki trwałe pochodzące z zakończonej inwestycji), wartości niematerialnych i prawnych oraz zwiększanie wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem – str. 15–16 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zaś składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 tej ustawy ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 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 5 lipca 2010r.”.

Do wartości początkowej środków trwałych zaliczać ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

1.5. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2014 r. zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczenia – str. 21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

1.6. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe w drodze weryfikacji – str. 23 protokołu.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Parczewie:

2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja rodzajowa gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) oraz dokonywanie ich umorzenia – str. 17–18 protokołu.

Grunty, w tym grunty pod drogami, klasyfikować do grupy 0, podgrupy 0 i rodzaju 036, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i nie dokonywać od nich odpisów umorzeniowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 tego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 3.1. *Niezabezpieczenie w uchwale budżetowej powiatu na 2014 r. pełnej kwoty wydatków przypadających do spłaty w 2014 r. z tytułu udzielonego poręczenia (nie zabezpieczono wydatków z tytułu odsetek) – str. 25–26 protokołu.*

W uchwale budżetowej na dany rok budżetowy określać kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

- 3.2. *Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 300 dni od dnia zawarcia umowy – str. 38–39 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

- 3.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu dotacji – str. 42–43 protokołu.*

Dotacje dla liceum ogólnokształcącego klasyfikować do rozdziału 80120 "Licea ogólnokształcące" a dotacje dla szkół publicznych do § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącymi załączniki Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- 3.4. *Nieprawidłowe obliczenie ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w szkole tego samego typu i rodzaju, stanowiących podstawę obliczenia w 2014 r. dotacji dla Publicznego Technikum Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Parczewie, prowadzonego przez stowarzyszenie, przez:*

- *przyjmowanie - we wrześniu 2014r. - do ustalenia kwoty wydatków ponoszonych w powiecie na uczniów szkół tego samego typu i rodzaju - kwot planowanych wydatków bieżących z 14 stycznia 2014r. i liczby uczniów z sierpnia i września 2014r.,*

- uwzględnienie dodatku za wieloletnią pracę, motywacyjnego i za wychowawstwo nauczycieli w niewłaściwej wysokości,
- nieuwzględnienie wydatków na wynagrodzenia dyrektorów, pracowników administracji i obsługi, dodatków funkcyjnych, nagród oraz innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy,
- pomniejszenie poniesionych w 2014r. wydatków bieżących o kwotę wydatków, będących realizacją zobowiązań z 2013 r.,
- nieuwzględnienie wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146), pozostałą działalność w tym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozdział 80195) oraz na stołówkę szkolną (rozdział 80148), a w konsekwencji ustalenie, że wydatki ponoszone są niższe niż kwoty kwoty przewidzianej na uczniów dotowanej szkoły w metryczce subwencji na 2014r i udzielenie dotacji według tej metryczki, przy czym kwotę przewidzianą w subwencji na 1 ucznia obliczono nieprawidłowo – str. 44–53 protokołu.

Dotacje dla szkoły publicznej, prowadzonej przez stowarzyszenie, ustalać na każdego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), przy czym:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków bieżących ustalonych w budżecie powiatu, ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, przyjmować wydatki danego roku budżetowego, w którym udzielana jest dotacja, w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego planu oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- do wydatków stanowiących podstawę obliczania dotacji zaliczać wszystkie wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, związane z funkcjonowaniem szkół tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, w tym wydatki na wynagrodzenia kadry zarządzającej i pracowników administracji i obsługi, wszystkie wydatki na wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, prowadzenie stołówki szkolnej,
- kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu parczewskiego obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej

w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku,

Przeliczyć kwotę dotacji dla technikum za rok 2014 i ustalić prawidłową jej wysokość.

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 Parczewskiego

by