



# 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, 9 grudnia 2015 r.

RIO – II – 600/39/2015

**Pan Witold Popiołek**

Starosta Powiatu Puławskiego

Al. Królewska 19

24-100 Puławy

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 18 sierpnia do 23 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu puławskiego. Protokół kontroli podpisano 16 października 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano 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. Przypadki dokonania zapisów na koncie 130 niezgodnie z księgowością banku – str. 6 protokołu.*

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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).

- 1.2. *Nieokreślenie w przepisach wewnętrznych stawki umorzeniowej prawa użytkowania wieczystego gruntów – str. 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie stawki umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 1.3. *Niezgodność salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na dzień 30.09 i 31.10.2014 r. – str. 8 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N Starostwa Powiatowego, sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2014 r., zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 699 zł) – str. 12 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. z 2014 r., poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu powiatu:**

- 2.1. *Aktualizowanie wysokości opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, na podstawie wartości działek gruntu, stanowiących część nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste – str. 14, 15 protokołu.*

Zaktualizowaną opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ustalać od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty, stosownie do przepisów art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774).

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](mailto: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 w Puławach