



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, 21 listopada 2017 r.

RIO – II – 600/37/2017

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

Szanowny Panie Starosto !

W dniach od 21 sierpnia do 9 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu ryckiego. Protokół kontroli podpisano 20 października 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady nieprzypisywania odsetek od należności cywilnoprawnych (do kwoty 8,70 zł) i stosowanie jej w praktyce – str. 4 protokołu.

Wyeliminować – z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – postanowienia o nienaliczaniu i nieprzypisywaniu odsetek od należności cywilnoprawnych, 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 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Ustalać przypadające gminie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie niedochodzenia należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 59a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Przypadki dokonywania zapisów z naruszeniem porządku systematycznego – str. 5, 6 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) ujmować w księgach rachunkowych jednostki operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych przekazanych przez jednostki oświatowe z wydzielonego rachunku dochodów, w związku z przepisami art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, ujmować

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 6 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Dokonywanie zapisów na kontach 130/JD1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” oraz 130/JW1 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” niezgodnie z wyciągiem bankowym – str. 12, 13 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Sporządzanie odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28-S, Rb-N i Rb-Z Starostwa Powiatowego i organu – str. 14 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 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).

Ponadto poinformować kierowników jednostek oświatowych, gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale Rady Powiatu, o braku podstaw do wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S danych w § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki budżetowej”. Dane w tym paragrafie wykazywane są w sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego (powiatu), w związku z przepisami art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, a jednostki oświatowe wykazują te dane w sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”, w § 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Ustalenie, byłej skarbnik powiatu, wynagrodzenia zasadniczego i stawki dodatku funkcyjnego, w wysokości przekraczającej maksymalny ich poziom, określony w przepisach (a w konsekwencji wypłacenie – w okresie od kwietnia 2016 r. do lutego 2017 r. – zawyżonego wynagrodzenia o łączną kwotę 8.910 zł) – str. 24 - 25 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika powiatu ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego w III Tabeli, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn.zm.).

Rozważyć wystąpienie do byłej skarbnik o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

- 2.2. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016 r. (o kwotę 2.647,19 zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 31 - 32 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.), dokonując korekty jego naliczenia w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 3.1. *Nieuchwalenie przez Radę Powiatu programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 r. – str. 41 protokołu.*

Sporządzać i przedkładać Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie rocznego bądź wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, stosownie do przepisów art. 5a ust. 1 i 2

ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868).

- 3.2. *Udzielenie – w okresie od stycznia do lipca 2016 r. – dotacji dla Policealnego Studium Zawodowego w Rykach w nieprawidłowej wysokości, w wyniku jej ustalenia w oparciu o wydatki bieżące z poprzedniego roku (wg stanu na 30 września 2015 r.). Niedokonanie przeliczenia rocznej dotacji na 2016r. na podstawie ostatecznego planu wydatków bieżących – str. 44 - 45 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki, udzielać w wysokości 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w związku z § 2 pkt 4 uchwały Nr XXXVI/162/17 Rady Powiatu w Rykach z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych działających na terenie Powiatu Ryckiego, w szczególności podstawową kwotę dotacji dla szkoły danego typu i rodzaju obliczać przyjmując wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie powiatu na prowadzenie szkół danego typu i rodzaju (lub najbliższego powiatu – w przypadku nieprowadzenia szkoły danego typu i rodzaju), stosownie do przepisów art. 78b ust. 3 i 10 w związku z art. 89b ustawy o systemie oświaty, mając też na uwadze obowiązek aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w trakcie roku, w terminach i na zasadach wynikających z art. 78c w związku z art. 89b ust. 1 ww. ustawy oraz obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji zgodnie z przepisami art. 89c tej ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2016 rok – stosując przepisy art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. – 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.



Do wiadomości:

Rada Powiatu w Rykach



Jacek Grządka