



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 27 września 2023 r.

RIO.II.600.24.2023

Pan Henryk Karwan
Starosta Powiatu Tomaszowskiego
ul. Lwowska 68
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 2 czerwca do 17 lipca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu tomaszowskiego. Protokół kontroli podpisano 7 sierpnia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości co do których w trakcie kontroli udzielono 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. *Nieprawidłowa klasyfikacji budżetowa wydatków na zakup artykułów spożywczych – str. 9 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu artykułów spożywczych klasyfikować do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 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. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (w zakresie dochodów z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste) – str. 20 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz

stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

3. *Nieterminowe dokonanie aktualizacji dotacji oświatowej – w 2022 r. - dla niepublicznej placówki, wprowadzonej przepisami art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela, oraz nieterminowe przekazanie części dotacji za grudzień (w lutym 2023 r. w wys. 5.103,22 zł) – str. 44-46 protokołu.*

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach określonych przepisami, mając na uwadze, że – w przypadku aktualizacji w szczególnie uzasadnionych przypadkach – zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Dotacje oświatowe przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy.

4. *Niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego – str. 51 protokołu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

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 Tomaszowskiego

Zastępca Prezesa

Piotr Prystupa