



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, 17 lutego 2016 r.

RJO – II – 600/54/2015

Pan Fryderyk Puła

Starosta Powiatu

ul. Słowackiego 8

21 - 100 Lubartów

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 25 listopada do 22 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu lubartowskiego. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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. Ustalenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, niewłaściwych zasad ewidencji operacji dotyczących wpływu – w innym niż ten, którego dotyczą okresie sprawozdawczym – udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych i stosowanie tych zasad w praktyce – str. 4, 11 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), przez wskazanie konta 224 „Rozrachunki budżetu” jako właściwego do ewidencji rozrachunków, m.in. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 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.”.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować w księgach rachunkowych budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

- 1.2. Niezamieszczanie daty na niektórych dokumentach wpływających do Starostwa Powiatowego – str. 5, 6 protokołu.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową powiatu, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Starostwa Powiatowego, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- 1.3. *Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2014 r. kosztów dotyczących tego roku – str. 6, 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprawidłowe ujęcie operacji związanej z rozliczeniem udzielonej dotacji – str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z udzieleniem, rozliczeniem i zwrotem dotacji ewidencjonować:

- udzielenie dotacji:

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

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (w księgach rachunkowych roku, w którym zostały udzielone, w związku z przepisami art. 211 ust. 1 – 4 i art. 251 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych):

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”,

- zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji (w roku jej przekazania):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

- przypis do zwrotu niewykorzystanej części dotacji:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - wpływ niewykorzystanej części dotacji w roku następnym:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, w tym:*

- *sporządzanie odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za 2014 r. dla jednostki i organu,*
- *wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. zawyżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75622 § 0010 o 285.874 i w § 0020 o 527,70 zł),*
- *wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N zawyżonej kwoty depozytów (o 1.785.875,30 zł) – str. 17 - 20 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmując ich zakresem organ i urząd, zgodnie z przepisami – odpowiednio - § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 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).

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w kategorii depozyty nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, a dotyczących wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (np. otrzymanej na rok następny subwencji), wykazywać natomiast środki dotyczące bieżącego okresu sprawozdawczego, otrzymane na rachunek w przyszłym okresie (np. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych), zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 1.6. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2014 r. zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 1.960.000 zł) – str. 20, 21 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu starostwa jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości – str. 67 protokołu.*

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym, w tym:*
- w dz. 750 rozdz. 75075 § 3040 w dniu 5.09.2014 r. o kwotę 6.200 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75075 § 4170 – w dniach 18 – 24.06.2014 r. – łącznie o kwotę 9.748,53 zł i 23.09.2014 r. o kwotę 999,17 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75020 § 4300 – w okresie od 12.02.2015 r. do 24.03.2015 r. o łączną kwotę 59.263,33 zł – str. 30 – 34 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 2.2. *Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2014 r. i 2015 r. – danych w zakresie wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mimo niezachodzenia okoliczności umożliwiających ich zastosowanie – str. 62 - 65 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej realnie określać dla każdego roku objętego prognozą wartości określone w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym relacje, o których mowa w art. 242 - 244 tej ustawy.

Do wyliczenia relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 powołanej ustawy stosować wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy, jeżeli spełnione zostaną przesłanki umożliwiające ich zastosowanie.

2.3. *Nieterminowy zwrot zaliczki uczestnikowi rokowań – str. 67 protokołu.*

Zwrotu zaliczki uczestnikowi rokowań dokonywać w terminie wskazanym w przepisach § 4 ust. 7 w związku z przepisami § 25 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), mając na uwadze przepisy § 29 ust. 4 tego 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 w Lubartowie