



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, 26 lipca 2016 r.

RIO – II – 600/23/2016

Pan Marian Tokarski
Starosta Powiatu Biłgorajskiego
ul. Tadeusza Kościuszki 94
23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 27 kwietnia do 3 czerwca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu biłgorajskiego. Protokół kontroli podpisano 17 czerwca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których udzielono w czasie kontroli 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedokonanie wyceny działki nabytej na podstawie decyzji wojewody – str. 5-6 protokołu.

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a w przypadku nieposiadania dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

- 1.2. *Finansowanie wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej niż 3.500 zł ze środków majątkowych, ujmowanie ich w ewidencji jako zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych i stopniowe umarzanie – str. 6-7 protokołu.*

Nabycie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł, w tym stanowiących nowe moduły użytkowanego programu komputerowego, finansować z wydatków bieżących i umarzać jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, w związku z przepisami § 6 ust. 3 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 z późn. zm.) i postanowieniami polityki rachunkowości.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Powierzenie pracownikowi – od 28 grudnia 2010 r. do dnia kontroli – pełnienia obowiązków dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Biłgoraju – str. 18-19 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie dyrektora wskazanej jednostki, w związku z przepisami art. 32 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814).

- 2.2. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. (o kwotę 1.203,32 zł) – str. 22-23 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej 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 art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800) oraz przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).

- 2.3. *Rozpatrzenie – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu na realizację zadań powiatu w zakresie kultury i upowszechniania kultury fizycznej w 2015 r. – ofert, które nie zawierały wszystkich informacji i wymaganych załączników – str. 40-41 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert informacje i dokumenty, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.) i załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6 poz. 25), w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

- 2.4. *Udzielenie w 2015 r. dotacji dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Biłgoraju, w wysokości kwot przewidzianych na jednego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, w sytuacji gdy wydatki bieżące na jednego ucznia w szkołach prowadzonych przez powiat były wyższe, przy czym obie kwoty zostały obliczone nieprawidłowo, w wyniku nieuwzględnienia:*

- *w wydatkach bieżących – wszystkich wydatków ponoszonych na uczniów (w tym na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, stołówki szkolne),*
- *przy obliczaniu kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej na jednego ucznia - wskaźnika korygującego (Di) dla powiatu biłgorajskiego – str. 48-51 protokołu.*

Dotacji dla szkół publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, udzielać na każdego ucznia, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3, na ucznia, 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 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), przy czym:

- *do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przyjmować wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, w tym wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli,*

odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, stołówki szkolne, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),

- kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu biłgorajskiego obliczać z uwzględnieniem wskaźnika korygującego Di, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku. Dokonać przeliczenia dotacji dla liceum za 2015 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.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Powiatu w Biłgoraju

