



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 12 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/25/2019

Pan Andrzej Leńczuk
Starosta Krasnostawski
ul. Sobieskiego 3
22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 11 do 28 czerwca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu krasnostawskiego. Protokół kontroli podpisano 22 lipca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. *Podwójne ewidencjonowanie na koncie 720 „Przychody finansowe” przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz dochodów powiatu z tytułu realizacji tych dochodów – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Wykazanie na koniec 2018 r. – na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – należności niebędących należnościami długoterminowymi – str. 8 protokołu.*

Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmować należności, które nie są zaliczane do krótkoterminowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 i 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.).

3. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – заниzonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – kwoty należności w niewłaściwych pozycjach oraz заниzonej kwoty depozytów,*
- *sporządzeniu – zbiorczego sprawozdania Rb-28S – niezgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym,*
- *niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty udzielonej przez powiat i spłaconej pożyczki – str. 10 - 12, 34 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 12 cytowanej Instrukcji.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej 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 § 13 ust. 1 pkt 4 - 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

4. *Przeprowadzenie – w 2017 r. – inwentaryzacji budowli, do których dostęp nie jest utrudniony – niewłaściwą metodą – str. 14 protokołu.*

Inwentaryzacji budowli, do których dostęp nie jest utrudniony, przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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.

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Krasnymstawie

