



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 września 2015 r.

RIO – II – 600/27/2015

Pan Janusz Szpak
Starosta Powiatu Krasnostawskiego
ul. Sobieskiego 3
22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Starosto .

W dniach od 28 maja do 16 lipca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu krasnostawskiego. Protokół kontroli podpisano 10 sierpnia 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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. Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym – str. 8–9, 11–14 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze obowiązek prowadzenia do tego konta ewidencji szczegółowej według dłużników,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- 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,
- zwrot nadpłat dochodów na rachunek właściwego urzędu skarbowego, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu” lub 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:
 - w księgach rachunkowych Starostwa roku poprzedniego:
 - Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”,
 - w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowych danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, 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 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2014r., różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym rozrachunków ujętych na kontach 224/O „Rozrachunki budżetu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 8–9, 12–14, 32–33 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.

- 1.3. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 r. zaniżonej kwoty stanu środków na rachunku budżetu gminy (o 251.969,93 zł) - str. 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

- 1.4. *Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 r. na styczeń następnego roku) – str. 24 protokołu.*

W sprawozdaniu jednostkowych Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków, które jednostka otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego,

zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

- 1.5. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych stanowiących własność Ministerstwa Spraw Wewnętrznych – str. 28–29 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, w tym będących własnością innych jednostek, w związku z przepisami art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przeprowadzać w drodze spisu z natury z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Zaciągnięcie umową z 28 grudnia 2012 r. kredytu w wysokości 450.000zł bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 38–39 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), występować do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

- 2.2. *Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków naczelnika Wydziału od kwietnia 2013 r. do dnia kontroli – str. 42 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 2014r., poz. 1202 z późn. zm.).

- 2.3. *Przyznanie pracownikowi nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 44 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych,

a nagrodę wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786).

- 2.4. *Zamieszczenie, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych do oznaczania pojazdów, informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, mimo ich nieuwzględnienia przy szacowaniu wartości zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu) – str. 52 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeń o zamówieniu, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 907 z późn. zm.).

- 2.5. *Niezawiadomienie wykonawcy - w postępowaniu na dostawę materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie oraz jednostek organizacyjnych powiatu – o poprawieniu w złożonej przez niego ofercie oczywistej omyłki rachunkowej – str. 56 protokołu.*

Niezwłocznie zawiadamiać wykonawcę o poprawieniu w jego ofercie oczywistych omyłek rachunkowych, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.6. *Niezamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert - na dostawę materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie oraz jednostek organizacyjnych powiatu - na stronie internetowej oraz miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – str. 56 protokołu.*

Zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.7. *Nieterminowe przekazanie w 2014r. dotacji dla klubów sportowych na wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – str. 64 protokołu.*

Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.8. *Nieprawidłowe ustalenie dotacji w 2014 r. dla Społecznego Liceum Ogólnokształcącego w Krasnymstawie, w wyniku obliczenia kwoty przewidzianej na 1 ucznia liceum w wysokości nie wynikającej z podziału części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez powiat – str. 66–69 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, obliczać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Krasnostawski, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXI/249/13 Rady Powiatu w Krasnymstawie z dnia 27 września 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu krasnostawskiego przez niepubliczne szkoły i placówki oraz trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, ustalając te kwoty zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwej wagi, do której przypisany jest dany uczeń.

Przeliczyć kwotę dotacji dla liceum niepublicznego za rok 2014 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 Krasnostawskiego