



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 21 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/29/2019

Pan Henryk Karwan

Starosta Powiatu Tomaszowskiego

ul. Lwowska 68

22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 19 czerwca do 16 lipca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu tomaszowskiego. Protokół kontroli podpisano 22 lipca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 6 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 2 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.).

- 1.2. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.*

Ujmować w księgach rachunkowych, na właściwych kontach rozrachunkowych, wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- 1.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (na kwotę 23.454,74 zł) – 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.4. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Przyjęcie do podstawy naliczenia odprawy emerytalnej niewłaściwie ustalonej kwoty zmiennego składnika wynagrodzenia (premii), co skutkowało jej zaniżeniem (o 490,02 zł) – str. 21, 22 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości odprawy, w związku z przejściem na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r.

poz. 1282), w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (w tym premie), uwzględniać w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 22, 23 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać w sposób określony przepisami § 19 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop – odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 tego rozporządzenia.

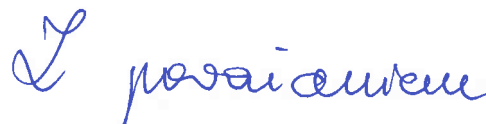
3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.1. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań i dokonanie wydatku w wysokości przekraczającej kwotę ujętą w planie finansowym (odpowiednio 4 i 14.12.2018 r. w dz. 852, rozdz. 85203, § 2830 – o kwotę 13.868 zł) – str. 31 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać i wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 46 ust. 1, art. 254 pkt 3 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Powiatu, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

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 Tomaszowie Lubelskim

