



## 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, 29 września 2015 r.

RIO-II-600/32/2015

**Pan Jan Kowalczyk**

Starosta Powiatu

ul. Lwowska 68

22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 24 czerwca do 4 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu tomaszowskiego, zaś w dniach 16-17 września 2015 r. przeprowadzono czynności uzupełniające ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano - odpowiednio - 18 sierpnia i 17 września 2015 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 rachunkowości i sprawozdawczości:**

- 1.1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wypłaty wynagrodzeń pracowników - str. 7 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywać w porządku 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 należne do wypłaty wynagrodzenia pracowników ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 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 jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Wykazanie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej budżetu, nierealnych sald Wn i Ma, w wyniku nieprawidłowego ewidencjonowania operacji przelewu środków między rachunkami bankowymi budżetu oraz bezpodstawnego dokonania przypisu na tym koncie kwoty nadpłaconej dotacji.*

*- Ewidencjonowanie na koncie 133 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnie z księgowością banku.*

*Dokonanie – w dniu 30 grudnia 2014r. - zmniejszenia planu wydatków z tytułu dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (do wysokości kwoty dotacji wynikających z ich przeliczenia za 2014r.) oraz bezpodstawne zmniejszenie faktycznie poniesionych w 2014 r. wydatków do kwoty tego planu, w sytuacji gdy kwota dokonanych wydatków z tego tytułu była wyższa - str. 9 protokołu i str. 2-4 protokołu kontroli uzupełniającej.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku wyodrębnienia rachunków bankowych budżetu dla poszczególnych projektów realizowanych przez powiat, operacje dotyczące przelewu środków z podstawowego rachunku bankowego budżetu, na te rachunki bankowe ujmować:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek projektu:

Wn 133 „Rachunek budżetu” - projekt,

- Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia.

Nie dokonywać zmiany planu wydatków poniżej kwoty poniesionych wydatków, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wydatki stanowią nieprzekraczalny limit.

Operacje dotyczące rozliczenia dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat, ujmować w wysokościach uznanych za wykorzystane i rozliczone, wyłącznie w ewidencji Starostwa Powiatowego:

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”,

- wpływ nadpłaty dotacji w następnym roku budżetowym:

\* w ewidencji Starostwa Powiatowego:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

\* w ewidencji budżetu powiatu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do powołanego rozporządzenia.

Ustalić prawidłowy stan należności i zobowiązań na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej budżetu.

### *1.3. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 10-11 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 w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*

### *1.4. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych, wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 11-12 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2014 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie - str. 17 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, a dotyczących wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (np. otrzymanej na rok następny subwencji), 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).

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

- 2.1. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w kwocie 12.652,62 zł) – str. 23-24 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

- 2.2. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikom daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości (o 165,90 zł) – str. 33 - 35 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy wyegzekwowanie tych kwot od osoby odpowiedzialnej za ich nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 1502, z późn. zm.). Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.

- 2.3. *Ustalenie – w okresie od stycznia 2011 r. do listopada 2014r. - zawyżonej kwoty wynagrodzenia zasadniczego etatowego członka zarządu powiatu – str. 38–39 protokołu i str. 4-6 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Wynagrodzenie zasadnicze etatowego członka zarządu powiatu ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w pkt. 5 II Tabeli „pozostałe stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, w biurach związków jednostek samorządu terytorialnego, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie wyboru”, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- 2.4. *Przypadki przekazania dotacji celowych w terminach i kwocie niezgodnych z umową – str. 48 i 50 protokołu.*

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

- 2.5. *Udzielenie dotacji na 2014 r. - dla niepublicznych jednostek oświaty o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – w nieprawidłowych wysokościach, w wyniku ich przekazania w wysokości niższej lub równej kwotom przewidzianym dla poszczególnych szkół w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez powiat, mimo że prawidłowo obliczone kwoty dotacji na rzeczywistą liczbę uczniów, z uwzględnieniem właściwych wag, były wyższe.*

*Udzielenie dotacji dla Niepublicznego Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych w Tomaszowie Lubelskim (szkoły, w której nie jest realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki), w wysokości przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej zamiast w wysokości wydatków bieżących – str. 52 – 58 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, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2 a 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 § 2 ust. 1 uchwały Nr XXXIII/354/2014 Rady Powiatu w Tomaszowie Lubelskim z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wydatkowania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych działających na terenie Powiatu Tomaszowskiego, 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 właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń.

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości równej 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, w związku z § 2 ust. 2 uchwały. W przypadku braku na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju, za podstawę ustalenia wysokości dotacji przyjmować wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 cytowanej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji dla wszystkich szkół niepublicznych za rok 2014 i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.6. *Nieterminowe przekazanie części dotacji dla szkół niepublicznych za grudzień 2014r. – str. 58-59 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – w terminie do dnia 15 grudnia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowej gospodarki finansowej Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Tomaszowie Lubelskim przeprowadzonej w dniach 27 – 31 lipca 2015 r., stwierdzono:

*Przyznanie (w okresie od 1.09.2014 r. do 31.07.2015 r.) dyrektorowi wyższej stawki dodatku dodatku funkcyjnego niż maksymalna, określona w uchwale Rady Powiatu w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego - str. 10 protokołu kontroli problemowej Poradni).*

niezgodnej z

Dodatek funkcyjny dyrektora Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej przyznawać w wysokości określonej w uchwale Nr XXI/241/09 Rady Powiatu w Tomaszowie Lubelskim z dnia 7 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, w związku z przepisami art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r. poz. 191, z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do dyrektora o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy wyegzekwowanie tej kwoty od osoby odpowiedzialnej za jej nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

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](mailto: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 Tomaszowie Lubelskim