

Lublin, 12 kwietnia 2024 r.

RIO.II.600.6.2024

Pan Krzysztof Niewiadomski

Starosta Łęczyński

Al. Jana Pawła II 95a

21-010 Łęczna

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 19 stycznia do 22 lutego 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łęczyńskiego. Protokół kontroli podpisano 5 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe i 020 „Wartości niematerialne i prawne” z kontami księgi głównej,*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad ewidencjonowania zdarzeń na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,*
- *przyjęciu zasady ewidencjonowania przychodów z tytułu najmu na niewłaściwym koncie,*
- *wprowadzeniu konta niewystępującego w jednostce budżetowej - str. 8-10 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - określenie prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, mając na uwadze że zahipotekowane należności budżetowe podlegają ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wprowadzenie zasadę ujmowania przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu czynszu najmu i dzierżawy na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wyeliminowanie z zakładowego planu kont Starostwa konta 853 „Fundusze celowe”,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz 120 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określonych 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i § 24 tego rozporządzenia.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących leasingu operacyjnego – str. 12 i 20 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności leasing operacyjny ujmować do kosztów działalności podstawowej na koncie 402 „Usługi obce” i klasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 709¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 24 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- uwzględnieniu w wartości środków trwałych, kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,
- ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” składników niespełniających definicji środka trwałego, a na – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników o wartości niższej niż określona w polityce rachunkowości,

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *ujęciu - w ewidencji analitycznej do konta 011 – w jednej pozycji składników majątku stanowiących odrębne obiekty inwentarzowe - str. 16-18 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a tej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2023 r. poz. 773) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Ewidencjonowanie na kilku kontach księgowych operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym lub operacji występujących na kilku rachunkach bankowych – na jednym koncie księgowym, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych – str. 21 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić w sposób umożliwiający odzwierciedlenie na koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym) stanu środków pieniężnych na danym rachunku, mając na uwadze, że stan tych środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont prowadzonych do rachunków bankowych, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

- 1.5. *Niepodpisanie przez starostę sprawozdań Rb-27S i Rb-28S jednostek obsługiwanych za 2022 r. – str. 22-23 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku podpisywania sprawozdań jednostek obsługiwanych przez kierownika jednostki obsługującej, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

- 1.6. *Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu - części środków pieniężnych na rachunku budżetu w niewłaściwej pozycji – str. 24 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób prawidłowy, zgodnie z zakresem informacji ustalonej wzorem tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

- 1.7. *Nieprawidłowe przeprowadzenie – na 31.12.2022 r. - inwentaryzacji środków trwałych, przez:*
- *ujęcie na arkuszach spisu z natury programów komputerowych oraz składników znajdujących się w użytkowaniu innych podmiotów,*
 - *zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony – str. 25-28 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu powiatu:

- 2.1. *Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy – innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str. 30 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcy mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieterminowe zamieszczanie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wynikach postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ogłoszeń o wykonaniu umów – str. 52, 54, 56 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a ogłoszenie o wykonaniu umowy – nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów – odpowiednio – art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

- 2.3. *Przekazanie w 2022 r. dotacji przedmiotowej samorządowemu zakładowi budżetowemu skalkulowanej według stawki jednostkowej na mniejszą liczbę zatrudnionych osób niepełnosprawnych, niż wnioskowana przez zakład – str. 66-67 protokołu.*

Dotacje przedmiotowe udzielane dla samorządowych zakładów budżetowych kalkulować i rozliczać według stawek jednostkowych ustalonych przez Radę Powiatu w Łęcznej, zgodnie z przepisami art. 219 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu dotacji celowej udzielonej niepublicznemu liceum ogólnokształcącemu, prowadzonemu przez fundację, na dofinansowanie organizacji dodatkowych zajęć specjalistycznych – str. 73 protokołu.*

Dotację celową udzieloną na zadania zlecone do realizacji fundacji klasyfikować do § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

- 2.5. *Nieterminowe przekazanie części dotacji oświatowej za styczeń i grudzień 2022 r. – str. 72-73 protokołu.*

Dotacje oświatowe za styczeń przekazywać w terminie do 20 stycznia, a za grudzień – do 15 grudnia, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niepodaniu - w ogłoszeniu o drugim przetargu - terminu przeprowadzenia pierwszego,*
- *niezamieszczeniu informacji o wyniku przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej,*
- *nieterminowym zawiadomieniu oraz niezawiadomieniu na piśmie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy,*
- *niezamieszczeniu - w Biuletynie Informacji Publicznej - listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym – str. 77-78 protokołu.*

Sporządzać protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym, w związku z przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu oraz listę osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 i § 15 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zamieszczając w tym zawiadomieniu informację o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Łęczyńskiego