

Lublin, 17 października 2023 r.

RIO.II.600.38.2023

Pan Szczepan Niebrzegowski
Starosta Radzyński
Pl. Ignacego Potockiego 1
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 28 lipca do 5 września 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu radzyńskiego. Protokół kontroli podpisano 15 września 2023 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Prowadzenie – w latach 2021-2023 – audytu wewnętrznego przez usługodawcę – str. 3 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej powiatu kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł, audyt wewnętrzny prowadzić przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce, stosownie do przepisów art. 275 pkt 1 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości:

2.1. Ujęcie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji pod niewłaściwą datą – str. 13 protokołu.

Wartość niewykorzystanej dotacji, niezwróconej do końca roku, przeksięgowywać – pod datą 31 grudnia zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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

stosownie do zasad funkcjonowania tych 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).

2.2. Uwzględnienie – w wartości początkowej środków trwałych – kosztów ich ubezpieczenia – str. 16-17 protokołu.

Nabyte środki trwale ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 19 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych– wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z - zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 130.146,79 zł) – str. 21-23 protokołu.

W części B sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając – w przypadku kredytów objętych poręczeniami (gwarancjami) – zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów), jak i świadczeń ubocznych

(odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej Załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać, na podstawie dowodów bankowych, prawidłowy stan środków na rachunku budżetu, w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) i przepisami § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

3. W zakresie budżetu powiatu:

3.1. Wskazywanie – w fakturach za najem lokali – innego terminu płatności niż wynikający z umów. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 27-28 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a do nieterminowo regulowanych należności pobierać odsetki, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego 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.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz ustawy o finansach publicznych.

3.2. Pobieranie opłaty za wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w nieprawidłowej wysokości (zaniżono o 3.800 zł) – str. 34-35 protokołu.

W przypadku zgłoszenia we wniosku o udzielenie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego - jednego lub więcej niż jednego pojazdu, pobierać jedną opłatę, o której mowa w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1220), powiększoną o 10% tej opłaty za każdy pojazd, zgodnie z przepisami § 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 7a ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 2201 z późn. zm.).

3.3. Wykorzystanie dotacji otrzymanej na nieodpłatną pomoc prawną na wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami i radcami prawnymi w kwocie wyższej niż określona przepisami (o 6.907.42 zł) – str. 51-52 protokołu.

Dotację na zadania polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, przeznaczać w 91% na wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej (w przypadku powierzenia prowadzenia punktu organizacji pozarządowej), w 6% - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadań, a w 3% - na zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 945).

Zwrócić kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 169 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

3.4. Nieterminowe przekazanie – w 2022 r. – transzy dotacji na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz dotacji celowej wynikającej z zawartego porozumienia – str. 55-56 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

3.5. Nieprawidłowe dokonanie – w 2022 r. – aktualizacji dotacji na uczniów liceów ogólnokształcących dla dorosłych i szkoły policealnej dla dorosłych – str. 58-62 protokołu.

Aktualizacji dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych dokonywać w sposób określony w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) w związku z przepisami art. 26 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, a kwoty na ucznia obliczone winny być zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 r. i ustalić prawidłową ich 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 Radzyńskiego