



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 12 września 2019 r.

RIO – II – 600/33/2019

**Pan Jerzy Maśluch**

Starosta Powiatu Parczewskiego

ul. Warszawska 24

21 - 200 Parczew

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 15 lipca do 13 sierpnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu parczewskiego. Protokół kontroli podpisano 23 sierpnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – str. 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w związku z art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

Ujmować – 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 z późn. zm.).

*1.3. Nieprawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących należności, których płatność rozłożono na raty – str. 8 - 9 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności należności, których termin płatności rozłożono na raty ujmować:

- przypis należności:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozłożenie na raty należności i przeniesienie należności (rat) przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego:
  - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości rat należnych na dany rok):
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

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

*2.1. Wypłacenie – w 2018 r. – diet radnym w zaniżonej wysokości, w wyniku ich obliczania na podstawie nieprawidłowej kwoty bazowej – str. 25 i 26 protokołu.*

Diety radnych ustalać i wypłacać na zasadach ustalonych przez Radę Powiatu, w związku z przepisami art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Przeliczyć diety i wypłacić radnym zaniżone kwoty.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – str. 44 protokołu.*

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, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

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 Parczewskiego



