

Lublin, 25 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 600/5/2014

**Pan Jerzy Bielecki**  
Starosta Powiatu Janowskiego  
ul. Zamoyskiego 59  
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 7 stycznia do 28 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu janowskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 księgowości i sprawozdawczości:**

- 1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych – gruntów powiatu, w wyniku:*
- *prowadzenia ewidencji analitycznej bez wyodrębnienia poszczególnych obiektów (działek) i ich wartości,*

- *nieujęcia w niej wszystkich gruntów, będących własnością powiatu.*

*Niejawnienie różnic między faktycznym stanem gruntów, a stanem wynikającym z ewidencji księgowej, w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2012 r. – str. 10-13, 20 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych (w tym gruntów) prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić ilościowo – wartościowo, w sposób umożliwiający m.in. ustalenie daty nabycia i wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), a w związku z tym w oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) ustalić stan gruntów powiatu i ująć go w ewidencji księgowej.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.2. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty jej odbioru – str. 14 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru z kasy, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

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

- 2.1. *Zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości na okres 10 lat bez zgody Rady Powiatu – str. 21, 22 protokołu.*

Umowy dzierżawy nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata zawierać po uprzednim uzyskaniu zgody Rady Powiatu, stosownie do przepisów art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.).

- 2.2. *Wyplacanie w okresie od grudnia 2010 r. do grudnia 2013 r. zryczałtowanych miesięcznych diet dla radnych powiatu w zaniżonej wysokości – str. 31 – 32 protokołu.*

Radnym powiatu wypłacać diety w wysokości ustalonej przez Radę Powiatu stosownie do przepisów art. 21 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

## **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 3.1. *Przeprowadzenie drugiego przetargu na zbycie nieruchomości, wraz z obniżeniem ceny wywoławczej, po upływie 6 miesięcy od zakończonego wynikiem negatywnym pierwszego przetargu – str. 53-54 protokołu*

Drugi przetarg na zbycie nieruchomości przeprowadzać, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia pierwszego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518). Niezachowanie terminu wskazanego w tym przepisie skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia ponownie pierwszego przetargu, z zachowaniem procedur wynikających z tej 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](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 Janowie Lubelskim