



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 29 maja 2018 r.

RIO – II – 600/15/2018

Pan Grzegorz Marek Pyrzyna

Starosta Powiatu Janowskiego

ul. J. Zamoyskiego 59

23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 14 marca do 9 kwietnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu janowskiego. Protokół kontroli podpisano 20 kwietnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych lub co do których w trakcie kontroli 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki ewidencjonowania rozrachunków na niewłaściwym koncie oraz nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 8-9 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności rozrachunki z tytułu ekwiwalentu za wyłączenie gruntu z upraw rolnych i prowadzenia upraw leśnych oraz stypendiów za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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).

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 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

1.2. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z przychodem i rozchodem środków trwałych – str. 12-14 i 25-26 protokołu.

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

1.3. Niewyksięgowanie wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 13 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Starostwa wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu powiatu:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, polegające na:

- *pobranii opłaty – w roku zmiany użytkownika wieczystego – od dotychczasowego i nowego użytkownika (w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania),*
- *dokonaniu aktualizacji opłat rocznych (w 2013 r.) przed upływem 3 lat od poprzedniej ich aktualizacji,*
- *naliczeniu i pobieraniu zaktualizowanych opłat rocznych (w latach 2013 – 2017) w zawyżonej wysokości, w tym w wyniku nieuwzględnienia zasad ich obliczania – str. 31-34 protokołu.*

W przypadku zmiany użytkownika wieczystego w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego, opłatę roczną pobierać w całości od osoby będącej użytkownikiem wieczystym nieruchomości w dniu 1 stycznia roku, za który obowiązuje opłata, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej dokonywać nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie, wypowiadając w formie pisemnej wysokość dotychczasowej opłaty w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego oraz przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia nowej wysokości opłaty rocznej, wskazując w wypowiedzeniu sposób obliczenia nowej wysokości opłaty rocznej i pouczając użytkownika wieczystego o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia, stosownie do przepisów art. 77 ust. 1 i art. 78 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, od użytkownika wieczystego pobierać opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, a pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżkę) rozkładać na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach, mając na uwadze, że opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do przepisów art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z użytkownikiem wieczystym, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. Ustalenie opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości według nieprawidłowej stawki – str. 34-35 protokołu.

Opłaty z tytułu trwałego zarządu ustalać według stawki procentowej od ceny nieruchomości, uzależnionej od celu, na jaki nieruchomość została oddana, w tym – za nieruchomości oddane na siedziby organów władzy i administracji publicznej niewymienionych w art. 60 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – w wysokości 0,3% ceny nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 83 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

2.3. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych, w związku ze zmianą wynagrodzeń na podstawie których je ustalono oraz przyjęcie do podstawy naliczenia nagrody niewłaściwie ustalonej kwoty zmiennego składnika wynagrodzenia (premii) – str. 40, 41 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm), w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (w tym premie), uwzględniać w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających

miesiąc nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Liceum Ogólnokształcącego im. Bohaterów Porytowego Wzgórza, poniżej podaję nieprawidłowości związane z wykonywaniem tej obsługi, stwierdzone w toku kontroli problemowej tej jednostki, przeprowadzonej w dniach od 26 marca do 3 kwietnia 2018 r.:

1. *Uwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 61,20 zł) – str. 3-4 protokołu kontroli problemowej LO.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe obliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 r., w wyniku przyjęcia do jego obliczenia niewłaściwej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz nieprawidłowych kwot do naliczenia odpisu na emerytów lub rencistów, zarówno nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi – str. 6 - 7 protokołu kontroli problemowej LO.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli ustalać jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.), obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy.

Przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym obliczać w sposób wskazany w przepisach § 3 ust. 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 53 ust. 5 Karty Nauczyciela.

Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonywać odpisu w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 cytowanej ustawy.

W przypadku sprawowania opieki socjalnej nad emerytami i rencistami – niebędącymi nauczycielami – fundusz świadczeń socjalnych zwiększać o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.).

Skorygować odpis za 2017 r.

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 w Janowie Lubelskim



