



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 lutego 2018 r.

RIO – II – 600/53/2017

Pan Henryk Matej
Starosta Powiatu Zamojskiego
ul. Przemysłowa 4
22 – 400 Zamość

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 23 listopada do 20 grudnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu zamojskiego. Protokół kontroli podpisano 12 stycznia 2018 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 2016 r. poz. 561).

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

- 1. Wykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2016 r. zanizonej kwoty dochodów przekazanych oraz wypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 11 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

2. *Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z za 2016 r. – zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia (o 16.875 zł) – str. 13 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń, rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia, przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego kredytu, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości co najmniej 19.472,40 zł) – str. 22 - 26 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

4. *Powierzenie pracownikowi – od 11.05.2015 r. do dnia kontroli – pełnienia obowiązków kierownika Wydziału – str. 29 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

5. *Nienaliczanie – dostawcy tablic rejestracyjnych w 2017 r. – kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji dostaw – str. 40 - 42 protokołu.*

W przypadku niedotrzymania przez kontrahenta terminu wykonania przedmiotu umowy, wykorzystywać środki prawne określone w umowie oraz w przepisach prawa, w tym naliczać i pobierać kary umowne w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, stosownie do

przepisów art. 483 § 1 i art. 484 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

6. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (w trybie bezprzetargowym) oraz do oddania w dzierżawę – str. 53 i 55 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Ponadto:

- przeprowadzać inwentaryzację gotówki w kasie w przypadku zmiany na stanowisku kasjera, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i postanowienia § 5 pkt 4 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 38/2016 Starosty Zamojskiego z dnia 2 listopada 2016 r. – str. 9 protokołu.

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 Zamościu

