



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, 11 lutego 2016 r.

RIO – II – 600/50/2015

Pan Andrzej Romańczuk

Starosta Powiatu

Al. J. Piłsudskiego 24

22 - 200 Włodawa

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 12 października do 10 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu włodawskiego. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o charakterze incydentalnym i 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, w tym z tytułu zwrotu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 10-13 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wnoszone przez wykonawców - w pieniądzu - zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać na rachunki bankowe wykonawców w terminach określonych w przepisach art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

- 1.2. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu z wykonania budżetu za 2014 r. i w sprawozdaniu Rb-Z za 2014 r. – niewłaściwej kwoty udzielonych poręczeń – str. 16-17 i 66 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu ujmować informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.”, w związku z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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), mając na uwadze przepisy § 4 i § 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.3. *Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2015 r.:*
- *w sprawozdaniu jednostkowym nieprawidłowych kwot: dochodów wykonanych (w rozdziale 75622 § 002) i dochodów otrzymanych (w rozdziale 75022 § 001),*
 - *w sprawozdaniu zbiorczym: w rozdziale 75622 § 002 danych w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych oraz w rozdziale 75022 § 001 w zakresie dochodów otrzymanych – niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 19-21 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, z późn. zm.), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdań za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy – udziały jednostki w podatku dochodowym od osób prawnych wykazywać zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a „Instrukcji w sprawie sporządzania sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia,
- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących udziałów w podatku dochodowym – str. 19-20 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- przypis należnych dochodów:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

- * w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - (przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów);
- za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego roku poprzedniego:
 - Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. *Sfinansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu powiatu ze środków części oświatowej subwencji ogólnej i dotacji celowej z budżetu państwa (przekazanych w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r.) – str. 21-22 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. *Przypadki doręczania faktur najemcom i dzierżawcom bez potwierdzenia ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury oraz ustalenie w fakturze wysokości czynszu niezgodnie z umową – str. 27-28 protokołu.*

W celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat należności z tytułu najmu i dzierżawy, w przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem oraz ustalać w nich czynsz zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. art. 659 § 1, art. 669 § 1, art. 693 § 1 i art. 699 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 121, z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Zawieranie kolejnych umów dzierżawy z tymi samymi osobami, bez zgody Rady Powiatu oraz bez sporządzenia wykazów nieruchomości – str. 73-74 protokołu.

Występować do Rady Powiatu o zgodę na zawarcie umowy dzierżawy, w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 12 pkt. 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1445 z późn. zm.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774, 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu we Włodawie

