



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 14 kwietnia 2022 r.

RIO.II.600.7.2022

Pan Łukasz Reszka
Starosta Powiatu Świdnickiego
ul. Niepodległości 13
21 - 040 Świdnik

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 13 stycznia do 22 lutego 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu świdnickiego. Protokół kontroli podpisano 2 marca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólno-organizacyjnych:

1.1. Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2021 r. przez usługodawcę zamiast przez osobę zatrudnioną w jednostce – str. 4 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej powiatu kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł, przestrzegać obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 275 pkt 1 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 11-12 protokołu.

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminach określonych w przepisach art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.2. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych – str. 15-16 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.3. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. – w kolumnie „Zaległości netto” należności pozostałych do zapłaty, zawyżonych łącznie o kwotę 69.400,30 zł, dotyczących należności objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym oraz co do których nie można prowadzić egzekucji – str. 21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać w kolumnie „Zaległości netto” należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane oraz nie wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

2.4. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. – wszystkich należności oraz wykazanie należności spornych oraz należności dłużników wykreślonych z właściwych rejestrów (zawyżono kwotę należności łącznie o 34.004,38 zł) – str. 23-26 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.5. *Nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 28 protokołu.*

Należności ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przeksięgowywać – pod datą 31 grudnia – na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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 2020 r. poz. 342) i art. 3 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

2.6. *Przeprowadzenie – na 31 grudnia 2020 r. – inwentaryzacji należności od niektórych kontrahentów nieprawidłową metodą – str. 29 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1. *Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów – str. 35-38 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 130a ust. 10j ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 450 z późn. zm.).

3.2. *Niewyksięgowanie (z kont 2 dłużników) kwot należności z tytułu opłaty za usuwanie pojazdu, w stosunku do których prowadzenie egzekucji nie jest możliwe – str. 38-39 protokołu.*

Należności od dłużników z tytułu opłat za usuwanie pojazdów po upływie terminu określonego w przepisach art. 130a ust. 10l ustawy Prawo o ruchu drogowym wyksięgowywać z ksiąg rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. W zakresie dotacji:

4.1. Przypadki nieterminowego przekazania transz dotacji – str. 55, 60, 62-63 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów (porozumień), w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).

Dotacje oświatowe przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 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 w Świdniku