

Lublin, 25 czerwca 2020 r.

RIO – II – 600/15/2020

**Pan Andrzej Szarlip**  
Starosta Biłgorajski  
ul. Tadeusza Kościuszki 94  
23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 5 do 19 maja 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu biłgorajskiego. Protokół kontroli podpisano 5 czerwca 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – 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).

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

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, ujętym w wykazie kont budżetu powiatu – str. 4 i 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie budżetu 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki niewłaściwego ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych – str. 5 - 7 protokołu.*

Należności krótkoterminowe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przenosić z konta 226 „Należności długoterminowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – pod datą ostatniego dnia roku bieżącego, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

Operacje dotyczące zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu kar umownych przekazywanych na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego ujmować w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego jako dochody i wydatki oraz odpowiednio prezentować w jednostkowych sprawozdaniach (Rb-27S i Rb-28S), w związku z przepisami § 5 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.3. Wykazanie na koniec roku salda konta 133/7 „Rachunek budżetu – inne programy” niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 7 protokołu.*

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.4. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 7 i 14 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi – odpowiednio – załączniki Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za wodę, energię elektryczną, gaz, centralne ogrzewanie i wywóz nieczystości, wnoszonych przez najemców nieruchomości – do § 083 „Wpływy z usług”,
- wydatki z tytułu kosztów zarządu nieruchomością wspólną – do § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- wydatki z tytułu zakupu spersonalizowanych dowodów rejestracyjnych i kart pojazdu do § 430 „Zakup usług pozostałych”.

*1.5. Przypadki nieujęcia – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – zakupionych środków trwałych.*

*Niewyksięgowanie – z konta 011 „Środki trwałe” – wartości nieruchomości będących w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej – str. 7 - 9 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wartość nieruchomości będących w zarządzie jednostki Zarząd Dróg Powiatowych w Biłgoraju, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 470).

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 Biłgoraju