



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-21/4/2014

Starostwo Powiatowe
Wpłynęło: Wysłało:
Rzeszów, dnia 5 czerwca 2014 r.
06.06.2014
L.dz. 6105
Podpis:

Pan

Józef Michalik

Starosta Lubaczowski

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w okresie od 26 marca 2014 r. do 9 maja 2014 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Lubaczowskiego. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 maja 2014 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała pewne nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie: dochodów z mienia powiatu, prawidłowości realizacji planu finansowego wydatków oraz otrzymanych i udzielonych dotacji. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rachunkowości

- Przechowywanie w kasie środków pieniężnych w wysokości przekraczającej ustalony limit pogotowia kasowego oraz nieodprowadzanie wpływów do kasy Starostwa na rachunek dochodów budżetowych w dniu ich wpłaty lub ostatecznie w dniu następnym.

Osobą odpowiedzialną jest Kasjer Starostwa Powiatowego w Lubaczowie oraz osoby pełniące zastępstwo w tej kasie.

Wniosek nr 1. Gotówkę w kasie Urzędu należy przechowywać do wysokości limitu pogotowia kasowego przeznaczanego na wydatki bieżące. Nadwyżkę ponad limit wpłacać do banku w dniu, w którym powstała lub ostatecznie w dniu następnym, zgodnie z § 6 punkt 5 zarządzenia Nr 23/2007 Starosty Lubaczowskiego z dnia 4 czerwca 2007 r. w sprawie Instrukcji kasowej.

- Przypadki niezamieszczania na dokumentach źródłowych wpływających do Starostwa Powiatowego w Lubaczowie daty ich wpływu.

Osobą odpowiedzialną jest pracownik Sekretariatu – Podinspektor w Wydziale Organizacyjnym.

Wniosek nr 2. Na dokumentach wpływających do urzędu należy zamieszczać datę ich wpływu zgodnie z zasadami obiegu dokumentów księgowych ustalonymi w § 6 pkt 1 zarządzenia Nr 7/2011 Starosty Lubaczowskiego z dnia 1 marca 2011 r. oraz zarządzenia 12/2014 Starosty Lubaczowskiego z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu kontroli dokumentów księgowych.

- Niezamieszczanie na dowodach źródłowych składających się na kwotę zobowiązań w 2013 roku numerów identyfikacyjnych (pozycji księgowej), co uniemożliwia identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych.

Osobą odpowiedzialną jest Inspektor w Wydziale Finansowym.

Wniosek nr 3. Dowody źródłowe należy oznaczać w sposób umożliwiający ich identyfikację i sposób zapisania w księgach rachunkowych zgodnie § 4 punkt 1 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych zarządzenia Nr 5/2009 Starosty Lubaczowskiego z dnia 12 stycznia 2009 r. i zarządzenia 12/2014 Starosty Lubaczowskiego z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu kontroli dokumentów księgowych, oraz art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z mienia powiatu

- Błędne klasyfikowanie w 2012 roku dochodów z tytułu sprzedaży składników mienia powiatu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

Wniosek nr 4. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości należy ujmować w paragrafie 077 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z klasyfikacją dochodów określoną w załączniku nr 3 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- Niepobieranie odsetek za zwłokę od wpłat czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów mienia komunalnego dokonanych po terminie określonym w umowie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Gospodarstwa Lokalowego w Lubaczowie.

Wniosek nr 5. Od nieterminowych wpłat czynszu najmu i dzierżawy należy naliczać i egzekwować odsetki, zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (jednolity tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 121) oraz z treścią zawartych umów.

W zakresie prawidłowości realizacji planu finansowego wydatków

- Dokonywanie w ciągu 2012 roku, wydatków budżetowych w kwotach przekraczających wysokość planu wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75020, § 3020 o kwotę 816,47 zł – przez Starostwo Powiatowe w Lubaczowie oraz w dział 853, rozdział 85333, § 4210 o kwotę 886,01 zł przez Powiatowy Urząd Pracy w Lubaczowie.

Osobami odpowiedzialnymi za dokonanie powyższych wydatków w Starostwie Powiatowym jest Pan Józef Michalik - Starosta Powiatu, Pan Krzysztof Szpyt - Wicestarosta Lubaczowski oraz Pan Zdzisław Kasperski - Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego, a w przypadku wydatków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubaczowie - Pan Marek Hadel - Dyrektor tej jednostki.

Wniosek nr 6. Wydatków budżetowych należy dokonywać w wysokościach wynikających z planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji

- Rozliczenie otrzymanej od Gminy Narol dotacji na realizację zadania pn. „Odbudowa drogi powiatowej nr 1641R Łówcza Huta Złomy – w km 2+250 - 3+860 i 5+790 - 6+290 w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych na terenie Gminy Narol” po terminie ustalonym w § 3 punkt 4 umowy dotacji Nr 2/2012 z dnia 6 lipca 2012 roku.

Osobą odpowiedzialną jest Starosta Powiatu Lubaczowskiego.

Wniosek nr 7. Dotacje otrzymane w ramach porozumień zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego rozliczać w terminach określonych w umowach dotacji.

- Nieokreślenie terminu wykorzystania dotacji w umowie o pomocy finansowej: Nr 1/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku zawartej z Gminą Oleszyce, oraz w umowach Nr 42/2012 z dnia 27 września 2012 r. i Nr 6/2013 z dnia 21 listopada 2013 r. zawartych z Gminą Miejską Lubaczów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu Lubaczowskiego.

Wniosek nr 8. W umowie o udzielenie dotacji celowej określać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Nieterminowe przekazanie Gminie Oleszyce dotacji celowej na realizację projektu pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje boisko – ORLIK 2012”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

Wniosek nr 9. Udzielone dotacje celowe należy przekazywać zgodnie z terminami ustalonymi w zawartych umowach.

- Nieegzekwowanie od Gminy Oleszyce obowiązku terminowego złożenia rozliczenia końcowego zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje boisko – ORLIK 2012”, realizowanego w ramach umowy dotacji zawartej w dniu 29 czerwca 2012 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

Wniosek nr 10. Od jednostek którym udzielono dotacji celowej należy egzekwować obowiązek terminowego przedkładania rozliczeń końcowych zgodnie z zawartymi umowami.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Powiatu Lubaczowskiego


PREZES
dr Zbigniew Wójcik