



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

**w RZESZOWIE**

16 LIS. 2022

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

S 1710.3 2022

WK.610 – 36/4/2022

Starosta Powiatu Lubaczowski  
Rzeszów, dnia 15 listopada 2022 r.  
SEKRETARIAT  
Wpłynęło - Wysłano  
16. 11. 2022  
L.dz. 13505.2022.P  
Ilość zał.  
Podpis Du

Pan

**Zenon SWATEK**

Starosta Lubaczowski

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 23 sierpnia 2022 r. do 21 października 2022 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Lubaczowskiego. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 października 2022 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie: rachunkowości, w tym funkcjonowania kont rozrachunkowych, udzielanych zamówień publicznych oraz w gospodarce mieniem. Stwierdzone nieprawidłowości wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, ich niewłaściwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki.

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 (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

## W zakresie księgowości i kont rozrachunkowych:

- Nieaktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 30/2017 Starosty Lubaczowskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w zakresie kont, które nie mają zastosowania w jednostce, tj.:
  - 770 – „Zyski nadzwyczajne według tytułu”,
  - 771 – „Straty nadzwyczajne według tytułu”.
- Niezaktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w zakresie programów, które nie są już wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Lubaczowie.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego oraz Starosta Lubaczowski.

**Wniosek nr 1.** Dokonać aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stosownie do zasad określonych w § 20 ust. 1 pkt 1 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 (t. j.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

- Przyjmowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu na rachunek bieżący budżetu, zamiast na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego. W związku z tym dokonywano operacji księgowych na stronie Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”.

Odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista w Wydziale Finansowym.

**Wniosek nr 2.** Ewidencję księgową w księgach rachunkowych budżetu (organu) i jednostki prowadzić należy stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 w rozporządzeniu 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 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.).

- Ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki – Starostwo Powiatowe operacji księgowych niezwiązanych z rozrachunkami z tytułu dostaw, robót i usług, co dotyczyło składek członkowskich z tytułu przynależności do stowarzyszeń na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Odpowiedzialność ponosi Starszy Inspektor, później Zastępca Głównego Księgowego oraz pracownik na stanowisku Pomocy administracyjnej w Wydziale Finansowym.

- Niepoprawne prowadzenie ewidencji księgowej, poprzez ujmowanie operacji księgowych dotyczących naliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w koszty pod datą zapłaty z pominięciem konta rozrachunkowego 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Odpowiedzialność ponosi ówczesnie Inspektor, a obecnie Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym.

- Nieokreślenie zasad prowadzenia i nieprowadzenie konta pomocniczego powiązanego z kontem księgi głównej 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie rozrachunków i rozliczeń płatności służbową kartą płatniczą.

Odpowiedzialność ponosi Starszy Inspektor, później Zastępca Głównego Księgowego w Wydziale Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

**Wniosek nr 3.** Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy prowadzeniu ewidencji księgowej w księgach rachunkowych jednostki, poprzez przestrzeganie zasad rachunkowości i ewidencji określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przestrzegać prawidłowości zapisów księgowych, stosownie do zasad funkcjonowania kont zawartych 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, a w szczególności zdarzenia gospodarcze ujmować należy w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną na właściwych kontach, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**Wniosek nr 4.** Ustalić w planie kont i prowadzić konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” z analityką według tego tytułu rozrachunków do celów ewidencyjnych rozliczeń płatności służbową kartą płatniczą.

**W pozostałym zakresie:**

- Nieterminowe przekazanie na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych II raty z odpisu na Fundusz w 2021 roku w kwocie 9.106,55 zł.

Odpowiedzialność ponosi ówczynie Inspektor, a obecnie Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

**Wniosek nr 5.** Równowartość dokonanych odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać należy na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

- Nieterminowe przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Lubaczowski w formie pisemnej i w formie elektronicznej za 2020 rok.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Oświaty.

**Wniosek nr 6.** Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przedkładać należy regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego,

dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

**W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:**

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na: Dostawę tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Lubaczowie z 2020 roku:
  - a) niedokonanie zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.
  - b) zawarcie umowy w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor, a obecnie Główny Specjalista w Wydziale Architektury, Budownictwa, Drogownictwa i Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Naczelnik wydziału.

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na: Przebudowę mostu na rzece Szkło w ciągu drogi powiatowej Nr 1698R Kobylnica Ruska – Budzyń – Korczowa w miejscowości Budzyń w km 5+587 z 2020 roku:
  - a) niewyegzekwowanie od jednego z członków komisji przetargowej oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania,
  - b) nie zwrócenie niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, wadium wniesionego w pieniądzu, wykonawcom ubiegającym się o zamówienie.

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Naczelnik Wydziału Organizacyjnego (członek Komisji przetargowej).

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w trybie podstawowym na: Przebudowę drogi powiatowej Nr 1650R Stary Dzików – PGR Stary Dzików w km 0+000 – 2+131 wraz z budową chodników i ścieżki rowerowej z 2021 r., niedokonanie niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej zwrot wadium wniesionego w pieniądzu przez dwóch wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor, później Główny Specjalista w Wydziale Architektury, Budownictwa, Drogownictwa i Rozwoju Gospodarczego – Sekretarz Komisji przetargowej, z tytułu nadzoru Naczelnik wydziału.

**Wniosek nr 7.** Przestrzegać należy uregulowań dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych zawartych w przepisach ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), a w odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości:

- a) wadium wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, zwracać należy niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, zgodnie z art. 98 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- b) wadium przetargowe wniesione w pieniądzu zwracać należy wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających zwrot wadium, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- c) umowę w sprawie zamówienia publicznego zawierać należy w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 15 dni – jeżeli zostało przesłane w inny sposób, zgodnie z art. 264 ust. 1 ustawy,
- d) przestrzegać należy zasady bezstronności i obiektywizmu osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania, wyrażonej w art. 17 ust. 3 ustawy; w tym celu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego składać należy pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy.

#### **W zakresie gospodarki mieniem:**

- Nieudokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 i 2021 roku w zakresie nakładów na inwestycje – protokołem, ze wskazaniem jakie dokumenty źródłowe i wynikające z nich zapisy księgowe złożyły się na

wartość kosztów środków trwałych w budowie wykazaną w księgach rachunkowych jednostki w wysokości odpowiednio 4.240.897,23 zł i 5.294.980,40 zł.

Odpowiedzialność ponoszą: ówczynie Starszy Inspektor, a obecnie Zastępca Głównego Księgowego w Wydziale Finansowym oraz Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego, z tytułu nadzoru Starosta Lubaczowski.

**Wniosek nr 8.** Inwentaryzację aktywów trwałych w zakresie wartości kosztów środków trwałych w budowie przeprowadzać należy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.). Na podstawie art. 27 ustawy przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

- Sporządzanie dowodów „OT” – przyjęcia środka trwałego, w terminach znacznie odbiegających od daty rozpoczęcia użytkowania danego składnika majątku.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor, później Główny Specjalista w Wydziale Architektury, Budownictwa, Drogownictwa i Rozwoju Gospodarczego, do którego należało rozliczanie zakończonych inwestycji, z tytułu nadzoru Naczelnik wydziału.

**Wniosek nr 9.** Majątek trwały nabyty w drodze zakupu oraz powstały w wyniku inwestycji wprowadzać należy do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania do używania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

- Sporządzanie dowodów przyjęcia środka trwałego z inwestycji (przebudowy) w każdym przypadku bez wskazania sposobu ujęcia dowodu OT w księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym.

**Wniosek nr 10.** Operacje gospodarcze w zakresie majątku trwałego dokumentować należy zgodnie z „Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych” wprowadzoną zarządzeniem Nr 18/2014 Starosty Lubaczowskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych. W tym celu w dowodach księgowych „OT” Przyjęcia środka trwałego zawierać należy sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację księgową).

- Ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” operacji dotyczących zmian wartości początkowej środków trwałych (z tytułu nabycia własności gruntu) nieterminowo, z opóźnieniem sięgającym w skrajności 2 lat.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor, później Główny Specjalista w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, który odpowiadał za terminowe przekazywanie informacji o transakcjach na poszczególnych obiektach (nieruchomościach) do księgowości.

**Wniosek nr 11.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać należy w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- Niezgodność ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości w zakresie powierzchni i ilości wszystkich działek na koniec 2021 roku.

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego. Za zarządzanie majątkiem trwałym w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami odpowiada Główny Specjalista.

**Wniosek nr 12.** Podczas najbliższej inwentaryzacji nieruchomości podjąć niezbędne działania mające na celu zapewnienie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

- Przypadki niezgodności rodzajowej gruntów pomiędzy ewidencją księgową, a powiatowym zasobem nieruchomości, co dotyczy ich przeznaczenia użytkowego.

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Lubaczowskiego.

**Wniosek nr 13.** Spowodować, by w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie przestrzegane były zasady podziału klasyfikacyjnego środków trwałych, w tym zaliczania środków trwałych z grupy „0” – Grunty do właściwego rodzaju, zgodnie z obowiązkiem stosowania w ewidencji środków trwałych standardów klasyfikacyjnych wprowadzonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), a także przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 459 ze zm.).

**Wniosek nr 14.** Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastosowaniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

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.

**PREZES**  
dr Zbigniew K. WÓJCIK

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Lubaczowie

