



Kielce, dnia 23 września 2020 r.

WK-60.23.2020

Pan Tomasz Staniek
Starosta Opatowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 15 czerwca do 6 sierpnia 2020 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Opatowskiego za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 06.08.2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu Opatowskiego. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

1. W 2019 oraz 2020 roku Zarząd Powiatu, bezpodstawnie uwzględnił w planie finansowym jednostki Starostwo, wydatki budżetowe w rozdziale 85311 oraz 85395 realizowane bezpośrednio przez Warsztaty Terapii Zajęciowej, funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Domu Pomocy Społecznej w Sobowie (WTZ w Sobowie) oraz Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku (WTZ Nr 1 w Opatowie przy ul. Słowackiego 13 oraz WTZ Nr 2 w Opatowie przy ul. Szpitalnej 4). Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 3 oraz art. 249 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
2. W 2019 roku na podstawie sporządzanych przez Dyrektorów DPS w Sobowie oraz Zochcinku miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Warsztatów Terapii Zajęciowej funkcjonujących w strukturze ww. DPS, w księgach rachunkowych Starostwa dokonano ujęcia na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” zrealizowanych przez WTZ wydatków w łącznej kwocie 1.103.242,80 zł, w tym: w rozdziale 85311 w kwocie 585.182,19 zł oraz w rozdziale 85395 w kwocie 518.060,61 zł. Powyższa nieprawidłowość spowodowała iż:
 - dane dotyczące zrealizowanych przez WTZ wydatków zostały bezpodstawnie wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 roku. W konsekwencji w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S Powiatu Opatowskiego, dane wykazane w rozdziale 85311 oraz 85395 nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

sporządzonych dla WTZ oraz dla Starostwa jako jednostki i organu za ten sam okres sprawozdawczy,

- pod datą 31.12.2019 roku, koszty ujęte na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” zostały przeniesione na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy” a następnie wykazane w sprawozdaniu finansowym Rachunek zysków i strat jednostki Starostwo sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku, w części B. Koszty działalności operacyjnej, w kol. „Stan na koniec roku bieżącego”,
- pod datą 31.12.2019 roku wydatki ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zostały przeniesione na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki” a następnie wykazane w sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwo sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w poz. I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 i art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, w związku z § 23 ust. 7 i ust. 8 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 Polskiej⁴, a także § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

3. W 2019 roku Zarząd nie określił zasad przekazywania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Powiatu dla Powiatowego Zakładu Transportu w Opatowie. W konsekwencji powyższego przyjęto bez zastrzeżeń rozliczenie wykorzystania dotacji udzielonych w 2019 roku dla samorządowego zakładu budżetowego, w których dotowany nie wyszczególnił wysokości wykorzystania poszczególnych dotacji oraz nie określił której dotacji dotyczy zwrot w kwocie 2.835,48 zł. Nieprawidłowość narusza § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶. Uchwałą Nr 80.76.2020 Zarządu z dnia 10.06.2020 roku określono zasady przekazywania i rozliczenia dotacji z budżetu Powiatu Opatowskiego dla samorządowego zakładu budżetowego – Powiatowego Zakładu Transportu w Opatowie.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 62.2016 Starosty z dnia 28 listopada 2016 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie dochodów i wydatków Starostwa nie zostały dostosowane do rzeczywistych potrzeb jednostki, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, iż *konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym*. Faktycznie Starostwo jako jednostka, nie

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

posiada wyodrębnionego rachunku bankowego do ewidencji środków pieniężnych z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym jednostki, lecz korzysta z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy na koncie 130 dokonywane są powtórzonym zapisem do konta 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych do rachunku budżetu,

- b) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2018 i 2019 roku w księgach rachunkowych jednostki Starostwo stosowano 6 dzienników częściowych, natomiast w księgach rachunkowych budżetu ewidencję zdarzeń gospodarczych prowadzono w 3 dziennikach częściowych,
 - c) nie zaktualizowano stosowanych w jednostce programów komputerowych oraz ich wersji, pomimo iż od dnia 01.01.2020 roku księgi rachunkowe budżetu oraz Starostwa prowadzone są przy użyciu programu Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o. o w Zabrze,
 - d) nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Starostwa operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Starostwa, w tym z tytułu subwencji, dotacji, udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych,
 - e) w opisie zasad funkcjonowania konta 140 "Krótkoterminowe aktywa finansowe" nieprawidłowo wskazano, iż konto 140 służy do ewidencji podatku VAT.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. W 2018 i 2019 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i jednostki Starostwo, z naruszeniem zasad określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a) ewidencję szczegółową do konta 902 "Wydatki budżetu" prowadzono tylko do rozdziału klasyfikacji budżetowej, zamiast w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,
 - b) do konta 130S „Rachunek bieżący jednostki” służącego do ewidencji dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi Państwa, nie prowadzono ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
 - c) do konta 240 „Pozostałe rozrachunki" nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dotyczącym należności z tytułu dochodów budżetowych i zobowiązań dotyczących wydatków budżetowych,
 - d) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu trwałego zarządu, nie prowadzono ewidencji szczegółowej w podziale na poszczególne podmioty zobowiązane do jej zapłaty.
3. W latach 2017-2019 ewidencja szczegółowa do konta 240 „Pozostałe rozrachunki" w zakresie należności z tytułu opłat związanych z usuwaniem, przechowywaniem i oszacowaniem pojazdów, prowadzona była przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel, który pozwalał na modyfikację zapisów w nim dokonanych. Nieprawidłowość narusza art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 72 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. W 2019 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki Starostwo, określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a) w ewidencji księgowej budżetu, zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu wydatki objęte planem finansowym Starostwa, ujmowano zbiorczo na stronie Wn konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych", w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
 - b) zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy dochody budżetowe z tytułu opłat, mienia, niepodatkowych należności budżetowych oraz innych dochodów objętych planem finansowym jednostki Starostwo, w księgach rachunkowych budżetu ujmowano na stronie Ma konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" w korespondencji ze stroną Wn konta 133 „Rachunek budżetu”,
 - c) w księgach rachunkowych budżetu, przypisu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dokonywano jedynie w miesiącach kończących dany kwartał 2019 roku, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa, sporządzanych za miesiące niekończące poszczególnych kwartałów, w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy. Ponadto, ewidencję rozrachunków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywanych na rachunek budżetu przez Ministerstwo Finansów, prowadzono na koncie 222/75622/0010 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.
 - d) w ewidencji księgowej budżetu, zapisów na koncie 901/756/75622/0020 w zakresie otrzymanych na rachunek bankowy budżetu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, dokonywano tylko pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego dany kwartał, zamiast pod datą wpływu udziałów lub pod datą ostatniego dnia miesiąca za który udziały wpłynęły.
5. W 2019 roku na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” pobrane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu dochody z tytułu realizacji przez Starostwo zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ujmowano:
- w części należnej budżetowi Państwa bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej,
 - w części należnej budżetowi Powiatu w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, zamiast w paragrafie zgodnym ze źródłem powstania dochodu.
- Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a także zasady klasyfikacji dochodów, określone w rozporządzeniu Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

6. Na dzień 31.12.2019 roku saldo Wn konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 25.230.871,01 zł podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, tj. w bilansie jednostki budżetowej Starostwo oraz Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Starostwo, zostało ustalone niezgodnie ze stanem rzeczywistym, na skutek nieprawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki, operacji gospodarczych dotyczących wpływu na rachunek bankowy budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, tj.:
- a) w księgach rachunkowych roku 2019 powtórzono na koncie 130/756/75622/0010 operacje dotyczące wpływu w dniu 9.01.2019 roku na rachunek bankowy budżetu udziałów za grudzień 2018 roku w kwocie 178.162,00 zł, pomimo iż ww. środki stanowiły dochody 2018 roku, natomiast nie ujęto w księgach 2019 roku należnych udziałów w kwocie 180.645,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2020 roku i stanowiły dochody 2019 roku. W konsekwencji pod datą 31.12.2019 roku przeniesiono z konta 130/756/75622/0010 na konto 800 „Fundusz jednostki” kwotę dochodów otrzymanych w 2019 roku z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) przekazywanych przez Ministerstwo Finansów w wysokości 7.695.769,00 zł, zamiast kwotę dochodów wykonanych za dany okres sprawozdawczy w wysokości 7.698.252,00 zł.
- b) w księgach rachunkowych roku 2019 powtórzono na koncie 130/756/75622/0020 operacje dotyczące wpływu w dniach 04.01.2019 r., 07.01.2019 r., 09.01.2019 r., 10.01.2019 r., 11.01.2019 r., 14.01.2019 r. oraz 17.01.2019 roku na rachunek bankowy budżetu udziałów za grudzień 2018 roku w kwocie 468,45 zł, pomimo iż ww. środki stanowiły dochody 2018 roku, natomiast nie ujęto w księgach 2019 roku należnych udziałów w kwocie 6.352,91 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2020 roku i stanowiły dochody 2019 roku. W konsekwencji pod datą 31.12.2019 roku przeniesiono z konta 130/756/75622/0020 na konto 800 „Fundusz jednostki” kwotę dochodów otrzymanych w 2019 roku z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) przekazywanych przez Urzędy Skarbowe w wysokości 740.506,18 zł, zamiast kwotę dochodów wykonanych za dany okres sprawozdawczy w wysokości 746.390,64 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 oraz § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
7. Pomimo, iż Starostwo jako jednostka nie dysponuje wyodrębnionym w banku rachunkiem bankowym służącym do realizacji dochodów i wydatków objętych planem finansowym Starostwa, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, oznaczonego w ewidencji księgowej jako konto 133 „Rachunek budżetu”, na dzień 31.12.2019 roku w ewidencji księgowej Starostwa konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn w kwocie 4.449,30 zł. Ustalono, iż ww. środki pieniężne na ostatni dzień 2019 roku, znajdowały się na rachunku bankowym budżetu i dotyczyły dochodów Skarbu Państwa z tytułu realizacji przez Starostwo zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, podlegające zwrotowi do budżetu państwa w terminie określonym w art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

publicznych⁸. W konsekwencji saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 4.449,30 zł zostało wykazane niezgodnie ze stanem rzeczywistym w bilansie jednostki budżetowej Starostwo w Aktywach w poz. B.III.4 Inne środki pieniężne.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w dnia 13 września 2017 roku, a także zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

8. W 2019 roku w księgach rachunkowych budżetu, otrzymane przez Powiat Opatowski środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w łącznej kwocie 17.617,20 zł, przeznaczone na dopłaty do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ujmowano na koncie 240-18 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 901 „Dochody budżetu” w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” i § 2170 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, zgodnie ze wskazaniem Urzędu Wojewódzkiego zamieszczanym każdorazowo na przelewie ww. środków. W konsekwencji na dzień 31.12.2019 roku, konto 240-18 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma w kwocie 5.732,60 zł, które zostało wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie budżetu Powiatu Opatowskiego sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w Pasywach w poz. I.3 Pozostałe zobowiązania.

Brak zaliczenia do dochodów budżetowych, otrzymanych przez Powiat Opatowski ww. środków, narusza zasadę kasowego wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 8 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹, a także art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 4 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów oraz zasady funkcjonowania kont 240 „Pozostałe rozrachunki” i 901 „Dochody budżetu” określone w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości i w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

9. W ewidencji księgowej jednostki Starostwo, wpływ na rachunek bankowy budżetu dochodów z tytułu należności budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług VAT, ujmowano zapisem:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki klasyfikacji budżetowej – kwota netto,
- Wn 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” – podatek VAT,
- Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg kontrahenta – kwota brutto.

Podatek od towarów i usług VAT nie stanowi krótkoterminowych aktywów finansowych w rozumieniu art 3 ust. 1 pkt 18 lit b) oraz pkt 24 ustawy o rachunkowości, zatem jego ewidencja na koncie 140 jest bezpodstawna. W konsekwencji powstałe na dzień 31.12.2019 roku saldo Wn konta 140 w kwocie 1.391.72 zł zostało wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie jednostki budżetowej Starostwo sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w Aktywach w poz. B.III.4 Inne środki pieniężne. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit b) i pkt 24 ustawy o rachunkowości, § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a także zasady

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 23 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

funkcjonowania konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” określone w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

10. W sporządzonych przez pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Mieniem dowodach OT od nr 214/2019 do nr 217/2019 z dnia 30.12.2019 r., łączna wartość środka trwałego – nieruchomości zabudowanej oznaczonej w ewidencji geodezyjnej nr 1398/1 – nabytej przez Powiat Opatowski na podstawie Aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2826/2019 z dnia 30.12.2019 roku za kwotę 240.000,00 zł, została określona w kwocie 264.899,00 zł wynikającej z operatu szacunkowego, zamiast w rzeczywistej cenie nabycia środka trwałego powiększonej o koszty związane z jego zakupem w kwocie 2.414,00 zł. W konsekwencji kwotę 24.899,00 zł, stanowiącą różnicę pomiędzy faktyczną ceną nabycia ww. działki a wartością wynikającą z operatu szacunkowego, ujęto na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800-02 „Fundusz jednostki – inne zwiększenia”, a następnie wykazano w sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwo, w kolumnie Stan na koniec roku, w poz. I.1.10 Inne zwiększenia. Nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. W dniu 07.05.2019 roku, Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Mieniem przekazał do Wydziału Finansowego Starostwa, otrzymaną w dniu 28.05.2018 roku decyzję Ministra Inwestycji i Rozwoju znak: DO.1.6614.24.2016 (3-JF) z dnia 21.05.2018 roku utrzymującą w mocy decyzję Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 1.12.2015 roku znak: IN.X.7533.8.2014 stwierdzającą prawo własności Powiatu Opatowskiego do działki nr 407/5. W konsekwencji w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” ujęcia działki nr 405/5 o wartości 12.640,00 zł dokonano pod datą 08.05.2019 roku na podstawie dowodu OT nr 52/2019, zamiast w faktycznym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło przeniesienie prawa własności na Powiat Opatowski. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. W zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, stwierdzono:
 - a) w 2019 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych na podstawie m.in. wystawianych faktur lub pod datą płatności. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 196.722,70 zł,
 - b) w latach 2017-2019 na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” nieprawidłowo zaewidencjonowano prawne zaangażowanie wydatków budżetowych powstałych w oparciu o umowy wieloletnie: Nr FN-II.272.1.2019 z dnia 1.03.2019 roku na bankową obsługę budżetu Powiatu Opatowskiego za łącznym wynagrodzeniem 108.000,00 zł, Nr WI-II.273.10.2017 z dnia 26.10.2017 roku na termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego za łącznym wynagrodzeniem kwocie 4.390.606,70 zł oraz Nr WI-II.273.10.2017 z dnia 15.11.2017 roku na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego za łącznym wynagrodzeniem 266.000,00 zł. Zaangażowanie wydatków wynikające z ww. umów, ujmowano na stronie Ma konta 998 na podstawie wystawionych faktur lub pod datą płatności, zamiast w dacie zawarcia umowy ująć na koncie 998 wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność

dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na koncie 999 ująć pozostałą kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat.

Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

13. W bilansie z wykonania budżetu Powiatu Opatowskiego sporządzonym na dzień 31.12.2019 r., w kolumnie Stan na koniec roku, w Aktywach w poz. II.2 Należności od budżetów, wykazano kwotę 12.377,53 zł, zamiast wykazać kwotę 193.022,53 zł. Ustalona różnica w kwocie 180.645,00 zł dotyczy należności z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ujętych w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w poz. II.3 Pozostałe należności i rozliczenia. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
14. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w sporządzonym w dniu 13.03.2020 roku sprawozdaniu Rb-27ZZ Starostwa z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku, w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005 §§ 0470, 0550, 0570, 0750, 0760, 0770, 0920 oraz 853/85321/0690, wykazano dane w łącznej kwocie 832.169,16 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg ww. podziałek klasyfikacji budżetowej za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - b) w sporządzonym w dniu 17.03.2020 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, w kolumnie 3 „Wykonanie” wykazano:
 - w poz. D.13. nadwyżka z lat ubiegłych dane w kwocie 12.675.627,24 zł, zamiast wykazać kwotę 13.968.832,90 zł wynikającą z ewidencji księgowej konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w poz. D.15 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, dane w kwocie 1.747.797,00 zł, zamiast wykazać kwotę 454.591,34 zł, maksymalnie do wysokości posiadanych przez jednostkę zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, ujętych w ewidencji księgowej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy.Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 12 pkt 5 lit c) i lit d) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - c) w sporządzonym w dniu 13.03.2020 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 roku:

- w podziałce klasyfikacji budżetowej 853/85311/0920 oraz 853/85311/0970, w kol. 5 „Należności salda początkowe plus przypisy minus odpisy”, w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kol. 8 „Dochody otrzymane” bezpodstawnie wykazano dane w łącznej kwocie 432.577,29 zł, które wynikają ze sporządzonych za ten sam okres sprawozdawczy sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Warsztatów Terapii Zajęciowej, funkcjonujących w strukturze organizacyjnej DPS w Zochcinku oraz Sobowie. W konsekwencji w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Powiatu Opatowskiego sporządzonym za okres 2019 roku, dane wykazane w rozdziale 85311 §§ 0920 i 0970 nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych dla WTZ oraz dla Starostwa jako jednostki i organu za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust.1 pkt 2, pkt 4 oraz pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/2360 wykazano odpowiednio dane: w kol. 5 „Należności” kwotę 282.399,25 zł oraz w kol. 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" kwotę 205.777,95 zł, zamiast wykazać dane: w kol. 5 „Należności” kwotę 280.585,08 zł oraz w kol. 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" dane w kwocie 205.568,25 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku oraz kol. 7 "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" ww. sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ,
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 710/71015/2360 oraz 754/75411/2360, nie wykazano danych w łącznej kwocie 629,10 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 i kol. 3 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku oraz kol. 7 "Potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Powiatu Opatowskiego.
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”:
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano dane w kwocie 26.941.282,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 29.357.704,00 zł, dotyczące subwencji ogólnej która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym. Ustalona różnica w kwocie 2.416.422,00 zł wynika z nieuwzględnienia w kwocie dochodów otrzymanych, raty subwencji oświatowej na styczeń 2020 roku, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu 20.12.2019 r.,
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 754/75411/2110 wykazano dane w kwocie 4.072.756,84 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 4.447.762,00 zł, dotyczące dotacji która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym. Ustalona różnica w kwocie 375.005,16 zł wynika z nieuwzględnienia w kwocie dochodów otrzymanych, kwoty dotacji w wysokości 375.000,00 zł

otrzymanej na rachunek bankowy budżetu w grudniu 2019 roku, przeznaczonej na miesiąc styczeń 2020 roku oraz bezpodstawnym pomniejszeniu otrzymanej dotacji o zwrot dokonany do budżetu państwa w styczniu 2020 roku w kwocie 5,16 zł,

- w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 852/85202/2130, 851/85111/2130, 710/71015/2110, 855/85510/2160, 851/85156/2110, 855/85508/2160, 855/85504/2110, 853/85321/2110, 700/70005/2110, 921/92195/2130, 801/80105/2130 oraz 801/80195/2057 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 roku zwroty do budżetu państwa w łącznej kwocie 178.093,65 zł, zamiast wykazać kwoty dotacji, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty. W konsekwencji kwota dochodów otrzymanych, wykazana w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od 1.01.2019 roku do 31.12.2019 roku została zaniżona łącznie o 2.969.520,81 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 5 pkt 3, Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

15. W sporządzonym w dniu 25.03.2020 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Starostwa wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 depozyty na żądanie wykazano dane w kwocie 22.991.370,62 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 20.147.889,98 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych", 224 "Rozrachunki budżetu", 240 "Pozostałe rozrachunki" i 909 "Rozliczenia międzyokresowe", za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, w związku z § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia.

III. W zakresie budżetu Powiatu:

1. W 2017 i 2018 roku dokonano istotnych zmian postanowień umowy Nr WI.II.273.1.2015 z dnia 12.05.2015 roku na bankową obsługę Powiatu Opatowskiego, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, polegających na przesunięciu Aneksem Nr 1 z dnia 31.05.2017 roku oraz Aneksem Nr 3 z dnia 28.12.2018 roku, umownego terminu realizacji ww. usługi o 21 miesięcy, tj. do dnia 28.02.2019 roku. Nieprawidłowość narusza art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹¹, który w brzmieniu obowiązującym w dacie zawarcia umowy Nr WI.II.273.1.2015, uzależniał możliwość dokonania istotnej zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, za jaką uznaje się przesunięcie terminu realizacji przedmiotu zamówienia od łącznie spełnionych następujących przesłanek: przewidzenia możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ, a także określenia warunków takiej zmiany czyli podanie konkretnych okoliczności w których

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

¹¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Zamawiający będzie do takiej zmiany uprawniony. Zarówno w treści SIWZ jak i w ogłoszeniu o zamówieniu nie zamieszczono postanowień dotyczących możliwości zmiany zawartej umowy, poprzez wydłużenie pierwotnego okresu realizacji przedmiotu zamówienia.

2. Pomimo braku uchwały Zarządu Powiatu w sprawie wyrażenia zgody na zmianę pierwotnego terminu obowiązywania poręczenia udzielonego Szpitalowi Św. Leona sp. z o.o., tj. z dnia 31.12.2027 roku na dzień 31.03.2028 roku oraz braku wskazania przez Zarząd Powiatu dwóch członków Zarządu uprawnionych do czynności prawnych związanych z udzielaniem przez Powiat Opatowski poręczeń, w dniu 22.04.2020 roku Starosta wraz z Wicestarostą przy kontrasygnacie Skarbnika wyrazili zgodę na zawarcie przez Szpital Św. Leona sp. z o.o., Aneksu Nr 1 do umowy kredytowej nr 15/0949 z dnia 19.05.2015 roku, wydłużając tym samym okres udzielonego przez Powiat Opatowski poręczenia z dnia 31.12.2027 roku do dnia 31.03.2028 roku. Nieprawidłowość narusza art. art. 94 ustawy o finansów publicznych, w związku z art. 262 ust. 1 tej ustawy.
3. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Starostwa za 2018 i 2019 rok, pomniejszono podstawę tegoż świadczenia o dodatek stażowy za okres przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim. W konsekwencji dla 67 pracowników Starostwa zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego łącznie o 2.646,87 zł, w tym: za 2018 rok o kwotę 1.568,48 zł oraz za 2019 rok o kwotę 1.078,39 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹² oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹³.
4. W zakresie przyznania i wypłaty dodatku specjalnego ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) Starosta angażem znak: Or.I.1111-45/10 z dnia 13.12.2010 roku określił Skarbnikowi Powiatu obowiązujące od dnia 1.12.2010 roku miesięczne wynagrodzenie, w tym dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W uzasadnieniu przyznania dodatku specjalnego wskazano, iż dodatek przyznano na okres 2011-2016 (kadencji), w związku z realizacją przez Powiat nowych zadań w ramach RPO, obsługą finansową PFRON oraz termomodernizacją budynków użyteczności publicznej. W okresie od 1.01.2017 roku do 31.08.2019 roku na podstawie angażu z dnia 13.12.2010 roku, Skarbnikowi naliczano i wypłacano dodatek specjalny jako stały składnik wynagrodzenia. W dniu 27.09.2019 roku Starosta angażem znak: OR-I.220.45.2019 przyznał Skarbnikowi od dnia 1.09.2019 roku miesięczne, w tym dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Przyznanie przez Starostę dodatku specjalnego dla Skarbnika, nastąpiło bez uzasadnienia jego przyznania, z którego wynikałby zakres zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań na stanowisku oraz wskazania okresu na który został on przyznany.
 - b) w okresie od 21.11.2018 roku do 30.06.2020 roku Wicestarostie oraz dwóm etatowym Członkom Zarządu, wypłacano dodatki specjalne w wysokości stanowiącej 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, określone przez Starostę w angażach jako stały składnik wynagrodzenia. Przyznanie przez Starostę dodatku specjalnego dla Wicestarosty

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹³ Dz. U. Nr 2 poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

oraz Członków Zarządu nastąpiło bez wskazania okresu na który został on przyznany, a ponadto w uzasadnieniu ich przyznania wskazywano zawsze tą samą przyczynę: *nakład pracy jaki należy ponieść na rządzenie powiatem, który posiada 20/21 jednostek organizacyjnych, dwie osoby prawne oraz mnogość zadań zleconych wykonywanych w imieniu administracji rządowej*, tj. zadania mieszczące się w ogólnym zakresie obowiązków Wicestarosty oraz członków Zarządu. Dodatek specjalny nie może być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, lecz winien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy. Przyznane przez Starostę dodatki specjalne miały charakter stały, regularny i długookresowy, a tym samym nie zostały spełnione przesłanki określone zarówno w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁴ jak również w zarządzeniu Nr 23/2009 Starosty z dnia 17 sierpnia 2009 roku w sprawie przyznawania dodatku specjalnego dla Wicestarosty, Skarbnika Powiatu, członków Zarządu w Starostwie Powiatowym w Opatowie, zgodnie z którym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności Starosta może przyznać na czas określony ww. osobom dodatek specjalny.

5. W dniu 15.11.2019 roku Starosta oraz Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarli umowę Nr WI.II.273.31.2019 na wykonanie „Koncepcji projektowej mającej na celu ustalenie możliwości dostosowania i dostosowanie budynku zlokalizowanego przy ul. Kościuszki 54 działka 1398/1 w Opatowie na prowadzenie Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej” za wynagrodzeniem 29.520,00 zł, bez jednoczesnego zabezpieczenia środków finansowych w planie wydatków budżetowych w rozdziale 70005 § 6050. Na dzień zawarcia ww. umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/6050 wynosił 689.003,00 zł, natomiast zaangażowanie wydatków z uwzględnieniem wykonania wynosiło 687.616,92 zł. Przedmiotowe zadanie inwestycyjne zostało wprowadzone do budżetu Powiatu uchwałą Rady Nr XVIII.76.2019 z dnia 28.11.2019 roku, zwiększającą plan finansowy wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/6050 o kwotę 29.520,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1, w związku z art. 261 ustawy o finansach publicznych.
6. W 2019 roku stwierdzono przypadki dokonania przez Starostę oraz Wicestarostę wydatków z przekroczeniem limitu określonego w zatwierdzonym planie finansowym jednostki Starostwo w łącznej kwocie 9.576,48 zł, w tym w dniu 08.03.2019 roku w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/4480 w kwocie 142,00 zł oraz w dniach 4-7.11.2019 roku w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75020/4300 w łącznej kwocie 9.434,48 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Skarbnik Powiatu nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, w konsekwencji czego dopuszczono do:
 - a) zaciągnięcia w dniu 15.11.2019 roku, w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/6050 zobowiązania w kwocie 29.520,00 zł, niemieszczącego się w planie finansowym jednostki Starostwo,
 - b) dokonania wydatków z przekroczeniem limitu określonego w zatwierdzonym planie finansowym jednostki Starostwo w łącznej kwocie 9.576,48 zł, w tym w dniu 08.03.2019 roku w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/4480 w kwocie 142,00 zł oraz w dniach 4-7.11.2019 roku w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75020/4300 w łącznej kwocie 9.434,48 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku internatu w Zespole Szkół Nr 1 w Opatowie” stwierdzono:
 - a) Zamawiający w pkt 9.2 „Określenie warunków udziału w postępowaniu” Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Wykonawcy którego oferta została najwyższej oceniona, wyznaczył 2 dniowy termin na złożenie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów w zakresie: spełniania warunków udziału w postępowaniu, braku podstaw do wykluczenia oraz potwierdzeniu spełnienia warunków przedmiotowych. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym termin ten nie może być krótszy niż 5 dni,
 - b) Zamawiający, ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia publicznego zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.03.2020 roku pod nr 510051953-N-2020, tj. po upływie 138 dni od daty zawarcia umowy Nr WI.II.273.22.2019 z dnia 6.11.2019 roku na wykonanie ww. zadania inwestycyjnego. Nieprawidłowość narusza art. art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

IV. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. W umowach dotacyjnych – porozumieniach zawartych przez Powiat z Gminą Sadowie w dniu 9 maja 2019 roku w sprawie wspólnego zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 0703T Zochcin – Sadowie – dr, kraj Nr 9 w km. 1+858 na odc. 0,122 km” oraz Gminą Baćkowice w dniu 30.05.2019 roku w sprawie wspólnego zadania pn. „Remont drogi nr 0706T gr. pow. opatowskiego – Podlesie – Nieskurzów Stary w km 1+513 – 3+003 odc. dł 1,490 km, nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej. Nieprawidłowość narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W dniu 22.12.2019 roku Powiat zawarł umowę dotacyjną – porozumienie z Gminą Ożarów w sprawie wspólnego zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 0761T dr. pow. Nr 42111 – Karsy – dr. pow. Nr 42113 w m. Karsy w km 1+954 – 4+000 odc. dł. 2,046 km”, pomimo iż zadanie zostało wykonane od 10.09.2019 roku do 30.09.2019 roku oraz odebrane protokołem odbioru w dniu 14.10.2019 roku. Powiat dotację otrzymaną z Gminy Ożarów w kwocie 74.351,00 zł przeznaczył na refundację wydatków poniesionych przed dniem zawarcia umowy. Nieprawidłowość narusza art. 126 i art. 250 oraz art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W 2017 roku sporządzono projekt planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2017-2019, który nie został przyjęty przez Zarząd. Nieprawidłowość narusza art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁵. Zarząd uchwałą Nr 80.74.2020 z dnia 10.06.2020 roku przyjął plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

2. W latach 2017-2019 zaniechano pobrania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu od Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej w Tarłowie wynikającej z decyzji z dnia 14.09.2015 roku znak: G.II.5844.6.2015.P, w łącznej kwocie 2.628,66 zł. Nieprawidłowość narusza art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Tarłowie wpłaty zaległości za lata 2017-2019 dokonała w dniu 24.06.2020 roku w kwocie 2.628,66 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu Opatowskiego poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego oraz Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu Opatowskiego jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową Powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, organizacje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat za zewnątrz (art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W planie finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie ujmować wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego natomiast wydatki budżetowe Warsztatów Terapii uwzględniać w planach finansowych Domów Pomocy Społecznej w Zochcinku i Sobowie, jako podmiotów prowadzących WTZ, stosownie do art. 11 ust. 3 oraz art. 249 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Zobowiązać Dyrektorów Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku oraz Sobowie do sporządzania i przedkładania Zarządowi Powiatu po jednym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S obejmujących swym zakresem dochody i wydatki zrealizowane zarówno przez DPS jak i Warsztaty Terapii Zajęciowej, mając na uwadze iż WTZ nie są jednostkami o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych lecz funkcjonują w strukturze organizacyjnej ww. Domów Pomocy Społecznej.
3. Zaprzestać ujmowania w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych Starostwa Powiatowego kosztów oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem Warsztatów Terapii Zajęciowej, które funkcjonują w strukturach odrębnych jednostek budżetowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych) oraz stosowanych w jednostce programów komputerowych, a w szczególności dostosować zasady funkcjonowania kont 141 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.
5. Ewidencję analityczną do kont budżetu oraz Starostwa prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) ewidencję szczegółową do konta 902 "Wydatki budżetu" prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,
 - b) do konta 130S „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
 - c) do konta 240 „Pozostałe rozrachunki" prowadzić ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dotyczącym należności z tytułu dochodów budżetowych i zobowiązań dotyczących wydatków budżetowych,
 - d) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową w podziale na poszczególne podmioty zobowiązane do jej zapłaty,
6. Ewidencję analityczną dla należności z tytułu opłat związanych z usuwaniem, przechowywaniem i oszacowaniem pojazdów prowadzić w sposób uniemożliwiający modyfikację dokonanych zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W księgach rachunkowych budżetu oraz Starostwa operacje gospodarcze ujmować rzetelnie i zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce

dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:

- a) zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu wydatki objęte planem finansowym Starostwa, w ewidencji księgowej budżetu ujmować na stronie Wn konta 902 "Wydatki budżetu" w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,
- b) zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy dochody budżetowe z tytułu opłat, mienia, niepodatkowych należności budżetowych oraz innych dochodów objętych planem finansowym jednostki Starostwo, w księgach rachunkowych budżetu ujmować na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu" w korespondencji ze stroną Wn konta 133 „Rachunek budżetu”,
- c) ewidencję rozrachunków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywanych na rachunek budżetu przez Ministerstwo Finansów, prowadzić na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,
- d) operacje gospodarcze dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować w księgach rachunkowych budżetu w poniższy sposób:
 - wpływ udziałów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu”
 - przypis należnych dochodów (pod datą wpływu udziałów lub datą ostatniego dnia miesiąca za który udziały wpłynęły):
Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów oraz grudzień prawidłowej kwoty udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- e) przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, stanowiących dochód danego roku, a przekazanych w roku kolejnym ewidencjonować w księgach rachunkowych Starostwa: Wn konto ustalone w zakładowym planie kont i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Starostwa.
- f) na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zaprzestać ujmowania rozliczeń z tytułu podatku VAT, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 18 lit b) i pkt 24 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przez aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach;
- g) do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego zaliczać otrzymane przez jednostkę środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 i art. 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 roku, zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych,

- h)** w ewidencji Starostwa na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” przestrzegać zasady, że w przypadku gdy jednostka (Starostwo) nie dysponuje wyodrębnionym w banku rachunkiem bankowym służącym do realizacji dochodów i wydatków objętych planem finansowym Starostwa, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, konto 130 na ostatni dzień danego roku budżetowego nie wykazuje salda.
- 8.** Prawidłowo stosować klasyfikację działań, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności w ewidencji księgowej jednostki, pobrane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu dochody z tytułu realizacji przez Starostwo zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w paragrafie zgodnym ze źródłem powstania dochodu.
- 9.** Wartość środka trwałego określać w rzeczywistej cenie jego nabycia, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonywać według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, mając na uwadze że każdy składnik aktywów ujęty w księgach rachunkowych, to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 28 ust. 2 i art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości.
- 10.** Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych, mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych były przekazywane do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 11.** W księgach rachunkowych Starostwa, prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 12.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

 - a)** w bilansie z wykonania budżetu Powiatu należności z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazywać w Aktywach w poz. II.2 Należności od budżetów,

- b) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazywać rzeczywistą kwotę dochodów zrealizowanych w danym roku budżetowym, mając na uwadze § 9 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
13. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego Starostwa, w kolumnie 6 "Dochody wykonane ogółem" wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące:
- nadwyżki z lat ubiegłych - wykazywać w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, stosownie do § 12 pkt 5 lit c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - wolnych środków - wykazywać w wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, stosownie do § 12 pkt 5 lit d) ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
- c) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- wykazywać tylko dane dotyczące dochodów zrealizowanych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe, mając na uwadze, iż dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Powiatu Opatowskiego winny być zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
 - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności:

- w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,
 - w kol. 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" wykazywać kwoty dochodów zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 7 "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"
 - w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" dane dotyczące subwencji ogólnej oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, wykazywać w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,
- d) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
14. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności, w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
15. Nie dokonywać istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, z wyjątkiem sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Poręczeń i gwarancji, udzielać z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 94 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym poręczenia i gwarancje, są terminowe i udzielane do określonej kwoty, przy czym czynności prawnych polegających na udzielaniu poręczeń i gwarancji, dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd, stosownie do art. 262 ust. 1 tej ustawy.
17. Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, z uwzględnieniem wyłączeń określonych w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy

i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego.

18. Pracownikom wskazanym w protokole kontroli, dokonać wypłaty zaniżonej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 i 2019 rok. W odpowiedzi poinformować o skutkach finansowych tych działań.
19. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków w stosunku do obowiązujących zakresów czynności, a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
20. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
21. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
22. Zobowiązać osoby upoważnione, do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
23. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi lub roboty budowlane, Wykonawcy którego oferta została najwyżej oceniona, termin na złożenie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów w zakresie: spełniania warunków udziału w postępowaniu, braku podstaw do wykluczenia oraz potwierdzeniu spełnienia warunków przedmiotowych, określać zgodnie z art. 26 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
24. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
25. Zawierać umowy o udzielenie dotacji w których zostanie określony termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
26. Otrzymane dotacje celowe wykorzystywać poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, które wykonano po zawarciu umowy, stosownie do art. 126 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
27. Dokonać rzetelnego rozliczenia i zwrotu dotacji w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Ożarów na zadanie pn. „Remont drogi powiatowej nr 0761T dr. pow. Nr 42111 – Karsy – dr. pow. Nr 42113 w m. Karsy w km 1+954 – 4+000 odc. dł. 2,046 km”.

- 28.** Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu pobierać w terminie do 31 marca danego roku w wysokości wynikającej z wydanych decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, stosownie do art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zbigniew
Rękas

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.09.23 14:04:24
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Opatowie