



Kielce, dnia 24 maja 2024 roku

WK.60.2.2024

**Pan Marcin Wojniak**

Starosta Powiatu Pińczowskiego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Pińczowie w okresie od dnia 16 stycznia 2024 r. do dnia 23 lutego 2024 r. oraz w dniach 11-13 marca 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Pińczowskiego za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28.03.2024 r.

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

#### **I. W zakresie udzielania dotacji:**

W 2023 r. zanizono łącznie o 489.847,63 zł ustalone i wypłacone dotacje podmiotowe dla dwóch Niepublicznych Szkół oraz Niepublicznego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego prowadzącego w swych strukturach trzy szkoły specjalne, a mianowicie:

- Prywatne Technikum Awans w Pińczowie - kwota 5.901,36 zł,
- Prywatna Branżowa Szkoła I Stopnia AWANS w Pińczowie - kwota 13.974,52 zł,
- Niepubliczny Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy „Złote Serce” w Pińczowie - kwota 469.971,75 zł.

Nieprawidłowość była wynikiem pominięcia uwzględnienia wskaźnika korygującego Di z metryczki subwencji oświatowej na 2023 rok, stanowiącego podstawę do ustalenia kwoty dotacji obowiązującej na jednego ucznia/wychowanka w 2023 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 oraz art. 29 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>2</sup>.

#### **II. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

Starosta nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – standard 1312 –

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

Oceny zewnętrzne, stanowiące załącznik do obowiązującego od dnia 1.01.2017 r. Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych<sup>3</sup> w związku z art. 276 i art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup>. Zgodnie z Międzynarodowym standardem praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 „Oceny zewnętrzne” oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji,

### **III. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- 1.** W 2023 r. i latach poprzednich nie ujmowano w księgach rachunkowych środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które ewidencjonowano pozabilansowo na założonym w tym celu koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”. Tym samym saldo Wn konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” (konto analityczne 136-1-1 „środki PFRON umowa FIX/PRZ/007781/222”) według stanu na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 90.000,00 zł nie zostało wykazane w sprawozdaniu finansowym Starostwa „Bilans jednostki budżetowej” na dzień 31.12.2022 r. w części Aktywa obrotowe w pozycji „B.III. Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.  
Ponadto operacje gospodarcze dotyczące wpływu i wydatkowania środków z PFRON w 2023 r. nieprawidłowo ujmowano na kontach 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 853 „Fundusze celowe”, zamiast dokonywać zapisów w księgach rachunkowych Starostwa na kontach 139 „Inne rachunki bankowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz odpowiednich kontach przychodów i kosztów. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>, § 23 ust. 3 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<sup>6</sup> w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia.
- 2.** W obowiązującej w 2023 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityce) rachunkowości stwierdzono brak: określenia aktualnej wersji stosowanego oprogramowania, określenia stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych, wprowadzenia do planu kont jednostki konta 410 „Inne świadczenie”, pomimo ewidencjonowania na nim operacji gospodarczych w latach 2022-2023.  
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 3.** Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 01.01.2023 r. konto 800 „Fundusz jednostki” wykazywało zarówno saldo Wn oraz saldo Ma, zamiast wykazywać jedno saldo Wn na kwotę 8.170.776,41 zł oznaczające stan funduszu jednostki. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta

<sup>3</sup> Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28 , dalej Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

800 „Fundusz jednostki” określone w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w 2023 r. w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Zdarzenia dotyczące zmian (zwiększeń) w stanie środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) w wyniku nabycia nieruchomości oraz zakończonych zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 6.822.232,87 zł nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego przekazywania przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów OT oraz aktów notarialnych dotyczących nabycia gruntów na rzecz Powiatu. Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów do Wydziału Finansowego wyniosły od 1 do 21 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu poniższych operacji gospodarczych:
  - a) w księgach rachunkowych 2022 r. nie dokonano przypisu na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” kwoty 3.713,44 zł dotacji niewykorzystanych w 2022 r. Tym samym konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 01.01.2023 r. wykazywało saldo Wn w wysokości 3.713,44 zł.
  - b) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” nie ujmowano naliczenia diet dla radnych, które ewidencjonowano bezpośrednio w koszty danego miesiąca 2023 r. w dacie dokonania przelewu na rachunek bankowy zapisem Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.  
Nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
7. W 2023 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” stwierdzono trzy przypadki ujęcia zaangażowania pod datą przekazania umowy do księgowości oraz dwa przypadki ujęcia zaangażowania pod datą otrzymania od wykonawcy faktury. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. jak również art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (z dnia 20.02.2023 r.) po stronie wykonania w „Przychodach” w pozycji „D12. spłata udzielonych pożyczek” oraz w „Rozchodach” w pozycji „D22. udzielone pożyczki” nie wykazano kwoty 106.085,00 zł z tytułu udzielonej w 2022 r. z budżetu Powiatu pożyczki krótkoterminowej.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> oraz § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

9. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono, że:

a) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (z dnia 26.01.2023 r.) w wiersz N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 10.288.221,70 zł, zamiast kwoty 10.378.652,88 zł wynikającej z ewidencji księgowej budżetu i Starostwa według stanu na dzień 31.12.2022 r., co spowodowane było nie uwzględnieniem stanu środków z PFRON (saldo Wn konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” na kwotę 90.000,00 zł) oraz środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej (saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” na kwotę 430,50 zł);

b) w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2022 r. (z dnia 30.01.2023 r.) w części B „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych” nieprawidłowo wykazano dane w Tabeli B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) w wierszu „7. Banki”, tj.:

– w kolumnie nr 4 „zapadalność w latach (1,5>” wykazano kwotę 7.553.062,88 zł zamiast kwoty 6.104.451,04 zł;

– w kolumnie nr 5 „zapadalność w latach powyżej 5” wykazano kwotę 1.944.782,52 zł zamiast kwoty 3.393.394,36 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup> w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

#### **IV. W zakresie dochodów budżetowych:**

1. Nie prowadzono skutecznych działań egzekucyjnych w stosunku do osób, którym wydano decyzje o karach pieniężnych za naruszenie obowiązku rejestracji pojazdu lub obowiązku zawiadomienia starosty o zbyciu pojazdu na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>9</sup>, tj. nie zostały wystawione upomnienia, a w przypadku braku wpłaty w terminie określonym w wystawionych upomnieniach nie sporządzono tytułów wykonawczych. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>10</sup>.

2. Nie dostosowano zapisów uchwały Nr III/18/2010 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych Powiatu Pińczowskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych mających charakter cywilnoprawny a także wskazania organów do tego uprawnionych do zmian ustawy

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa Prawo o ruchu drogowym

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

o finansach publicznych. Nadto w § 7 uchwały do umorzenia należności uprawniono Radę Powiatu w przypadku wartości należności przekraczającej kwotę 20.000,00 zł.

Zaniechanie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w powyższym zakresie narusza art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>11</sup>.

#### **V. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Wicestarości nieprzerwanie od 2019 r. do 2023 r. przyznawano dodatki specjalne w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu ich przyznania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. pozyskiwanie dodatkowych środków na infrastrukturę Powiatu Pińczowskiego oraz za nadzór nad pozyskiwaniem i wykorzystaniem środków unijnych. Dodatki przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy. W konsekwencji dodatek specjalny stał się stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym wykonywaniem tych samych obowiązków. Natomiast dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości.

Ponadto pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektor pismem Znak:SK.X.220.1.2022 z dnia 20.01.2022 r. określającym wysokość wynagrodzenia, został przyznany dodatek specjalny na okres 15 miesięcy w kwocie 600,00 zł. W piśmie przyznającym dodatek specjalny dla ww. pracownika nie wskazane zostały dodatkowe zadania lub zwiększony zakres obowiązków oraz okres na jaki został przyznany dodatek, które to stanowiły podstawę przyznania dodatku specjalnego.

Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>12</sup> w związku z § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa który określa, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny na okres 12 miesięcy.

2. Pracownikowi zatrudnionemu na 3/5 etatu na stanowisku Główny Specjalista ds. Informatyki ustalono od dnia 01.01.2022 r. wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania w kwocie 3.200,00 zł, pomimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa wynosiło w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.03.2023 r. kwotę 3.000,00 zł.

Wskutek powyższego dokonano wypłaty wynagrodzenia w okresie od dnia 1.01.2022 roku do dnia 31.03.2023 roku w zawyżonej wysokości o kwotę 3.600,00 zł (wraz z dodatkiem stażowym). Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>13</sup> oraz postanowienia obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania ustalonego zarządzeniem Nr 3.2019 Starosty z dnia 10.01.2019 r. z późn. zm.

3. Wypłaty nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Referent dokonano z opóźnieniem wynoszącym 114 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nadto wypłatę nagrody zaniżono o 753,21 zł, bowiem do ustalenia jej

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 107, dalej ustawa o samorządzie powiatowym

<sup>12</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, dalej ustawa Kodeks pracy

wysokości uwzględniono wynagrodzenie ustalone pismem z dnia 21.01.2021 r. w kwocie 4.215,72 zł, zamiast wynagrodzenie ustalone pismem z dnia 20.01.2022 r. w kwocie 5.176,50 zł. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor, który z dniem 16.01.2023 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy wypłatę nagrody zawyżono o 81,00 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody został uwzględniony nienależnie jednorazowy dodatek za pranie odzieży.

Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>14</sup> w związku § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>15</sup>.

4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego szpitala powiatowego w Pińczowie” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz Kierownik Zamawiającego złożyły w dniach 12 i 27 grudnia 2022 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pomimo że wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 25.11.2022 r. Nieprawidłowość narusza art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>.

b) Kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego nie złożyły w formie pisemnej oświadczenia o konflikcie interesów, co narusza art. 56 ust. 2 ustawy prawo Zamówień publicznych.

c) Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 37.152,15 zł dokonano po upływie 207 dni od wykonania umowy, co narusza art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w § 9 umowy zawartej z wykonawcą.

#### **VI. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. W 2022 roku zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy, tj. jednej nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży oraz trzech nieruchomości gruntowych przeznaczonych do wdzierżawienia. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>17</sup>.
2. Nabywcę nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,0031 ha, stanowiącej własność Powiatu obciążono kosztem sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 1.500,00 zł, co narusza art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **VII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:**

1. Nie przekazano na piśmie kierownikom jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2023 rok, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

---

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 2 poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

<sup>16</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>17</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>18</sup>.

2. W 2023 roku nie przeprowadzono kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, co narusza art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2001 r. o działalności leczniczej<sup>19</sup>.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu Pińczowskiego jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący Zarządu, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego, którego jest kierownikiem (art. 33, art. 34 ust. 1 i art. 35 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa 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. Począwszy od 2024 r. ustalać i wypłacać dotacje podmiotowe dla dotowanych jednostek oświatowych z uwzględnieniem wskaźnika korygującego Di, stosownie do art. 26 ust. 1 oraz art. 29 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
2. Zlecać przeprowadzenie oceny zewnętrznej audytu co najmniej raz na pięć lat, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Międzynarodowego standardu praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiącym załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

<sup>19</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 991 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

3. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie wersji stosowanego programu komputerowego, stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych oraz zakładowego planu kont jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Prawidłowo zamykać konto 800 „Fundusz jednostki” ustalając saldo Wn lub Ma oznaczające stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
5. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić bieżące przekazywanie do Wydziału Finansowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych z inwestycji oraz aktów notarialnych dotyczących nabycia nieruchomości, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
7. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
  - a) przypisu niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji, należnych do zwrotu w roku następnym, dokonywać na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
  - b) naliczenie i wypłatę diet dla radnych ujmować na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - c) operacje gospodarcze dotyczące rozliczenia środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmować w ewidencji bilansowej jednostki w następujący sposób:
    - wpływ środków ujmować na stronie Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
    - koszty realizacji zadań bieżących ujmować na stronie Wn właściwych kont kosztów zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” lub zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, a w przypadku zakupu środków trwałych na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe”, w korespondencji ze stroną Ma kont rozrachunkowych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” (np. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”),
    - zapłatę ze środków PFRON ujmować na stronie Wn konta rozrachunkowego zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” (np. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) w korespondencji ze stroną Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”,



- przeksięgowanie równowartości środków PFRON wykorzystanych na zapłatę za zrealizowane zadania bieżące ujmować na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, a w przypadku zakupu środków trwałych (ujmowanych na koncie 011) w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
- 8.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  - 9.** Zaangażowanie wydatków ujmować na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont Starostwa.
  - 10.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie w tym sprawozdaniu po stronie wykonania danych dotyczących przychodów i rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek zgodnie z wykonanymi przychodami i rozchodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
  - 11.** Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
  - 12.** Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników, którym wydano decyzje o karach pieniężnych na podstawie przepisów ustawy Prawo o ruchu drogowym, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
  - 13.** Opracować i przedłożyć Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie zmiany obowiązującej uchwały Nr III/18/2010 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych Powiatu Pińczowskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych mających charakter cywilnoprawny a także wskazania organów do tego uprawnionych, stosownie do art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - 14.** Dodatki specjalne dla pracowników samorządowych przyznawać z tytułu okresowego

zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków a także wykazanie okresowego charakteru przyznania dodatku w związku z § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa.

15. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy.
16. Wystąpić do pracownika Starostwa o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, nienależnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
17. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody oraz ustalać z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z § 6 ust. 1 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.
18. Egzekwować obowiązek złożenia oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia stosownie do art. 56 ust. 3, natomiast oświadczenia o konflikcie interesów niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, natomiast oświadczenia o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez niego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych
20. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Nie obciążać nabywców nieruchomości powiatowych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a w szczególności jej wyceny i związanych z tym opłat, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Kierownikom podległych jednostek budżetowych, przekazywać na piśmie informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

- 23.** Przeprowadzać kontrolę, w tym w zakresie gospodarki finansowej, w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych<sup>20</sup>.

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.

Damian Grzelka  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*

Do wiadomości:  
Rada Powiatu w Pińczowie

---

<sup>20</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 1331