



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 12 czerwca 2024 roku

WK.60.8.2024

Pan Jerzy Kolarz

Starosta Powiatu Buskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju w okresie od dnia 28 lutego 2024 r. do dnia 12 kwietnia 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Buskiego** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17.04.2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu Buskiego.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zarządzeniu Nr 122/2023 Starosty z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, nie zawarto wykazu wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. stosowanych dzienników częściowych Starostwa oraz budżetu, nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa oraz nie określono aktualnej wersji stosowanego oprogramowania. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. 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.
3. W księgach rachunkowych 2022 r. nie dokonano przypisu niewykorzystanych w 2022 r. dotacji na kwotę 22.102,22 zł 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”, tym samym konto 224 na dzień 01.01.2023 r. wykazywało saldo Wn na kwotę 22.102,22 zł. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 221, 224

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

4. Zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych (konto 011) na kwotę ogółem 1.421.744,28 zł w wyniku wydania decyzji z dnia 11.10.2023 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu oraz decyzji znak z dnia 24.08.2023 r. o ustanowieniu trwałego zarządu, nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego przekazania do Wydziału Finansowego przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów wewnętrznych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Starostwa w kolumnie „Stan na koniec roku” według stanu na dzień 31.12.2022 r. stwierdzono, że:
 - a) w Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w wierszu G.III. „Inne” wykazano kwotę 57.778,78 zł stanowiącą saldo Ma konta 750 „Przychody finansowe”, zamiast wykazać odpowiednio kwotę 22 080,00 zł w wierszu G.III „Inne” oraz kwotę 35 698,78 zł w wierszu G.II. „Odsetki”;
 - b) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w:
 - wierszu I.1.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 30.827.531,10 zł, która stanowi sumę wydatków wykonanych wynikającą z jednostkowego sprawozdania Rb-28S za 2022 rok. W przedmiotowej pozycji nie uwzględniono wydatków niewygasających za 2021 r. zrealizowanych w 2022 r. w kwocie 75.119,79 zł;
 - wierszu I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano 7.686.399,22 zł, zamiast kwotę 7.472.999,20 zł odpowiadającą sumie wydatków sklasyfikowanych w § 605 i § 606 wynikających ze sprawozdania Rb-28S za 2022 r.;
 - wierszu I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano 0,00 zł zamiast 785.199,85 zł;
 - wierszu I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 3.229.642,48 zł, która nie wynika z jednostkowych sprawozdań Rb-27S za 2022 rok oraz Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.;
 - wierszu I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazano 0,00 zł zamiast 349.610,37 zł;
 - wierszu I.2.9 „Inne zmniejszenia” wykazano 0,00 zł zamiast kwoty 621.280,03 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 7 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W zakresie terminowości przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono, że:
 - a) Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przekazano w dniu 12 kwietnia 2023 r. zamiast w terminie do dnia 11 kwietnia 2023 r.;

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- b) Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przekazano w dniu 12 kwietnia 2023 r. (wydatki) oraz w dniu 13 kwietnia 2023 r. (dotacje) zamiast w terminie do dnia 11 kwietnia 2023 r.;
- c) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2023 r. przekazano w dniu 18 kwietnia 2023 r. zamiast w terminie do dnia 11 kwietnia 2023 r.

Nieprawidłowości naruszają § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz terminy przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiące załącznik nr 41 do tego rozporządzenia, § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ oraz terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiące załącznik nr 6 do tego rozporządzenia.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. z ksiąg rachunkowych wynikają zaległości w kwocie 203.238,66 zł z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne⁶. W wyjaśnieniu złożonym przez Naczelnika Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami i Skarbnika wskazano: „(...) do należności z tytułu opłat geodezyjnych pobieranych na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne wykazanych w sprawozdaniu Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023r w rozdziale 71012 paragrafie 0690 występuje należność w kwocie 203 238,66 zł, ponieważ przypisy należności są ewidencjonowane w księgach rachunkowych na podstawie wystawionych Dokumentów Obliczenia Opłaty. Wnioskodawcy składającemu wnioski o wydanie dokumentów z zasobu geodezyjno kartograficznego, lub zgłaszającemu pracę geodezyjną przygotowany jest Dokument Obliczenia Opłaty na podstawie, którego dokonuje wpłaty przed odbiorem materiałów. Bardzo często zdarza się, że wnioskodawcy nie dokonują wpłaty i nie zgłaszają się po odbiór materiałów zasobu w związku z powyższym nie są przygotowywane materiały. W takiej sytuacji brak podstaw do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec wnioskodawcy. Jednocześnie brak jest przepisu pozwalającego na anulowanie Dokumentu Obliczenia Opłaty. Jedyнным ze sposobów zakończenia sprawy jest wydanie decyzji o odmowie udostępnienia materiałów zasobu, ewentualnie wystąpienie do wnioskodawcy o wycofanie wniosku lub zgłoszenia pracy geodezyjnej. Na tej podstawie można będzie dokonać wyksięgowania należnych opłat z ewidencji księgowej.”

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁵ 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

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

Ww. należności przypisywano w księgach rachunkowych zatem uznano, że spełniają one podstawowe kryteria dla uznania ich jako składnik aktywów jednostki w świetle art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. Natomiast z wyjaśnienia wynika, że istnieją wątpliwości czy przyniosą one w przyszłości korzyści ekonomiczne, a zatem czy stan wynikający z ksiąg odzwierciedla stan rzeczywisty o którym mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Wypłaty nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy dla 2 pracowników Starostwa dokonano w zawyżonej kwocie łącznie o 1.005,84 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej został uwzględniony dodatek specjalny przyznany w miesiącu wypłaty nagrody, zamiast uśredniona wysokość dodatku specjalnego wypłacona w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁸ w związku § 15 i § 17 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 urlop⁹.
2. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujęto wartość 2 umów pod datą otrzymanej od wykonawcy faktury. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Na dzień 4.12.2023 r. dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym Starostwa w rozdziale 85321 § 4300 o kwotę 9.877,56 zł. Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Na dzień 31.10.2023 r., 30.11.2023 r. oraz 22.12.2023 r. wystąpiły przypadki przekroczenia limitu upoważnienia do zaciągania zobowiązań określonych w planie finansowym Starostwa w rozdziałach: 60095§4300, 75019§4300, 80120§4270, 85321§4010, 4110, 4300 łącznie o kwotę 80.109,44 zł. Nieprawidłowość narusza art. 261 ustawy o finansach publicznych.
5. Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r. zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego 82 dni po przyjęciu budżetu, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.
6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Adaptacja i modernizacja pomieszczeń budynku A przy ul. Bohaterów Warszawy 120 na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Busku Zdroju” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - Zamawiający nie przekazał w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25.11.2022 r., informacja o złożonych ofertach i wnioskach została przekazana do Prezesa UZP w dniu 2.10.2023 r., tj. 311 dni od momentu otwarcia ofert. Powyższe narusza art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁹ 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

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wpłaconego w formie pieniężnej miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonany (czas zakończenia umowy w dniu 11.05.2023 r.). W dniu 08.08.2023 r. Wykonawcy dokonano zwrotu 70% kwoty należnego zabezpieczenia umowy w wysokości 30.418,50 zł, tj. po upływie 78 dni od wykonania umowy. Nieprawidłowość narusza art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 13 umowy.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W dniu 12.12.2023 r. zawarto umowę sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 135/5 w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 8630/2023, w którym przedstawiciel Skarbu Państwa – Starosta -potwierdził zapłatę ceny sprzedaży w całości przed zawarciem aktu notarialnego (§ 3 aktu notarialnego). Nabywca uiszczył ustaloną w drodze przetargu kwotę 10.858,00 zł, pomniejszoną o wpłacone wadium dopiero w trakcie trwania kontroli w dniu 04.03.2024 r., co jest niezgodne z pkt 13 protokołu z przeprowadzonego przetargu z dnia 26.10.2023 r. W przedmiotowym protokole nabywca został zobowiązany do wpłaty pozostałej ceny nieruchomości (10.858,00 zł) w terminie najpóźniej 1 dzień przed zawarciem aktu notarialnego (data wpływu środków na konto). Z tytułu opóźnienia w zapłacie, naliczono i pobrano odsetki w kwocie 284,12 zł z dnia 04.03.2024 r.
2. W latach 2022 – 2023 dzierżawca o nr konta 36848 został obciążony czynszem rocznym, niezgodnym z obowiązującą umową dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.12.2017 r., zgodnie z którą kwota czynszu powinna wynieść 300,00 zł netto + podatek VAT, co daje kwotę 369,00 zł brutto, zamiast kwoty naliczonej w wysokości 243,90 zł netto + podatek VAT, co daje kwotę 300,00 zł brutto. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz zapisy obowiązującej umowy dzierżawy. W trakcie trwania kontroli wystawiono faktury korygujące, które zostały uregulowane do czasu zakończenia kontroli.

V. W zakresie pozostałych ustaleń:

1. W 2023 roku nie dokonywano kontroli i oceny działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 121 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej¹¹.
2. Od 2010 roku nie zamieszczano w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa wystąpień, zaleceń i informacji z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi w zw. z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej¹². W trakcie trwania kontroli umieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa wystąpienia, zalecenia i informacje z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w latach 2020-2024.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr 1, 3, 7 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.34.2020 z dnia 26 stycznia 2021 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2020 r. nie zostały wykonane. Jak wynika z wyżej

¹¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej,

opisanych ustaleń w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: opracowania zasad (polityki) rachunkowości jednostki, niesporządzania zestawień dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze oraz niebieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Buskiego 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 ust. 2 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. Na bieżąco publikować w Biuletynie Informacji informacje w zakresie dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi w zw. z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.
2. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie wykazu wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych (stosowanych dzienników częściowych), wersji stosowanego programu komputerowego, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. 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.
4. 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 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”.
5. 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 wewnętrznych dotyczących przyjęcia/przekazania środków trwałych (nieruchomości), celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz Zestawienie zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 10 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Terminowo przekazywać jednostkowe sprawozdania budżetowe: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, oraz sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
8. Ustalić prawidłowy stan należności z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne. W przypadku, gdy stan rzeczywisty nie jest zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych spowodować urealnienie stanu należności, natomiast w stosunku do należności, które powinny być egzekwowane podjąć czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
9. Nagrody jubileuszowe dla pracowników ustalać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy 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 art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z § 15, 17 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.

10. 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.
11. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
12. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
13. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzać oraz zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. Przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. 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.
16. Dokonywać kontroli i oceny działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, stosownie do art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹³.
17. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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.

¹³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331, dalej rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych

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
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Busku-Zdroju