



Kielce, dnia 28 stycznia 2025 r.

WK.60.26.2024

Pan Paweł Faryna
Starosta Jędrzejowski

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 Jędrzejowie w okresie od dnia 12 sierpnia 2024 r. do dnia 15 listopada 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Jędrzejowskiego** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 grudnia 2024 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W 2023 roku i w latach poprzednich kontrolowana jednostka nie posiadała konta księgowego odzwierciedlającego bezpośrednio obroty i salda rachunku bankowego podzielonej płatności (podatku VAT). Dla Starostwa prowadzony jest rachunek bankowy „Rachunek VAT” (split payment) będący rachunkiem pomocniczym do rachunku „Podatek VAT centralizacja”, dla którego w ewidencji księgowej budżetu Powiatu prowadzono konto 133-002 „Rachunek budżetu – centralizacja VAT”. Jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych budżetu oraz Starostwa z otrzymanym z Banku potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2023 r. jednakże w toku przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2023 r. nie ujawniono i nie wyjaśniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, co wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze otrzymania potwierdzenia sald. W przesłanym przez Bank potwierdzeniu sald rachunków bankowych według stanu na dzień 31.12.2023 r. rachunek bankowy „Podatek VAT centralizacja” wykazuje saldo na kwotę 27.015,02 zł, które znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu saldem Wn konta 133-002 „Rachunek budżetu – centralizacja VAT”. Natomiast rachunek bankowy „Rachunek VAT” podzielona płatność (split payment) wg ewidencji banku wykazuje saldo

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

na kwotę 7.648,67 zł, które nie znajduje odzwierciedlenia na koncie 133 „Rachunek budżetu”. Przedmiotowe saldo zostało wykazane w ewidencji księgowej budżetu jako należność na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto szczegółowe 240-051).

Wpływ podatku VAT na rachunek bankowy centralizacji VAT ujmowano zapisem na stronie Wn konta 133-002 „Rachunek budżetu – centralizacja VAT” w korespondencji ze stroną Ma konta 226 „Rozliczenia z jednostkami objętymi centralizacją podatku VAT” według poszczególnych jednostek organizacyjnych, a przekazanie podatku VAT na rachunek podzielonej płatności (split payment) ujmowano zapisem na stronie Wn konta 240-051 „Pozostałe rozrachunki-split payment” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-002 „Rachunek budżetu – centralizacja VAT”. Tym samym ewidencja księgowa podzielonej płatności podatku VAT nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, odrębnie dla rachunku rozliczeniowego VAT centralizacja i odrębnie dla rachunku VAT split payment.

W czasie niniejszej kontroli kompleksowej jednostka dokonała wydzielenia w księgach rachunkowych budżetu konta analitycznego 133-003 „Rachunek budżetu-rachunek VAT split payment” w zakresie podatku VAT podzielona płatność.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

2. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Starostwa przy księgowaniu poniższych operacji gospodarczych:

a) wpłaty bezgotówkowe w 2023 r. ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa z wykorzystaniem konta 101 „Kasa”, tj.: zapłata przy pomocy terminala płatniczego zapisem na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma konta 220 „Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa”; wpływ środków na rachunek bankowy dochodów jednostki zapisem na stronie Wn konta 142 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji ze stroną Ma konta 101 „Kasa” według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na dzień 30 września 2024 r. jednostka dokonała korekty zapisów księgowych dotyczących transakcji bezgotówkowych na koncie 101 „Kasa” oraz dokonano zmiany ustawień systemowych w celu prawidłowego ewidencjonowania wpłat bezgotówkowych.

b) w księgach rachunkowych Starostwa na dzień 31.12.2023 r. nie dokonano przypisu dotacji do zwrotu 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”. W wyniku powyższego na dzień 31.12.2023 r. konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wykazywało saldo Wn na kwotę 78.468,40 zł. Przypisu dokonano w styczniu 2024 r. Analogicznie na dzień 01.01.2023 r. konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wykazywało saldo Wn na kwotę 124.834,78 zł i saldo Ma na kwotę 0,00 zł. Przypisu zwrotu dotacji za 2022 r. dokonano na podstawie polecenia księgowania z dnia 01.01.2023 r. na kwotę 124.834,78 zł zapisem Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

(konto analityczne 221-011) Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania ww. kont 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 w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości.

3. Odsetki od zaciągniętego kredytu długoterminowego należne za grudzień 2023 r. na kwotę 83.440,90 zł zapłacone w styczniu 2024 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu 2024 r. zapisem na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 134 „Kredyty bankowe”, zamiast w 2023 r. Nieprawidłowość narusza § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. W Bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– w części Aktywa w kolumnie „Stan na koniec roku” w wierszu I.1 „Środki pieniężne” wykazano saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” na kwotę 8.091.619,96 zł, zamiast kwotę 8.099.268,63 zł, w wyniku nieuwzględnienia salda na rachunku bankowym „Rachunek VAT” (split payment) w kwocie 7.648,67 zł. Saldo rachunku bankowego VAT podzielona płatność na kwotę 7.648,67 zł ujęto w ewidencji księgowej budżetu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” i wykazano w wierszu II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”. Analogicznie zaprezentowano dane w Bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31.12.2022 r., tj. kwotę 1.891,66 zł stanowiącą saldo rachunku bankowego „Rachunek VAT” (split payment) na dzień 31.12.2022 r. wykazano w kolumnie „Stan na koniec roku” jako należności w kwocie ogółem 2.102,29 zł wykazanej w wierszu „II.3 Pozostałe należności i rozliczenia”.

– w części Pasywa: saldo Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 14.313.300,00 zł w całości wykazano w „I.1 Zobowiązania finansowe” w wierszu „I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” zamiast część salda konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 2.862.660,00 zł z tytułu rat kapitałowych przypadających do spłaty po dniu bilansowym, tj. w roku budżetowym 2024 wykazać w wierszu „I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a pozostałą część salda Ma konta 134 w wysokości 11.450.640,00 zł wykazać w wierszu „I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”. Analogicznie zaprezentowano dane w Bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31.12.2022 r., tj. saldo Ma konta 134 „Kredyty bankowe” na kwotę 15.613.300,00 zł wykazano w całości w „I.1 Zobowiązania finansowe” w wierszu „I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 22, art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z załącznikiem nr 7 do tego rozporządzenia.

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

5. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu na koniec 2023 r. (korekta nr 1) wykazano stan środków na rachunku budżetu na kwotę 8.099.268,63 zł, która nie wynika z salda Wn konta 133 „Rachunek budżetu”. Przedmiotowe konto wykazuje saldo Wn na kwotę 8.091.619,96 zł. Różnica w kwocie 7.648,67 zł stanowi saldo rachunku bankowego „Rachunek VAT” (split payment). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
6. W wyniku kontroli inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzonej w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30.11.2022 r. stwierdzono, że na Arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 5 zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe) ujęte w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

1. Wicestarości nieprzerwanie od 2019 r. przyznawano dodatki specjalne w sposób stały, regularny i długookresowy. W uzasadnieniu ich przyznawania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. z tytułu wykonywania dodatkowych obowiązków i zadań polegających na mobilizowaniu powiatowych jednostek organizacyjnych do ścisłej współpracy z organizacjami społecznymi i pożytku publicznego na rzecz wspomagania realizacji niektórych zadań, zbieżnych z zadaniami statutowymi tych organizacji, a od 01.11.2022 r. również z tytułu nadzoru nad realizacją projektów scalania gruntów w powiecie jędrzejowskim. 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. 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. Analogiczna sytuacja miała miejsce również w stosunku do pozostałych trzech pracowników objętych próbą kontrolną tj.:
 - Skarbnika, któremu nieprzerwanie od 2019 r. przyznawano dodatki specjalne w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu ich przyznawania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. z tytułu inspirowania, koordynacji oraz nadzoru nad pracą powiatowych jednostek organizacyjnych w kierunku pozyskiwania przez nie pozabudżetowych środków finansowych na inwestycje i remonty. Dodatki przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy;
 - Inspektora ds. Kadr, któremu nieprzerwanie od 2019 r. do 2022 r., przyznawano dodatek specjalny w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu ich przyznawania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. z tytułu obsługi kadrowej Dyrektorów Szkół i jednostek podległych Starostwu Powiatowemu. Dodatki przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy;

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

- Inspektora FnB, któremu nieprzerwanie od 2019 r. do 2024 r., przyznawano dodatek specjalny w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu ich przyznawania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. z tytułu pełnienia obowiązków głównego księgowego Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej przy Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie. Dodatki przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy.
Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁵.
- 2. Radnemu, który był nieobecny na sesji Rady Powiatu w dniu 8 listopada 2023 r. wypłacono dietę w pełnej wysokości 2.362,04 zł, zamiast w obniżonej o 20% w wysokości 1.889,63 zł.
Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXXIII/240/2022 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2022 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym Rady Powiatu Jędrzejowskiego w związku z art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁶.
- 3. Kontrola udzielonego w 2022 r. zamówienia publicznego pn. „Zakup Energii Elektrycznej dla Grupy Zakupowej Energii Elektrycznej” wykazała przekroczenie o 7 dni terminu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, co narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

III. W zakresie gospodarki mieniem:

Decyzją Zarządu Powiatu z dnia 5 grudnia 2001 r. przekazano w trwały zarząd na czas nieoznaczony Starostwu Powiatowemu w Jędrzejowie nieruchomości położoną w Jędrzejowie 83 o pow. 0,3406 ha. Ponadto decyzją z dnia 12 sierpnia 2013 r. Zarząd Powiatu przekazał odpłatnie w trwały zarząd na czas nieoznaczony Starostwu zabudowaną nieruchomości położoną w Jędrzejowie o pow. 0,5762 ha.

Starostwo nie jest samorządową jednostką organizacyjną, a wyłącznie aparatem pomocniczym powiatu, zapewniającym obsługę administracyjną, organizacyjną i techniczną nie posiadającym samodzielnego bytu prawnego. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁸.

W trakcie niniejszej kontroli Zarząd Powiatu decyzją z dnia 10 października 2024 r., wygasił z urzędu trwały zarząd ustanowiony na rzecz Starostwa do ww. nieruchomości.

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.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 107, dalej ustawa o samorządzie powiatowym

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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 Jędrzejowskiego 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. Operacje gospodarcze dokonywane na rachunkach bankowych ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. ewidencjonować na wyodrębnionym koncie księgowym służącym do ewidencji środków pieniężnych obroty i salda z rachunku bankowego podzielonej płatności podatku VAT.
2. W księgach rachunkowych ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności za pomocą instrumentu płatniczego ujmować zapisem:
 - Wn 142 „Środki pieniężne w drodze-transakcje bezgotówkowe” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub Ma 220 „Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa” według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, pod datą zapłaty instrumentem płatniczym;
 - Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” i Ma 142 „Środki pieniężne w drodze-transakcje bezgotówkowe”, pod datą wyciągu bankowego.
 - b) 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”.

3. Odsetki naliczone w grudniu od zaciągniętego przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytu długoterminowego, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym ujmować na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 134 „Kredyty bankowe”, stosownie do § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22, art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności: w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
6. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze aby wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych (saldy konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”) przeprowadzać na koniec każdego roku w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
7. 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.

8. Dokonywać obniżenia diety radnego, stosownie do § 3 uchwały Nr XXXIII/240/2022 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2022 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym Rady Powiatu Jędrzejowskiego w związku z art. 21 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.
9. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Jędrzejowie