

Łódź, dnia 18 marca 2022 roku

Pan
Janusz Mielczarek
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Łęczyckiego

WK-602/17/2022

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Łęczyckim¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2019 – 2020 dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie unormowań wewnętrznych

W dniu 13 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1132 ze zm.). Zgodnie z art. 83 ust. 1 powołanej ustawy, jednostki współpracujące opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Jednostki współpracujące niezwłocznie powiadamiają Generalnego

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 23 września 2021 do 20 stycznia 2022 roku. Protokół został podpisany w dniu 24 lutego 2022 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

Inspektora o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Zarząd Powiatu Łęczyckiego dopiero uchwałą nr 286/2021 z dnia 8 września 2021 roku wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (stanowiącą załącznik nr 1 do ww. uchwały), na podstawie ww. przepisów obowiązujących od dnia 13 lipca 2018 roku.

W zakresie kontroli wewnętrznej

Zarządzeniem Starosty Łęczyckiego nr 46/2010 z dnia 6 września 2010 roku wprowadzono m.in. procedury kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łęczycy. Zgodnie z ww. § 2 pkt 7 „zarządzenie ryzykiem – jest dokonywane poprzez identyfikowanie ryzyk i podejmowanie działań określonych w procedurze zarządzania ryzykiem”. Zgodnie z postanowieniami § 6 - kontrolę instytucjonalną w Starostwie Powiatowym w Łęczycy i jednostkach organizacyjnych Powiatu Łęczyckiego przeprowadza się na podstawie regulaminu kontroli instytucjonalnej w Starostwie Powiatowym w Łęczycy. Zgodnie z § 5 Regulaminu kontroli instytucjonalnej w Starostwie Powiatowym w Łęczycy, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia nr 46/2010 Starosty Łęczyckiego z dnia 6 września 2010 roku obejmującym - przed przystąpieniem do kontroli należy opracować roczny plan kontroli obejmujący rok kalendarzowy, ze wskazaniem podmiotów podlegających kontroli, tematu zakresu kontroli, osób przydzielonych do przeprowadzenia kontroli oraz terminu kontroli. W § 6 określono z kolei, że plan kontroli powinien zawierać: [1] podmioty podlegające kontroli, [2] temat i zakres kontroli, [3] termin kontroli oraz [4] osoby przewidziane do przeprowadzenia kontroli.

Natomiast w późniejszych unormowaniach wewnętrznych jednostki, w § 5 zarządzenia nr 43/2020 Starosty Łęczyckiego z dnia 29 grudnia 2020 roku określono, że *„Kontrole przeprowadzane są na podstawie rocznego planu kontroli akceptowanego przez Starostę Łęczyckiego, który zawiera: datę sporządzenia, zakres podmiotowy i przedmiotowy kontroli, okres objęty kontrolą oraz czas przewidziany na przeprowadzenie kontroli”*. Natomiast zgodnie z § 5 pkt 3 zarządzenia - *„plan kontroli wprowadza się w formie zarządzenia Starosty Łęczyckiego w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok, na który opracowany jest plan kontroli*.

W latach 2019 – 2020 roczny plan kontroli nie został sporządzony. Starosta w formie zarządzenia wprowadził jedynie plan kontroli dla Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Na koniec 2020 roku na koncie 130 występowało saldo w wysokości 500.045,56 zł. W związku z powyższym należy wskazać, że w świetle art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) - jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: [1] wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; [2] dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Dopuszczalność powstania ww. salda nie oznacza dowolności w zakresie terminu likwidacji ww. sald.

2. Stwierdzono księgowanie zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2020 roku i zwróconych w 2020 roku, w następujący sposób - Wn 133-1 ze znakiem ujemnym, Ma 901-1 ze znakiem ujemnym.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 133 zawartym w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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: [1] zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu, [2] na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, [3] na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Z powyższego nie wynika bezpośrednio sposób ewidencji dotacji ani ich zwrotu, jednak zapisy na tym koncie powinny być zgodne z ewidencją banku, gdyż są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Należy w tym

miejscu wskazać, że dokonywanie zapisów ujemnych na koncie 133 powoduje, że nie są one zgodne z dokumentami bankowymi, jak też nie odzwierciedlają faktycznego przebiegu operacji. Ponadto, opis do konta 133 mówi wyraźnie, że po stronie Ma ewidencjonuje się wypłaty z rachunku budżetu. Zwrot dotacji jest wypłatą z rachunku i powinien być ewidencjonowany po stronie Ma konta 133. Powyższe rozważanie prowadzi do wniosku, że rozwiązanie w zakresie ewidencji zwrotu dotacji, w którym zapisów dokonujemy w kwotach ujemnych po stronie Wn konta 133 i po stronie Ma konta 901, w odniesieniu do przepisów przedmiotowego rozporządzenia, jest nieprawidłowe z dwóch powodów: [1] niezgodności ewidencji z dokumentami bankowymi, [2] nieprawidłowego ujęcia wypłaty z rachunku bankowego.

3. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 roku błędnie wykazano zobowiązania w kwocie 1.251.178,42 zł w układzie podmiotowym w całości w kolumnie nr 10 – banki. Na ww. kwotę składało się saldo Ma konta 134 – 1.022.364,00 zł oraz saldo Ma konta 260 – 228.814,42 zł. Prawidłowo zadłużenie wynikające z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej powinno zostać wykazane w kolumnie nr 7 – grupa III. Czyli w kolumnie nr 10 – powinna zostać wykazana kwota – 1.022.364,00 zł a w kolumnie nr 7 kwota 228.814,42 zł, zgodnie z przepisami Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
4. W bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok, w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia, została wykazana kwota 1.167.715,73 zł, na którą składało się m.in. saldo Wn 223 – 1.164.081,68 zł: [1] 664.081,68 zł – dotacja na wydzielonym rachunku dewizowym jednostki realizującej projekt finansowany środkami UE – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1, [2] 500.000,00 zł – dotacja na wydzielonym rachunku bankowym w Starostwie Powiatowym – środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Kwoty 500.000,00 zł i 664.081,68 zł powinny być objęte ewidencją konta 133 i wykazane w pozycji I.1.1. Środki pieniężne budżetu.
5. Nie prowadzono konta 290 – Odpisy aktualizujące należności, mimo że to konto figurowało w wykazie kont stanowiącym załącznik do obowiązującej polityki rachunkowości. W związku z tym pozostałe należności w bilansie jednostki za 2020 rok nie zostały pomniejszone o stosowne odpisy. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz art. 7 tej ustawy, należności na koniec każdego roku wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W odniesieniu do wyceny należności zasada ostrożności oznacza urealnienie ich wysokości z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dłużników. W ewidencji księgowej urealnienia wartości należności dokonuje się za pomocą odpisu aktualizującego należności. Odpis odpowiada kwocie należności, których spłata nie została w żaden sposób zabezpieczona, a ryzyko ich nieściągalności jest znaczne. Wartość należności jednostek budżetowych aktualizuje się zgodnie z art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości. W planie kont jednostki budżetowej musi funkcjonować konto 290. Nie można go pominąć, jeśli w jednostce występują operacje podlegające ewidencji na tym koncie zgodnie

z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

6. W bilansie Starostwa Powiatowego sporządzonym za 2020 rok w pozycji Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. D.II.7), wykazano kwotę 503.334,05 zł - salda Ma konta 222 i 223. Zgodnie z opisem do ww. kont zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 : [1] saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130, [2] saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

W uchwale nr XVIII/93/19 Rady Powiatu Łęczyckiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łęczyckiego na lata 2020-2028 planowane wydatki bieżące na 2020 rok wynosiły 62.458.983,88 zł, a na 2021 rok – 54.583.573,72 zł³. Tak znacząca różnica między ww. latami prognozowana była w całym 2020 roku (jako roku bazowym). Stwierdzono, że powyższe było związane z planami zmian w zakresie funkcjonowania oświaty w Powiecie Łęczyckim, w szczególności likwidacją Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych i Rehabilitacyjnych w Stemplewie i częściowym przejęciem zadań i wychowanków przez Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy. Z uwagi na brak realizacji procedury likwidacji Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych i Rehabilitacyjnych w Stemplewie, prognoza w zakresie wydatków bieżących w zakresie 2021 roku powinna zostać zmieniona, zgodnie z wymogiem realistyczności prognozy wynikającym z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie realizacji dochodów

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (stanowiących załącznik do uchwały nr 165/2020 Zarządu Powiatu Łęczyckiego z dnia 15 czerwca 2020 roku oraz załącznik do uchwały nr 185/2020 Zarządu Powiatu Łęczyckiego z dnia 26 sierpnia 2020 roku), o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.), w zakresie ceny wskazywano cenę netto (w uwagach określono „stawka czynszu 21 zł za 1 m² do opłaty doliczany jest podatek VAT w ustawowej wysokości czynsz płatny miesięcznie”). Ustawa z dnia 9 maja

³ W uchwale nr XXVII/142/20 Rady Powiatu Łęczyckiego z dnia 30 grudnia 2020 roku (ostatnia zmiana WPF w 2020 roku) prognozowane wydatki bieżące na 2021 rok wynosiły – 55.155.720,20 zł

2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 178) wskazuje, że w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym.

W zakresie wynagrodzeń osobowych

Dodatki specjalne dla Skarbnika i Wicestarosty były przyznawane na czas oznaczony, przy czym były to następujące po sobie okresy. Można zatem uznać, że powyższy dodatek stanowił regularny (stały) składnik wynagrodzenia ww. pracowników Starostwa Powiatowego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 530), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie czasu, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Może być przyznany jedynie okresowo i niezbędne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Zgodnie z treścią § 9 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Łęczycy, wprowadzonego zarządzeniem nr 5 Starosty Łęczyckiego z dnia 18 stycznia 2018 roku c- „...z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż rok”. Zatem w ww. ustawie, jak i w unormowaniach wewnętrznych jednostki, wskazano że - dodatek specjalny nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, a powinien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy. Przyznane w ten sposób dodatki specjalne dla osób pełniących funkcje Wicestarosty oraz Skarbnika Powiatu Łęczyckiego (w kontrolowanych latach 2018-2020) stały się bowiem stałym składnikiem wynagrodzenia, a po stałym zwiększeniu dodatkowych obowiązków powinna nastąpić zmiana dotychczasowych warunków pracy, tj. wprowadzenie dodatkowego zadania do obowiązującego w jednostce regulaminu organizacyjnego lub pisemna zmiana zakresu obowiązków pracownika.

W zakresie dotacji na rzecz jednostek oświatowych

1. Transze dotacji za miesiące styczeń i grudzień 2020 roku zostały przekazane odpowiednio 23 oraz 17 dnia miesiąca, czyli z naruszeniem art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.), który stanowi, że: dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za

styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

2. W 2020 roku kwoty dotacji powinny zostać zaktualizowane w oparciu o otrzymaną metryczkę oświatową na rok bieżący w czerwcu, a zostały zaktualizowane w maju (ustawa budżetowa została opublikowana w dniu 1 kwietnia 2020 roku). Zaktualizowana kwota dotacji powinna być zastosowana od dnia 1 lipca 2020 roku. Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji, o której mowa m.in. w art. 26 ust 2, ulega aktualizacji w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie art. 43 ust. 2 ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwany dalej „miesiącem pierwszej aktualizacji”. Zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy - zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, obowiązuje od: [1] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1, [2] pierwszego dnia listopada roku budżetowego - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2; [3] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 3 ustawy.
3. Powiat Łęczycki dokonał tzw. „wyrównania” kwoty dotacji w maju 2020 roku, co było sprzeczne z zasadami wynikającymi z treści art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano, że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

W zakresie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Łęczycy przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, stwierdzono następujące, że zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2020 roku aktywa i pasywa objęte saldami kont: 011, 013, 020, 071, 072, 080, 141, 201, 202, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 310, 800, 840, 851 i 860. Protokoły z weryfikacji sald kont księgowych zostały sporządzone w dniu 1 marca 2021 roku. Protokoły zawierały informację, że salda są realne i prawidłowo ustalone, zostały podpisane przez członków zespołu

weryfikacyjnego oraz Skarbnika Powiatu i Starostę. Na protokołach nie udokumentowano dokonania porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, co było wymagane przez art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości. Zauważyć przy tym należy, że sposób potwierdzenia weryfikacji pozostaje w zakresie swobody decyzyjnej jednostki, ustalając przyjęte standardy jednostka musi jednak uwzględnić wymóg wynikający z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego – przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Starostwa Powiatowego w Łęczycy, w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne:**

1. Zapewnić przestrzeganie przyjętych w jednostce procedur kontroli wewnętrznej (zarządczej), m.in. w zakresie przeprowadzania kontroli na podstawie zaakceptowanego przez Starostę planu kontroli.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie zasad funkcjonowania kont 130, 133, 222 i 223, z uwzględnieniem uwag zawartych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Wykazywać dane w sprawozdaniu Rb-Z w układzie podmiotowym zgodnie z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).
4. Zapewnić prowadzenie konta 290, ewidencjonując na nim zdarzenia gospodarcze (finansowe) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

5. Zapewnić przestrzeganie art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, przy prognozowaniu kwot wydatków bieżących.
6. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, sporządzanych na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wskazywać cenę (kwotę czynszu najmu) zgodnie regułami wynikającymi z art. 3 ust.1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług.
7. Dokonać analizy sposobu stosowania w jednostce przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Starostwa Powiatowego, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
8. Transze dotacji oświatowej wypłacać w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
9. Aktualizacji kwoty dotacji oświatowych dokonywać m.in. w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zgodnie z art. 43 ust.2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (w przypadku aktualizacji, o której mowa w art.43 ust.1 pkt 1–3 ww. ustawy).
10. Zapewnić przestrzeganie art. 43 ust.4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym – jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust.1 - 4 i 8, art. 26 ust.1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust.1, art. 40 i art. 41 uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust.1 - 4 i 8, art. 26 ust.1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust.1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznią, wychowanką, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.
11. Zapewnić przestrzeganie art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi – przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych (co dotyczy także inwentaryzacji metodą weryfikacji).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu w Łęczycy,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Łęczycy,

aa.