

Łódź, dnia 17 stycznia 2022 roku

Pan
Marcin Baranowski
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Opoczyńskiego

WK-602/4/2022

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 Opoczyńskim¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2020 roku i z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb – NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w pozycji D.13a, w kolumnie Plan (po zmianach), wykazano niewykorzystane środki pieniężne w wysokości wyższej (tj. kwota **1.826.249,00 zł**) niż w kolumnie wykonanie (kwota **1.826.248,84 zł**). Analogicznie wykazywano kwoty w poz. D13a w sprawozdaniach kwartalnych Rb – NDS sporządzanych w 2020 roku, tj. za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku, za

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 30 sierpnia – 19 października 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 3 grudnia 2021 roku.

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

okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz od początku roku do dnia 30 września 2020 roku.

Również w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 roku w kolumnie Plan (po zmianach) w poz. D13a wykazano kwotę wyższą tj. **1.305.558,00** zł, niż w kolumnie wykonanie - tj. **1.305.557,73** zł. Ujmowanie w powyższy sposób wartości przyjętych w sprawozdaniu Rb-NDS, wynikało z zastosowania przez jednostkę zaokrągleń takich, że końcówki kwot do 50 groszy zostały pominięte a powyżej 50 groszy podwyższone do pełnych złotych. Jednocześnie z przepisów zawartych w § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) wynika, że dane wykazywane w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych wyraża się w złotych i groszach.

2. W sprawozdaniu Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w kolumnie wykonanie jednostka wykazała:
 - w pozycji C. deficyt w wysokości 1.231.635,50 zł;
 - w pozycji D11. przychody z tytułu zaciągniętego w 2020 roku kredytu w wysokości 3.200.000,00 zł;
 - w pozycji D13. nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 2.736.054,61 zł (z rozliczenia budżetu roku 2019);
 - w pozycji D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 1.826.248,84 zł, pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowym w związku z realizacją projektów finansowanych z budżetu UE;
 - w pozycji D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 3.463.568,23 zł.

W części E sprawozdania Rb - NDS, w kolumnie plan (po zmianach) jednostka wykazała przychody, którymi planowała pokryć deficyt roku 2020 w wysokości 8.002.061,00 zł: w poz. E2. kredyty i pożyczki - w wysokości 3.200.000,00 zł, w poz. E4. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - w wysokości 2.736.054,00 zł, w poz. E5. wolne środki w wysokości - 239.758,00 zł, oraz w poz. E6. niewykorzystane środki pieniężne - w wysokości 1.826.249,00 zł. Ostatecznie budżet roku 2020 został wykonany z deficytem w wysokości 1.231.635,50 zł, który zgodnie z danymi wykazanymi w części E. poz. E2 w kolumnie wykonanie został pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.231.635,50 zł. Zatem, zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, deficyt roku 2020 pokryty został z zaciągniętego kredytu, natomiast pozostałe przychody przeznaczone na finansowanie deficytu nie były wykorzystane do realizacji budżetu roku 2020. Wobec powyższego kwota wolnych środków jaka pozostała po spłacie rozchodów roku 2020 wynosiła 239.758,71 zł + 3.200.000,00 zł (kredyt zaciągnięty w 2020 roku) - 1.231.635,50 zł (kwota wykorzystana na deficyt w 2020 roku) = **2.208.123,21** zł (wysokość wolnych środków po rozliczeniu 2020 roku,

jaka powinna zostać wykazana w sprawozdaniu Rb – NDS za I kwartał 2021 roku).

Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 marca 2021 roku jednostka wykazała, w kolumnie wykonanie, przychody z następujących źródeł: w poz. D.13. – nadwyżka z lat ubiegłych - w kwocie 2.025.110,22 zł, w poz. D.13a. niewykorzystane środki pieniężne - w wysokości 1.305.557,73 zł, oraz w poz. D.15. wolne środki - w wysokości **3.439.758,71 zł**. Jednostka wyliczając wysokość wolnych środków po rozliczeniu roku budżetowego 2020 nie uwzględniła kwoty kredytu wykorzystanej na pokrycie deficytu budżetowego roku 2020 (1.231.635,50 zł wykazane w części E.2. w kolumnie wykonanie sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku), a tym samym zawyżyła o tę kwotę wysokość wolnych środków wykazanych w sprawozdaniu Rb –NDS za I kwartał 2021 roku. W powyższym przypadku zatem sprawozdanie Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 roku sporządzone zostało nieprawidłowo.

3. Stwierdzono, że w sprawozdaniu finansowym bilans organu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku, zawyżono sumę aktywów i pasywów o kwotę 2.537.452,43 zł, która jak - ustalono - wynikała z przypisu środków wydatkowanych w 2020 roku z konta podstawowego środków własnych budżetu Powiatu na realizację projektów realizowanych przy udziale dofinansowania ze środków UE w ramach RPO, na podstawie umów zawartych z Województwem Łódzkim. Według wyjaśnienia Skarbnika Powiatu - środki z UE wpłyną w 2021 roku na wyodrębnione w tym celu dla każdego projektu rachunki bankowe i będzie to refundacja wydatków poniesionych ze środków własnych w 2020 roku. Operacje finansowe w ewidencji księgowej organu dotyczące przekazania środków własnych z konta Powiatu na konta poszczególnych projektów ujmowane były odpowiednio na subkoncie Wn 240-1-2-1/Ma 133-1-1; Wn 240-1-2-2/Ma 133-1-1 i Wn 240-1-2-4/Ma 133-1-1, natomiast ewidencja tych środków przekazywanych na rachunki poszczególnych projektów dokonywana była na subkontach Wn 133-1-6/Ma 240-1-3-2 (projekt *Rozwój usług publicznych*); Wn 133-1-15/ Ma 240-1-3-4 (projekt *Budowa DPS w Drzewicy*); Wn 133-1-24/240-1-3-1 (projekt *Przebudowa wraz z rozbudową warsztatów szkolnych ZST w Mroczkowie Gościnnym*). Ustalono, że wartości wyrażone saldami Wn i Ma konta 240 na 31 grudnia 2020 roku wynikały z zapisu operacji ujmowanych na subkontach szeroko rozbudowanej ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 240, niemniej jednak nie miały wpływu na wystąpienie zarówno salda Wn wykazanego w bilansie organu na dzień 31 grudnia 2020 roku po stronie aktywów jako *Pozostałe należności i rozliczenia*³, jak i salda Ma wykazanego w bilansie po stronie pasywów w pozycji *Rozliczenia międzyokresowe* - z powodu braku tytułu ich powstania.

Brak środków UE na wyodrębnionych rachunkach realizowanych projektów w sytuacji powstania w 2020 roku obowiązku zapłaty faktur wystawionych przez wykonawców w umownie ustalonych terminach spowodował konieczność dokonania wydatków ze środków własnych Powiatu, co jednak nie skutkowało powstaniem należności dla Powiatu i tym samym obowiązkiem ujęcia ich po

³ Sama zapłata za fakturę wystawioną przez wykonawcę nie rodzi jeszcze po stronie Powiatu roszczenia o przekazanie środków przez Zarząd Województwa.

stronie Wn któregośkolwiek z kont rozrachunkowych zespołu 2. Ponadto, należy zauważyć, że zapłata w 2020 roku zobowiązań wobec kontrahentów - wykonawców realizowanych projektów z własnych środków finansowych Powiatu również w żaden sposób nie skutkowało powstaniem zobowiązań Powiatu na koniec 2020 roku. „Refundacja” wydatków poniesionych w 2020 roku ze środków własnych Powiatu nastąpiła w 2021 roku, po wpływie środków unijnych na wyodrębnione konta poszczególnych projektów. Przekazane jednostce środki przyjęte zostały na dochody i zapisane na kontach Wn 133-1-... rachunek Powiatu, z kolejnym numerem przypisanym dla danego projektu/Ma 901-1 – wpływ dotacji.

W przypadku ujęcia ww. wartości po stronie pasywów bilansu, jako rozliczenia międzyokresowego (saldo Ma konta 240), należy wskazać, że w pozycji tej wykazuje się wyłącznie saldo Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, które zgodnie z opisem funkcjonowania tego konta zawartym w załączniku nr 2 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) służy do ewidencji przychodów finansowych stanowiących dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo Ma konta 909 wyrażało wartość 16.898.407,78 zł (rozliczenia z tytułu subwencji i dotacji oraz środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) i w takiej wysokości należało wykazać po stronie pasywów bilansu organu wielkość rozliczeń międzyokresowych. Środki z budżetu UE na realizację projektów jako „refundacja” wydatków poniesionych w 2020 roku ze środków własnych budżetu Powiatu wpłynęła na wyodrębnione rachunki projektów w 2021 roku, co oznaczało, że w 2020 roku środki te nie mogły być objęte ewidencją konta 909 – Rozrachunki międzyokresowe.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku w dwóch przypadkach nie dotrzymano umownego terminu zapłaty zobowiązań wobec kontrahenta, a dotyczyło to:

- zapłaty kwoty 273,00 zł tytułem I raty ubezpieczenia na podstawie polisy nr 338A980592 z dnia 23 października 2020 roku zapisanej w księgach rachunkowych pod poz. FV 1612/XII/2020; termin zapłaty przypadał w dniu 8 grudnia 2020 roku; zapłacono w dniu 13 stycznia 2021 roku;
- zapłaty kwoty 15,00 zł tytułem I raty ubezpieczenia na podstawie polisy nr 338A980921 z dnia 12 listopada 2020 roku zapisanej w księgach rachunkowych pod poz. FV 1614/XII/2020; termin zapłaty przypadał w dniu 24 grudnia 2020 roku; zapłacono w dniu 15 stycznia 2021 roku.

Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wydatków osobowych

Stwierdzono, że Sekretarzowi Powiatu oraz Skarbnikowi Powiatu przyznany został dodatek specjalny od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku; od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku, od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku.

W przypadku Sekretarza Powiatu z uzasadnienia decyzji o przyznaniu dodatku wynikało, że został on przyznany w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu dodatkowo czynności przewidzianych dla Dyrektora Wydziału Organizacyjnego, Zamówień Publicznych i Zarządzania Kryzysowego oraz Biura Rady – na podstawie § 5 ust.1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Opocznie.

W przypadku Skarbnika Powiatu, według uzasadnienia dodatek specjalny został przyznany na podstawie § 5 ust.1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu dodatkowo czynności przewidzianych dla Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego.

Z ustaleń kontroli wynikało, że dodatek specjalny przyznawany był Sekretarzowi i Skarbnikowi Powiatu na czas oznaczony, jednak były to następujące po sobie okresy jednego roku. Można przyjąć zatem, że przyznany ww. pracownikom dodatek specjalny przekształcił się w stały składnik wynagrodzenia. Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), 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. Jakkolwiek w uzasadnieniach o przyznaniu dodatku specjalnego wskazane zostało, że dodatek przyznany zostaje w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu dodatkowo czynności przewidzianych dla Dyrektora Wydziału – to stosownie do treści § 11 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Opocznie *Wydziałami kierują dyrektorzy na zasadzie jednoosobowego kierownictwa zapewniając właściwe ich funkcjonowanie, z zastrzeżeniem że: 1) Biurem Rady oraz Wydziałem Organizacyjnym, Zamówień Publicznych, Inwestycji i Zarządzania Kryzysowego kieruje Sekretarz Powiatu; 2) Wydziałem Finansowo-Księgowym Kieruje Skarbnik Powiatu.* Zgodnie z § 1 ust.2 pkt 9) Regulaminu - ilekroć w postanowieniach Regulaminu jest mowa o Dyrektorzem Wydziału – rozumie się przez to dyrektora wydziału Starostwa Powiatowego w Opocznie lub osobę, o której mowa w § 11 ust.1 pkt 1-3.

Wskazać należy, iż wykaz zwiększonych obowiązków lub dodatkowych zadań powinien być w piśmie przyznającym dodatek specjalny wyszczególniony tak, aby jasno z niego wynikało, że obowiązki te wykraczają poza określone w zakresie czynności przypisanym do danego stanowiska. Jeżeli pracownik stale realizuje zadania, które są podstawą przyznania dodatku, powinno to mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego.

W zakresie dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych udzielonych w 2020 roku

Powiat wypłacał transze dotacji za poszczególne miesiące niezgodnie z zasadami określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.), 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 wynagrodzeń nauczycieli

W sprawozdaniu ze średnich wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Powiatowych w Drzewicy nieprawidłowo wyliczono wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli stażystów oraz dla nauczycieli dyplomowanych. Powyższe miało miejsce w związku z nieuwzględnieniem w sprawozdaniu w średniorocznej strukturze zatrudnienia nauczyciela stażysty zatrudnionego na cały etat w wymiarze 18/18 w okresie od dnia 1 września 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, oraz nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w wymiarze 13,92/18 etatu w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku, 12,53/18 etatu w okresie od dnia 1 września 2020 roku do dnia 30 września 2020 roku oraz 13,75/18 etatu od dnia 1 października 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, jak również nieuwzględnienia faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia dla tych nauczycieli.

Sprawozdanie ze średnich wynagrodzeń nauczycieli w Zespole Szkół Powiatowych w Drzewicy zostało sporządzone z naruszeniem przepisów zawartych w § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), w którym mowa, że przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania.

W trakcie czynności kontrolnych RIO w Łodzi, w dniu 11 października 2021 roku dokonano korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Opoczyński w związku z nieuwzględnieniem przez Zespół Szkół Powiatowych

w Drzewicy w sprawozdaniu nauczycieli stażystów oraz nauczycieli dyplomowanych. Dokonana przez Powiat Opoczyński korekta nie spowodowała obowiązku wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W zakresie pomocy finansowej udzielanej z budżetu Powiatu

W dniu 28 kwietnia 2021 roku Rada Powiatu Opoczyńskiego działając na podstawie art. 4 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 920 ze zm.) oraz art. 13 ust.3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1882 ze zm.) podjęła uchwałę w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 40.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Policji, z przeznaczeniem na zakup radiowozów dla Komendy Powiatowej Policji w Opocznie.

Wskazać należy, że art. 13 ust. 3 ustawy o Policji zezwala na uczestnictwo jednostek samorządu terytorialnego w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług. Obowiązujące przepisy nie zawierają uregulowań dających podstawę do podejmowania odrębnej uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji. Wskazany w podstawie prawnej powyższej uchwały art. 4 ust.1 ustawy o samorządzie powiatowym nie może stanowić przesłanki dla rady powiatu do podejmowania odrębnej uchwały w przedmiotowym zakresie. Podstawę do przekazania środków na Fundusz Wsparcia Policji postanowienia uchwały budżetowej (plan wydatków). Wydatki określone w budżecie na Fundusz Wsparcia Policji dają organowi wykonawczemu, który reprezentuje powiat na zewnątrz i wykonuje budżet, podstawę do zawarcia porozumienia w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Starostwa Powiatowego w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przestrzeganie § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym mowa, że dane wykazywane w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych wyraża się w złotych i groszach.

2. Dokonać analizy stosowanej metodologii ustalania wysokości poszczególnych rodzajów przychodów, oraz zapewnić ustalenie prawidłowej wysokości przychodów z poszczególnych źródeł, o których mowa w art. 217 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, uwzględniając uwagi zwarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Zapewnić dokonywanie zapisów na kontach księgowych zgodnie z zasadami ich funkcjonowania wynikającymi z 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 szczególności w zakresie kont organu 909 – Rozliczenia międzyokresowe i 240 – Pozostałe rozrachunki.
4. Zapewnić dokonywanie zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów z zachowaniem zasady wynikającej z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. 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 w Opocznie, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
6. Zapewnić przestrzeganie art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do którego – 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.
7. Zaprzestać podejmowania przez Radę Powiatu uchwał w sprawie przekazywania środków finansowych dla policji, w przypadku finansowania wydatków wskazanych w art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji.

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 wystąpieniu pokontrolnych 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.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu.

aa.