

Łódź, dnia 4 czerwca 2018 roku

Pani  
Beata Pokora  
Przewodnicząca Zarządu  
Powiatu Radomszczańskiego

WK-602/22/2018

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) informuję Panią Przewodniczącą, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Radomsku<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2016 i 2017 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych; ewidencji i inwentaryzacji majątku oraz udzielania dotacji i pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów i niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

## **I.**

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych na realizację wydatków jednostki księgowano Wn223/Ma133 ze znakiem minus, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji na koncie 133 zawartych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 18 grudnia 2017 roku – 9 lutego 2018 roku. Protokół podpisany został w dniu 9 kwietnia 2018 roku.

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 2017 roku, poz. 760). Zgodnie z powołanymi przepisami - konto 133 służyło do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 powinny być dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musiała zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Wskazaną operację należało zaewidencjonować jako wpływ na rachunek organu Wn133/Ma223, zgodnie z wyciągiem bankowym. Analogiczne zasady wynikają z obecnie obowiązującego 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

2. Stan należności krótkoterminowych i zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie jednostki (Starostwa) na koniec roku 2016 nie odpowiadał sumie sald kont rozrachunkowych, wynikających z zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2016 roku. Różnica między stanem wykazanim w bilansie a stanem wynikającym z sumy sald kont rozrachunkowych wynikała z nieprawidłowego funkcjonowania kont rozrachunkowych w programie księgowym. Program nie dopuszczał istnienia salda dwustronnego na koncie 221, co w konsekwencji, w sytuacji powstania nadpłaty, która winna wynikać z salda Ma konta 221, powodowała wykazywanie na koncie jedynie salda „per saldo”. Wskazany sposób funkcjonowania oprogramowania był sprzeczny z obowiązującymi zasadami prowadzenia ewidencji księgowej wynikającymi z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, gdzie wskazano, że konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Analogicznie funkcjonują pozostałe konta rozrachunkowe tj. 201, 225, 229, 231, 234, 240. Saldo Wn wymienionych kont oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań. Należności zaliczane są do aktywów (składników majątku) a zobowiązania do pasywów (źródeł finansowania majątku) i winny być wykazywane po odpowiednich stronach bilansu.
3. W bilansie jednostki (Starostwa), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku, w pozycji bilansu III - Należności długoterminowe, jednostka wykazała kwotę 160.127.159,25 zł, która stanowiła saldo konta 226 a po stronie pasywów bilansu miała swoje odzwierciedlenie w pozycji E.1 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów, co odpowiadało saldu Ma

konta 840. Z ustaleń RIO w Łodzi wynikało, że na wskazanych kontach ewidencjonowano, między innymi, przypisy i odpisy dotyczące przychodów lat następnych z tytułu czynszów dzierżawnych i opłat z tytułu użytkowania wieczystego majątku Skarbu Państwa. Przypis z tytułu bieżących (za dany rok) dochodów ujmowano w ewidencji na koncie 221 w korespondencji z kontem 800 (Wn221/M800). Pod datą 31 grudnia dokonywano przypisu przychodów lat następnych 226/840 i odpisów dotyczących przyszłych okresów 840/226. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego ponosi się przez cały okres użytkowania w terminie do dnia 31 marca każdego roku za dany rok (art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.). Dzierżawca, zgodnie z art. 693 § 1 i art. 699 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), jest zobowiązany płacić wdzierżawiającemu umówiony czynsz a jeżeli termin płatności czynszu nie jest w umowie oznaczony, czynsz jest płatny z dołu w terminie zwyczajowo przyjętym, a w braku takiego zwyczaju - półrocznie z dołu. Zatem z wyżej zacytowanych przepisów wynika, że zarówno czynsz dzierżawny, jak i opłata roczna za użytkowanie wieczyste, są świadczeniami okresowymi. Data wymagalności należności z tytułu czynszu to następny dzień po terminie zapłaty wynikającym z umowy. Od następnego dnia po terminie wymagalności nalicza się odsetki i biegnie również 3-letni okres przedawnienia dla należności za ten okres (płatność umowna). W przypadku opłaty za użytkowanie wieczyste data wymagalności to 31 marca każdego roku za dany rok. W obydwu przypadkach jednostka nabędzie prawo do wskazanych świadczeń (powstanie należność) wraz z nadejściem terminu ich płatności za dany okres dysponowania nieruchomością. Zauważyć należy, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem ujmowanie przyszłych świadczeń które staną się/(lub nie) należnością w latach następnych nie miało uzasadnienia i stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W trakcie czynności kontrolnych jednostka wyksięgowała z dniem 31 grudnia 2017 roku z konta 226 – Należności długoterminowe, przypis przyszłych dochodów z tytułu użytkowania wieczystego i czynszów dzierżawnych klasyfikowanych przez jednostkę do paragrafu 0750 i 0550. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych saldo konta 226 wynosiło 6.804.455,30 zł, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego (obroty konta 226).

## **W zakresie rozrachunków**

W badanym okresie jednostka nieprawidłowo księgowała składki na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Rozrachunki z PFRON z tytułu obowiązkowych wpłat to rozrachunki publicznoprawne, które zgodnie z załącznikiem nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad 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, powinny być ujmowane na koncie 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, z uwzględnieniem w polityce rachunkowości konta analitycznego dla rozrachunków z PFRON. Po stronie Ma tego konta należało ewidencjonować powstanie zobowiązania z tytułu składki na PFRON, a po stronie Wn należało ujmować zmniejszenie tego zobowiązania (korektę) oraz zapłatę na rachunek PFRON. Według powyższego ewidencja wpłat dokonywanych na PFRON powinna przebiegać następująco (z uwzględnieniem występujących kont analitycznych): 1) naliczenie składki na fundusz: Wn 450 - Podatki i opłaty/Ma 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne oraz 2) zapłata miesięcznej składki na rachunek PFRON: Wn 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne/Ma 130 - Rachunek bankowy.

## **W zakresie dochodów z majątku Powiatu**

Jednostka nie sporządziła planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Elementy planu określa art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanym przepisem, plan wykorzystania zasobu nieruchomości zawiera w szczególności, 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; 2) prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

## **W zakresie wydatków na wynagrodzenia**

1. Kontrola wykazała, że Starosta Powiatu przyznał czterem osobom w zakresie objętym kontrolą, a szczegółowo wskazanym w protokole kontroli, dodatki specjalne, które przybierały charakter stałego elementu wynagrodzenia. Przykładowo, dla jednego z pracowników dodatek specjalny został przyznany na podstawie: pisma znak ONI.2122.178.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku

na okres od dnia 28 listopada 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, pisma znak ONI.2122.8.2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, znak ONI.2122.12.2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz pisma znak ONI.2122.12.2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w §10 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Radomsku (wprowadzony zarządzeniem nr 62/2016 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 19 grudnia 2016 roku). Z zapisu znajdującego się w Regulaminie wynagradzania wynikało, że pracownikom samorządowym zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych, może być przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, a podstawę przyznania dodatku specjalnego stanowi decyzja Starosty. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia w wysokości nie większej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, osoby, której przyznano dodatek. Należy tutaj także zauważyć, że ustalając okoliczność zaistnienia przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które związane jest z wykonaniem dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Wykonywanie przez pracownika samorządowego określonych zadań przez okres kilku lat nie wskazuje na zaistnienie okoliczności związanych z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań (dodatkové zadania realizowane w sposób ciągły przez okres kilkuletni mogą stracić swoją cechę dodatkowości). Ustalenia RIO w Łodzi mogą wskazywać na ciągłe, a nie okresowe/dodatkové powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją byłoby nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia.

2. Stwierdzono przypadek nieprawidłowego ustalenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Pracownik był zatrudniony w okresie od dnia 17 września 2007 roku do dnia 3 stycznia 2016 roku w wymiarze 1 etatu. Pracownikowi w 2016 roku za 128 godzin wypłacono ekwiwalent. Wynagrodzenie będące podstawą do wypłaty ekwiwalentu wynosiło: 2.300 zł wynagrodzenie zasadnicze + 276 zł (12% dodatku za usługę lat), czyli łącznie 2.576 zł, a także premia w wysokości 690 zł/miesięcznie. Kontrolowana jednostka dokonała naliczenia wysokości ekwiwalentu w wysokości 2.528,00 zł i wypłaciła go w dniu 21 stycznia 2016 roku. Stwierdzono, że przy ustalaniu składników wynagrodzenia nie uwzględniono kwoty 449,90 zł wynikającej z wynagrodzenia za godziny nadliczbowe

wypracowane w grudniu 2015 roku. Zgodnie z art. 171 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.) - w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny, który powinien być ustalany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2 poz. 14 ze zm.). Z §14 wskazanego rozporządzenia wynika, że ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w §15-19, natomiast w §15 wskazano, że składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Zatem prawidłowo ekwiwalent należało naliczyć w wysokości 2.602,24 zł. Według powyższego pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości zaniżonej o kwotę 74,24 zł. W trakcie kontroli RIO w Łodzi jednostka, w dniu 7 lutego 2018 roku, dokonała wypłaty różnicy należnego ekwiwalentu w wysokości 74,24 zł wraz z odsetkami od kwoty niewypłaconego w całości należnego ekwiwalentu za urlop w wysokości 10,89 zł.

### **W zakresie wydatków na realizację inwestycji**

Przyjmując na stan środków trwałych „Przebudowę dwóch mostów w ciągu drogi powiatowej nr 3925E w m. Gośławice na kwotę 1.635.865,42 zł” zastosowano nieprawidłowy symbol układu klasyfikacyjnego - rodzaj „220”, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), zgodnie z którymi powyższy środek trwały powinien zostać sklasyfikowany w rodzaju „223” – Mosty, wiadukty, estakady, tunele.

### **W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji**

Jednostka nierzetelnie przeprowadziła inwentaryzację posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego. Powiat Radomszczański posiadał 1 udział w kapitale zakładowym „EKO-REGION” Sp. z o.o. Zgodnie z przedstawioną uchwałą nr XXVI/ZZW/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „EKO-REGION” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bełchatowie z dnia 16 czerwca 2016 roku, dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez podniesienie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów z kwoty 5.000,00 zł za udział do kwoty 5.800,00 zł. Zgodnie z treścią protokołu weryfikacji nr 13/16 Zespół weryfikacyjny, w dniu 13 stycznia 2017 roku, zweryfikował saldo konta 030 i w konsekwencji stwierdził, że saldo konta wynosi 5.000,00 zł, wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Biorąc pod uwagę treść wyżej przywołanej uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „EKO-REGION” spółka

z o.o. w Bełchatowie, stwierdzić należy, że inwentaryzacja w powyższym zakresie została przeprowadzona nierzetelnie bowiem stan faktyczny udziałów nie odpowiadał jego stanowi ewidencyjnemu. W dniu 23 stycznia 2018 roku Wydział Finansowy otrzymał pismo od Wydziału Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa o zwiększeniu wartości udziału z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 5.800,00 zł. Wartość 800,00 zł została zgodnie z dyspozycją zaksięgowana pod datą 31 grudnia 2017 roku.

### **W zakresie wydatków przeznaczonych na pomoc finansową oraz dotacji dla innych jednostek samorządu terytorialnego**

1. Umowa nr CRU 400/2016 z dnia 20 lipca 2016 roku zawarta między Powiatem Radomszczańskim a Miastem Radomsko w sprawie przyznania pomocy finansowej w wysokości 30.000 zł, w formie dotacji celowej, nie spełniała wszystkich wymagań określonych w art. 250 w zw. z art. 251 i art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w zakresie m.in. terminu wykorzystania dotacji, który nie może być dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego oraz terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji. Należy tutaj zauważyć, że przepisy art. 220 ustawy o finansach publicznych wskazują jedynie, że podstawą udzielenia pomocy finansowej jest zawarta umowa. Wymóg zawarcia umowy dotyczy zarówno udzielenia pomocy rzeczowej, jak i finansowej w formie dotacji celowej. Sam artykuł 220 ustawy o finansach publicznych nie wskazuje elementów zawieranej umowy. Zastosowanie w tym zakresie znajduje jednak art. 250 ww. ustawy, zgodnie z którym - zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji; 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale. Do pomocy finansowej, z uwagi na to, że może być udzielona wyłącznie w formie dotacji celowej, mają zastosowanie uregulowania wynikające z art. 250-252 ustawy o finansach publicznych, dotyczące wykorzystania i zwrotu dotacji celowej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi zwrotu niewykorzystanych dotacji (art. 251 ust. 1-3) - dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, w przypadku podjęcia uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w ciągu 15 dni od dnia określonego w uchwale. Natomiast gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok

budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w ciągu 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Natomiast art. 252 ustawy o finansach publicznych reguluje zasady i terminy zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Wymagań określonych w art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w zakresie obowiązku określenia terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej nie spełniały także inne, wskazane szczegółowo w protokole kontroli, umowy dotacji (nr PŚIII.605.4.2016 z dnia 5 grudnia 2016 roku, PŚIII.605.4.2017 z dnia 11 września 2017 roku oraz PŚIII.605.10.2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku).

*Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą pracownicy Starostwa Powiatowego w zakresie wskazanym szczegółowo w protokole kontroli.*

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Przewodniczącą 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 ewidencję na koncie 133 – Rachunek budżetu, zgodnie z zasadami wynikającymi z 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.
2. Zapewnić ewidencję na kontach rozrachunkowych zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów 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.
3. Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w zakresie księgowania naliczenia i zapłaty składek na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 229 - Pozostałe rozrachunku publicznoprawne, w sposób zgodny 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.

4. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, przestrzegając art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie jego niezbędnych elementów treściowych.
5. Dokonać analizy sposobu stosowania unormowań stanowiących podstawę przyznawania pracownikom dodatku specjalnego, w szczególności w odniesieniu do okoliczności, czy we wskazanych przez RIO w Łodzi przypadkach jest on związany z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań.
6. Zapewnić naliczanie i wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
7. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie przyjmowanych na stan środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
8. Zapewnić monitorowanie wielkości posiadanych przez Powiat Radomszczański udziałów w spółkach prawa handlowego.
9. W zawieranych umowach dotyczących udzielenia dotacji celowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym w ramach pomocy finansowej) ujmować wszystkie elementy wymagane przez art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Przewodniczącą 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:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Radomszczańskiego
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Radomszczańskiego
3. aa