

Opoczno, dn. 09 lipca 2018 r.

OZ.1710.8.2017

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi**

Odpowiadając na wnioski pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2018 roku Nr WK-602/27/2018 (data wpływu 03 lipca 2018 r.) przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Opoczyńskim przesyłamy informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

W zakresie kredytów i pożyczek

1. Zapewnimy, aby zaciąganie zobowiązań określonych w art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych odbywało się z uwzględnieniem limitu zobowiązań ustalonego w uchwale budżetowej.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

2. Starostwo Powiatowe w Opocznie nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu. Po dokonaniu zmian w polityce rachunkowości jednostki obroty urzędu związane z jego dochodami i wydatkami będą księgowane w ewidencji jednostki budżetowej jako zapis wtórny na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem na podstawie polecenia księgowania.
3. Środki, które zostały uzyskane na realizację projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5. ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, które zgodnie z zawartymi umowami stanowią źródło finansowania projektów w latach następnych, nie zostały wydatkowane w roku ich otrzymania i pozostają na rachunkach bankowych na kolejny rok, klasyfikowane były jako wolne środki, które służyły do pokrycia deficytu budżetu w następnym roku czyli w roku w którym były wykorzystane. Dotyczy to również nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu opłat i usług geodezyjno-kartograficznych. Od roku 2018 są wykazywane jako inne źródła przychodów służące sfinansowaniu określonych wydatków.

W zakresie sporządzania wieloletniej prognozy finansowej

4. Wszystkie wydatki na obsługę długu będą klasyfikowane w wydatkach bieżących zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

5. Będziemy przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych, w zakresie wyłączeń rozchodów i wydatków ze wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ust. 1 ww. ustawy.

6. Staramy się, aby prognozowanie przychodów i rozchodów oraz relacji spłaty zobowiązań wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych było realistyczne i zgodne z art. 226 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wypłaty jednorazowego dodatku dla nauczycieli za 2016 rok

7. Będziemy przestrzegać art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, w zakresie terminu wypłaty jednorazowego dodatku dla nauczycieli.



STAROSTA
Józef Róg

Do wiadomości:

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