

Starostwo Powiatowe
w Opocznie
ul. Kwiatowa 1a

wpl.
dnia 12-05-2014

Nr. 12840 ilość zał.
HHHHH

*PGI w Łodzi
1205-14/13/14*

*Y. Ziobowski
- odp. do 12 VI 2014
w sprawie naciski
z p. o. Skarbnik
i odp. G. G. G.
1310 2014*

Łódź, dnia 5 maja 2014 roku

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamkowa 11, 93-431 Łódź
tel. 42 636 74 24, fax 42 636 74 24
Regon 47040275, NIP 723-10-33-958

Pan
Marek KSYTA
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Opoczyńskiego

WK-602/22/2014

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Opocznie¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2012 - 2013 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, długu publicznego i wieloletniej prognozy finansowej, 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 obowiązujących przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz braku stosownych procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie kontroli wewnętrznej, w tym finansowej

W okresie od dnia 1 grudnia 2011 roku do dnia 9 września 2012 roku sprawdzenia dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym dokonywał pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Opocznie, pomimo braku

¹ Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 5 listopada – 20 grudnia 2013 roku. Protokół podpisany został w dniu 7 marca 2014 roku.

stosownego w tym zakresie upoważnienia Starosty Powiatu. W związku ze zmianą w 2013 roku zakresów czynności pracowników Starostwa – od dnia 5 sierpnia 2013 roku obowiązki w powyższym zakresie również nie zostały powierzone przez Starostę żadnemu pracownikowi. Zgodnie z art. 53 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

W zakresie spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Przypadająca do spłaty na dzień 31 grudnia 2012 roku ostatnia rata pożyczki w kwocie 40.000,00 zł, zaciągniętej na podstawie umowy nr 26/OA/P/2009 z dnia 14 lipca 2009 roku, zapłacona została w dniu 28 grudnia 2012 roku w wysokości 32.501,00 zł, natomiast pozostałą kwotę, tj. 7.499,00 zł zapłacono w dniu 2 stycznia 2013 roku. Naliczone przez pożyczkodawcę odsetki z powyższego tytułu stanowiły kwotę 5,50 zł. Ponadto, stwierdzono, że w styczniu 2012 roku nie zapłacono odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na podstawie umowy nr 26/OA/P/2009 i umowy nr 30/OA/P/2010, których termin spłaty przypadał w dniu 10 stycznia 2012 roku. Niespłacone odsetki stanowiły odpowiednio kwoty – 319,65 zł (umowa nr 26/OA/P/2009) i 312,12 zł (umowa nr 30/OA/P/2010). Umownego terminu zapłaty odsetki od ww. pożyczek nie dotrzymano również w lutym 2012 roku. Odsetki od nieterminowej spłaty odsetek naliczone przez Fundusz wynosiły łącznie kwotę 30,58 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki kasowej

1. Obowiązki kasjera w punkcie kasowym powierzono pracownikowi na podstawie zakresu czynności z dnia 4 lutego 2008 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne oraz mienie osoba obsługująca kasę złożyła dopiero w dniu 2 grudnia 2013 roku.
2. W wyniku kontroli kasy stwierdzono, że stan gotówki zgodny był z raportami kasowymi, jednak raporty kasowe nie uwzględniały wszystkich dowodów źródłowych wystawionych w dniu 17 grudnia 2013 roku. Stwierdzono, że w raporcie kasowym ujęto wartość z wystawionych kwitariuszy przychodowych w kwocie 44,00 zł natomiast kwota wynikająca z wystawionych dokumentów K-103 wynosiła 54,00 zł. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Powiatu oraz inspektora obsługującego punkt kasowy wynikało, że w raporcie za okres wcześniejszy tj. od dnia 12 do dnia 13 grudnia 2013 roku ujęto przychód gotówki w kwocie 64,00 zł, natomiast

z kwitariuszy przychodowych wynikała kwota 54,00 zł. Powyższa pomyłka wynikała z faktu, iż kasjer w raportach kasowych ujął wpływ gotówki niezgodnie z wystawionymi dokumentami K-103.

3. W dokumentach zbiorczych (KP) w raportach kasowych nie wymieniano wszystkich dokumentów K-103 objętych dokumentem zbiorczym kasa przyjmie (KP). Powyższy sposób sporządzania dowodów zbiorczych naruszał art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.), z którego wynikało, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.
4. Operacje dotyczące rozchodu gotówki z kasy księgowane były, między innymi, na kontach Wn 201/Ma 101. Powyższy wskazywało, że ewidencją konta 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, objęte były operacje gospodarcze, za które zapłaty dokonano gotówką w dniu zakupu. Z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289) wynikało, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Dokonanie zapłaty za nabyty towar gotówką w chwili zakupu, nie skutkuje powstaniem zobowiązania wobec kontrahenta, wobec czego nie ma podstaw do objęcia określonej operacji gospodarczej ewidencją konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
5. Stwierdzono przypadki braku potwierdzenia datą odbioru gotówki w kasie, co stanowiło naruszenie § 7 ust. 6 przyjętej w jednostce Instrukcji kasowej.
6. Stwierdzono przypadek sporządzenia i zaksięgowania raportu kasowego Geodezja nr 249/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku bez podpisania i poświadczenia, że raport został sprawdzony i zatwierdzony. Raport nie został również zadekretowany. Ujęcie w księgach rachunkowych niesprawdzonego, niezatwierdzonego i niezadekretowanego dokumentu stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
7. Gotówkę do kasy przyjmowano na podstawie czeku. Czek potwierdzał podjęcie gotówki z banku, był zatem dokumentem potwierdzającym rozchód gotówki z rachunku bankowego. Jednostka w celu potwierdzenia wpływu gotówki do kasy winna wystawiać dokument KP (kasa przyjmie).

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

Stwierdzono, że jednostka w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w dniu 29 grudnia 2011 roku zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w 2013 roku w wysokości 7.000.000,00 zł, a w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w dniu 27 grudnia 2012 roku zaplanowano dochody w powyższym zakresie w 2014 roku, w wysokości 4.000.000,00 zł. Z objaśnień do prognoz wynikało, że jednostka planuje zbycie obiektu po byłej siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Białaczowie. Stwierdzono jednak, że wobec przedmiotowej nieruchomości toczyło się postępowanie w sprawie własności wszczęte przed Wojewodą Łódzkim na wniosek poprzednich właścicieli nieruchomości. Kwestia własności obiektu do czasu zakończenia kontroli przeprowadzanej przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi nie została rozstrzygnięta. Z art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102 poz.651 ze zm.) wynikało, że zbycie nieruchomości nie może nastąpić, jeżeli toczy się postępowanie administracyjne dotyczące prawidłowości nabycia nieruchomości przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego. Wobec powyższego ujmowanie w wieloletniej prognozie finansowej dochodów ze sprzedaży nieruchomości, wobec której toczyło się postępowanie przed Wojewodą Łódzkim, obarczone było istotnym ryzykiem.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami będącymi w zasobie Skarbu Państwa

Jednostka dokonała aktualizacji opłaty za trwały zarząd decyzją nr GN.III.6844.2.5.2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku, ustalając opłatę od Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w kwocie 8.974,22 zł, od wartości gruntu oraz budynków. Ustalono, że przedmiotowa nieruchomość została nabyta przez zarządcę w dniu 7 listopada 1996 roku na rzecz Skarbu Państwa. W związku z powyższym, nieruchomość ta z mocy prawa - na podstawie art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości (Dz. U. nr 30 poz. 127 ze zm.) - pozostawała w zarządzie.

Zasada nieustalania opłaty za trwały zarząd (zarząd) od nakładów poniesionych na budynki i inne urządzenia trwale związane z gruntem (zarówno w przypadku wybudowania, jak i nabycia) stosowana była zarówno na podstawie ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości, jak i ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami².

Zgodnie z art. 88 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, jeżeli jednostka organizacyjna poniosła nakłady na wybudowanie budynków i innych urządzeń trwale związanych z gruntem, położonych na nieruchomości oddanej w trwały zarząd, wartości tych nakładów nie uwzględnia się w cenie nieruchomości będącej podstawą do ustalenia opłat z tytułu

² W wyroku z dnia 13 lutego 1996 roku, SA/Kr1083/95 Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że jeżeli państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uzyskała w zarząd grunt niezabudowany, który następnie z własnych środków zabudowała, położonych na tym gruncie budynków, lokali i urządzeń nie uwzględnia się przy ustalaniu (aktualizacji) ceny tego gruntu.

trwałego zarządu. Przepis ten stosuje się odpowiednio w przypadku nabycia budynków i innych urządzeń w trybie, o którym mowa w art. 17. W powołanym art. 17 ww. ustawy prawodawca wskazał, że państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nabywają nieruchomości - na własność lub w użytkowanie wieczyste Skarbu Państwa, a samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej - na własność lub w użytkowanie wieczyste odpowiedniej jednostki samorządu terytorialnego. Jednostki organizacyjne uzyskują do nabytych nieruchomości trwały zarząd z mocy prawa z dniem ich nabycia.

Wobec faktu, że omawiana jednostka organizacyjna nabyła nieruchomość na rzecz Skarbu Państwa (pod rządami innej ustawy, ale w trybie przewidzianym także w art. 17 ustawy o gospodarce nieruchomościami) opłata za trwały zarząd nie powinna zostać ustalona od wartości budynków.

Ponadto stwierdzono, że przedmiotowa opłata została ustalona w wysokości 1% wartości nieruchomości określonej operatem szacunkowym z dnia 30 października 2011 roku. Decyzją z dnia 4 lutego 1998 roku Urzędu Rejonowego w Opocznie Nr G.III.7224/9/98 ustalono również opłaty za trwały zarząd w wysokości 1% od ceny nieruchomości. Zauważyć należy jednak, że zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu jest uzależniona od celu, na jaki nieruchomość została oddana, i wynosi za nieruchomości oddane na działalność leczniczą - 0,3 % ceny. Z art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 roku o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 212 poz. 1263 ze zm.) wynika, że stacja sanitarno-epidemiologiczna jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa. Zatem, stawka opłaty za trwały zarząd winna wynosić 0,3% ceny nieruchomości.

W zakresie wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Rada Powiatu w Opocznie nie uchwaliła na 2012 rok Programu Współpracy Powiatu Opoczyńskiego z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami upoważnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego, co stanowiło naruszenie art. 5a ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), zgodnie z którym - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

W zakresie dotacji na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych

Stawki dotacji na jednego ucznia/słuchacza w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych (art. 90 ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty - tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256,

poz. 2572 ze zm.), ustalone uchwałą nr 60/187/12 z dnia 28 maja 2012 roku Zarządu Powiatu Opoczyńskiego, nie zostały zaktualizowane. Jednostka ustalała kwotę dotacji dla uprawnionego podmiotu w oparciu o ustalony pierwotnie plan wydatków przeznaczonych na prowadzone szkoły tego samego typu i rodzaju. Prawidłowe ustalenie kwoty dotacji powinno nastąpić – w omawianym stanie faktycznym - w oparciu o plan wydatków uwzględniający dokonane w nim w trakcie roku budżetowego zmiany.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Stwierdzono, że dodatek za wysługę lat naliczany i wypłacany był niezgodnie z § 7 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1050). Z przepisu powyższego wynikało, że dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Stwierdzono, że dodatek za wysługę lat w Starostwie Powiatowym w Opocznie naliczany i wypłacany był począwszy od miesiąca w ciągu którego pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku.
2. W przypadku jednego z pracowników stwierdzono, że dodatek za wieloletnią pracę był błędnie naliczany. Pracownik nabywał prawo do wyższego dodatku za wysługę lat od stycznia danego roku, natomiast wypłaty wynagrodzenia z tytułu dodatku za wieloletnią pracę dokonywano dopiero z początkiem miesiąca lutego.

W zakresie ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji

1. Stwierdzono, że grunty zajęte pod drogi powiatowe o powierzchni łącznej 260.6495 ha (533 działki), które Powiat Opoczyński nabył nieodpłatnie z mocy prawa w drodze decyzji komunalizacji nie zostały objęte ewidencją księgową ilościowo-wartościową, co naruszało art. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Ponadto zaniechanie przyjęcia na majątek Powiatu nabytych gruntów naruszało art. 20 ust.1 ww. ustawy, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Rzetelność ksiąg rachunkowych oznacza, że dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Wskazać należy przy tym, że brak określenia wartości nieruchomości w decyzjach stwierdzających ich nabycie na własność Powiatu nie zwalniał jednostki z obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia stanu majątkowego. W przypadku składników majątkowych, których wartość nie

wynika z dowodu ich nabycia – stosuje się przepisy Rozdziału 4 - Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego ustawy o rachunkowości. Sposób wyceny aktywów i pasywów określony został w art. 28 ustawy, w którym, m.in. wskazano, że nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami (art. 28 ust.6 ustawy). Ponadto, należy zauważyć, że w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 29/2012 Starosty Powiatu Opoczyńskiego z dnia 14 sierpnia 2012 roku opisano metody wyceny aktywów i pasywów, w tym m.in. otrzymanych nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego i ujawnionych w trakcie inwentaryzacji. Jakkolwiek w przypadku mienia otrzymanego nieodpłatnie od Skarbu Państwa jego wycenę – według zasad rachunkowości - przewidziano w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, to w przypadku składników majątkowych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji – ich wycenę przewidziano według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku **według wartości godziwej** (zapis tej treści znajdował się również w unormowaniach jednostki obowiązujących w latach wcześniejszych).

2. Stwierdzono przypadki błędnego zaklasyfikowania środków trwałych do odpowiednich grup rodzajowych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622). Nieprawidłowości dotyczyły przyjęcia do 1 grupy środków trwałych, tj. do budynków i lokali, klimatyzatorów, które zgodnie z powołanym rozporządzeniem winny być zaliczone do 4 grupy rodzajowej oznaczonej, jako maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania. W konsekwencji przyjęta do umorzenia wartości środka trwałego stawka w wysokości 2,5% zastosowana została z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób pranych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), gdzie w załączniku nr 1 zawierającym wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych – do umorzenia ww. urządzeń zaliczonych do grupy 4 rodzaju 446 przewidziano stawkę 14 %.
3. W arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami 6 i 66 spisano środki trwałe, które przekazane zostały w użyczenie innym jednostkom. W arkuszu nr 6 zawierającym składniki majątkowe spisane w dniach 4-5 stycznia 2010 roku w Wydziale Organizacyjnym Starostwa Powiatowego pod poz. 61 i 62 ujęto radiotelefony o numerach inwentarzowych SP/ŚT/P/2/629 i SP/ŚT/P/3/629, o wartości 3.983,91 zł każdy, przekazane w użytkowanie odpowiednio Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Opocznie i Szpitalowi Rejonowemu w Opocznie. Posiadanie wskazanych urządzeń w użyczeniu, według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, potwierdzili kierownicy

ww. jednostek. Ustalono, że pisma Starostwa Powiatowego z dnia 5 stycznia 2010 roku skierowane do Komendy Powiatowej Straży Pożarnej i do Szpitala Rejonowego w Opocznie, w celu potwierdzenia posiadania przekazanych radiotelefonów faktycznie doręczone zostały do ww. instytucji dopiero w dniu 10 marca 2010 roku. Ponadto stwierdzono, że w arkuszu o numerze 66 z dnia 15 stycznia 2010 roku, zawierającym składniki majątkowe spisane w Wydziale Oświaty i Promocji pod pozycjami 24 i 25 ujęto komputer przenośny numer inwentarzowy SP/ŚT/P/236/491 o wartości 4.850,00 zł i projektor multimedialny numer inwentarzowy SP/ŚT/P/47/806, o wartości 3.120,00 zł. Posiadanie w użyczeniu, według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, ww. składników majątkowych potwierdził Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Opocznie, w związku z pismem z dnia 4 stycznia 2010 roku Starostwa w Powiatowego w Opocznie o potwierdzenie posiadania użyczonych środków trwałych. O ile sposób inwentaryzowania przedmiotów majątkowych przekazanych innym jednostkom organizacyjnym uznać należy za prawidłowy, to już ujęcie tych przedmiotów w arkuszach spisu z natury budzi wątpliwości co do ich rzetelności w tym zakresie.

4. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych był niezgodny z zasadami określonymi w art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wskazać przy tym należy, iż w przypadku programów komputerowych ich inwentaryzacja możliwa jest metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

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 sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników, którym Starosta Powiatu powierzył obowiązki w powyższym zakresie, stosownie do wymogu określonego

w art. 53 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Zapewnić terminowe regulowane zobowiązań, w szczególności z tytułu odsetek przypadających do zapłaty od zaciąganych kredytów i pożyczek, zgodnie z wymogiem określonym w art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zapewnić ujmowanie w raportach kasowych przychodów i rozchodów gotówki z kasy chronologicznie zgodnie z wystawionymi dokumentami źródłowymi.
4. Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.
5. Zapewnić ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym, w szczególności przy zakupach gotówkowych zaprzestać ewidencji na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W sytuacji zakupów realizowanych z zaliczek udzielonych pracownikom stosować dla ewidencji tych operacji konto 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami.
6. Zapewnić przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki kasowej, w szczególności zobowiązać osoby obsługujące kasę do kontroli potwierdzania datą odbioru gotówki w kasie.
7. Zapewnić sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów księgowych oraz nanoszenie dekretu, stosownie do wymogu zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
8. Zapewnić wystawianie dokumentów potwierdzających przyjęcie gotówki z banku do kasy - KP (kasa przyjmie).
9. Podjąć czynności w celu ustalenia prawidłowej opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.
10. Zapewnić uchwalanie programu współpracy Powiatu Opoczyńskiego z organizacjami pozarządowymi, zgodnie z art. 5a ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
11. Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, o których mowa w art. 90 ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, ustalać w oparciu o wydatki bieżące ujęte w planie uwzględniającym dokonane w nim zmiany.
12. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w zakresie wypłacania dodatku za wieloletnią pracę.
13. Zapewnić wypłatę wyrównania dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi, któremu błędnie naliczano wskazany element wynagrodzenia.
14. Podjąć czynności mające na celu ujęcie w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej (ilościowo-wartościowej) gruntów stanowiących własność

Powiatu. Dokonać weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę nabycia gruntów; w przypadku braku wartości nabytych gruntów dokonać ich wyceny zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zasadami wyceny aktywów i pasywów obowiązującymi w jednostce. Sprawować bieżący nadzór nad prawidłowym i rzetelnym ewidencjonowaniem składników majątkowych Powiatu.

15. Zapewnić klasyfikowanie poszczególnych środków trwałych do właściwych grup rodzajowych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
16. Zapewnić rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych Powiatu przekazanych innym jednostkom organizacyjnym. W celu usprawnienia przeprowadzania inwentaryzacji zapewnić przeszkolenie zespołów spisowych powołanych do dokonania tych czynności, w szczególności drogą spisu z natury.
17. Zapewnić inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych metodą wskazaną w art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

1. Przewodniczący
Rady Powiatu w Opocznie
2. Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Opocznie
3. aa