

OR - IV, 14/10.5.2024

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach  
25-520 Kielce  
ul. Targowa 18  
WK.60.9.2024.MK

Kielce, 2024-07-16

OR  
p. Maistermodu  
16/07



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wysłano z EZD PUW

Szanowni Państwo,  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przesyła wystąpienie pokontrolne znak sprawy: WK.60.9.2024

Załączniki:

1. Powiat Opatowski\_9\_2024-K\_wystapienie.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

**Podpis elektroniczny**



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 16 lipca 2024 r.

WK.60.9.2024

**Pan Tomasz Staniek**  
Starosta Opatowski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od dnia 3 kwietnia 2024 r. do dnia 10 maja 2024 roku w Starostwie Powiatowym w Opatowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Opatowskiego** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 maja 2024 roku. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu Opatowskiego. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w jednostce od dnia 28.12.2023 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 68.2023 Starosty z dnia 28 grudnia 2023 r.:
  - zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych przez jednostkę, tj. z opisu jego funkcjonowania nie wynika, że na stronie Wn tego konta w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” ujmuje się dochody objęte planem finansowym Starostwa realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu oraz na stronie Ma tego konta w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się wydatki objęte planem finansowym Starostwa dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu,
  - nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
  - w rozdziale II „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w § 4 wprowadzono niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości (art. 6 ust. 1) uproszczenie, że do ksiąg

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Wydziału Finansowego za rok obrotowy do 25 stycznia (włącznie) następnego roku.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

2. Do ewidencji bilansowej środków trwałych Starostwa (konto 011) nie wprowadzono wartości działek o nr ewid. 1405, 1406 i 1407 o łącznej pow. 0,04 ha położonych w Tartowie, które zostały przekazane na rzecz Powiatu Opatowskiego w drodze darowizny aktem notarialnym z dnia 27.01.2015 r. W konsekwencji działek tych nie przekazano protokołem zdawczo-odbiorczym do Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Tartowie celem ujęcia ich w ewidencji bilansowej tej jednostki, w związku z decyzją z dnia 14.09.2015 r. o przekazaniu w trwałe zarząd nieruchomości zabudowanej obejmującej ww. działki. Na skutek powyższego przedmiotowe działki, wchodzące w skład powiatowego zasobu nieruchomości, nie były ujęte zarówno w księgach Starostwa jak i w księgach Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Tartowie.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) tej ustawy.

3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Starostwa przy księgowaniu ww. operacji gospodarczych:

- a) pod datą dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego nie ujmowano operacji wpłaty bezgotówkowej w księgach budżetu na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” oraz w księgach Starostwa jako zrealizowane dochody budżetowe. W księgach rachunkowych budżetu i Starostwa ujmowano jedynie - pod datą wyciągu bankowego do rachunku budżetu - operacje wpływu na rachunek bankowy dochodów zrealizowanych kartą płatniczą. Należy zaznaczyć, że dokonanie wpłaty za pomocą karty płatniczej jest równoznaczne z uregulowaniem zobowiązania przez dłużnika, zatem operacja ta musi mieć odzwierciedlenie w księgach;
- b) wpłaty dokonane przelewem bankowym w dniach 29-30.12.2023 r. w łącznej kwocie 78.711,44 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniu 2.01.2024 r. nie zostały ujęte pod datą 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej budżetu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze”, natomiast zostały ujęte w księgach roku 2024 zapisem Wn 133-01 i Ma 901 pod datą wpływu;
- c) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujęto - jako równowartość wydatku na inwestycje - środki w kwocie 42.988,50 zł, które zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji i zaklasyfikowane do § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>3</sup> oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

4. W bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku”:

- po stronie aktywów: w pozycji II.2 „Należności od budżetów” wykazano per saldo należności i zobowiązań w zakresie rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT, tj. wykazano należności w kwocie 9.360,00 zł, które wynikały z salda Wn konta 224-77-VAT „Podatek VAT rozliczenia z Urzędem Skarbowym” zamkniętego per saldem, zamiast wykazać w ww. pozycji bilansu - należności w kwocie 32.637,00 zł, które wynikały ze zbiorczych rozliczeń JPK\_V7M Powiatu za miesiąc listopad i korekty za grudzień 2023 r. - zwrotu środków US dokonał w dniach 2.01 i 21.03.2024 r. oraz w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” zobowiązania w kwocie 23.277,00 zł, które wynikały z korekty rozliczenia JPK\_V7M za miesiąc listopad, złożonej w styczniu 2024 r. oraz rocznej korekty VAT, rozliczonej w deklaracji za miesiąc styczeń 2024 r. - zwrotu środków do US dokonano w dniach 24.01 i 26.02.2024 r.;

Ponadto w pozycji II.2 wykazano należności w kwocie 26.207,88 zł, wynikające z salda Wn konta 224-VAT „Rozrachunki z tyt. podatku VAT - z jednostkami podległymi” (analitika dla kontrahentów nr 2 - Starostwo Powiatowe w Opatowie i nr 959 - Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie), które zgodnie z treścią ekonomiczną winny być wykazane w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”;

- po stronie pasywów: w pozycji I.2 „Zobowiązania od budżetów” wykazano zobowiązania w kwocie 57.237,45 zł, wynikające z salda Ma konta 224-VAT „Rozrachunki z tyt. podatku VAT - z jednostkami podległymi” (analitika dla kontrahentów: nr 887 - Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie i nr 923 - Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie), które zgodnie z treścią ekonomiczną winny być wykazane w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz treścią załącznika nr 7 do tego rozporządzenia.

5. Dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) zatwierdzała do zapłaty Wicestarosta pomimo braku odrębnego imiennego upoważnienia do zatwierdzania dowodów. W powyższym zakresie nie zostały powierzone Wicestarostwie obowiązki i odpowiedzialność. Z wyjaśnień jednostki wynika, że dowody zatwierdzane były w oparciu o zarządzenie Nr 38.2022 Starosty z dnia 21 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Opatowie” oraz załącznik nr 1 do tego zarządzenia, w którym Wicestarosta została wymieniona imiennie jako osoba uprawniona do zatwierdzania dowodów księgowych.

Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Pismem z dnia 6.05.2024 r. Starosta upoważnił swojego Zastępcę do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych: faktur, rachunków, list płac, not

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

księgowych oraz innych dowodów stanowiących podstawę dokonania przelewu, w związku z czym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego.

## **II. W zakresie dochodów budżetowych:**

W 2023 roku i do dnia kontroli przy pomocy instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny dokonywana była zapłata opłaty geodezyjnej, komunikacyjnej i sporadycznie opłaty za użytkowanie wieczyście, mimo że Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Powiatu Opatowskiego za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny – w powyższym zakresie nie został przygotowany projekt uchwały, co narusza art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>5</sup>, w związku z art. 12 ust. 11 tej ustawy oraz art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>6</sup>. W trakcie kontroli, w dniu 9 maja 2024 r. została podjęta uchwała Nr II.13.2024 Rady Powiatu w sprawie dopuszczenia zapłaty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody budżetu Powiatu Opatowskiego za pomocą innego instrumentu płatniczego, w związku z czym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego.

## **III. W zakresie wykonania budżetu:**

1. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w planie finansowym Starostwa w oparciu o uchwały Rady Powiatu i uchwały Zarządu Powiatu, w których określano plan wydatków w szczególności: dział i rozdział klasyfikacji budżetowej. Zawiadomienia o dokonanych w toku wykonywania budżetu zmianach planów dochodów i wydatków – w szczególności: dział, rozdział i paragraf, stanowiących podstawę dokonania zmian w planie finansowym Starostwa, sporządzała i przekazywała Skarbnik, co narusza § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>7</sup>.
2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej nie zaliczano do długu zobowiązań wynikających z umów leasingu operacyjnego zawartych w latach 2020-2023 przez funkcjonującą w Powiecie zakład budżetowy, tj. Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie, mimo że ww. zobowiązania przekraczały rok budżetowy oraz zobowiązań tych nie uwzględniano jako przedsięwzięcie w wykazie przedsięwzięć w załączniku do WPF, co narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 oraz art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Zawarte w dniu 1.03.2022 r., 27.02.2023 r. i 27.02.2024 r. umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu Opatowskiego obejmowały również samorządową osobę prawną, tj. Powiatowe Centrum Kultury w Opatowie, mimo że jednostka ta nie wykonuje budżetu Powiatu. W załącznikach pn. „Wykaz jednostek budżetowych” do umów zawartych w 2023 i 2024 roku wskazano przy ww. jednostce jako formę organizacyjną – jednostka budżetowa, zamiast samorządowa instytucja kultury. Nieprawidłowość narusza art. 264

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 107, dalej ustawa o samorządzie powiatowym

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>8</sup>.

#### **IV. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy pn. „Zakup i dostawa wyposażenia informatycznego i biurowego” stwierdzono, że ogłoszenia o wykonaniu umów: Nr WI-II.273.10.2023 z dnia 30.06.2023 r. (część 2), Nr WI-II.273.7.2023 z dnia 26.06.2023 r. (część 3) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie, tj. w dniu 17.04.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>.
2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy pn. „Przebudowa układu pomieszczeń budynku Starostwa Powiatowego w Opatowie oraz dostosowanie budynku do przepisów przeciwpożarowych”, stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
  - a) Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.04.2024 r., tj. po upływie 154 dni od dokonania zmiany, co narusza art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - b) Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie, tj. w dniu 16.04.2024 r., co narusza art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Rozbudowa, nadbudowa oraz przebudowa istniejącego budynku pralni wraz ze zmianą sposobu użytkowania na budynek Środowiskowego Domu Samopomocy w Opatowie – Etap II” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie, tj. w dniu 17.08.2021 r., co narusza art. 309 ust. 1 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - b) Ogłoszenia o zmianie umowy aneksami nr: 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10 nieterminowo zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 455 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **V. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. Nie sporządzono planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025. Nieprawidłowość narusza art. 25b, w związku z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>10</sup>. Zarząd Powiatu uchwałą Nr 278.51.2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r. przyjął plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2024-2026.
2. W 2023 roku w jednostce obowiązywała uchwała Nr IV/24/07 Rady z dnia 24 stycznia 2007 r. ustająca zasady i tryb umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, udzielania innych ulg

<sup>8</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm. dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

w spłacaniu tych należności, a także wskazania organu do tego uprawnionego. Pomimo wejścia w życie w dniu 28 kwietnia 2017 r. ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych<sup>11</sup>, która obejmowała m.in. zmiany w przedmiocie warunków umarzania należności cywilnoprawnych, treści ww. uchwały nie dostosowano do znowelizowanych przepisów – w powyższym zakresie nie został przygotowany projekt uchwały, co narusza art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z art. 12 ust. 11 tej ustawy i art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu Opatowskiego poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego Księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący Zarządu, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego, którego jest kierownikiem (art. 33, art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Starostwie Powiatowym polityki rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 659

2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzić rzetelnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. FN
3. Ująć w księgach rachunkowych, w środkach trwałych Starostwa wartość działek o nr ewid. 1405, 1406 i 1407 położonych w Tartowie, a następnie zmniejszyć stan środków trwałych o wartość ww. działek tytułem przekazania działek na rzecz Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Tartowie, celem ujęcia ich wartości w ewidencji bilansowej środków trwałych tej jednostki. FN
4. W księgach rachunkowych budżetu i Starostwa zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także art. 15 ust. 1 ww. ustawy, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) dochody wykonane danego okresu sprawozdawczego powiększać o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą i zostały objęte wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, a zatem stanowią środki w drodze i należy je ujmować w ewidencji budżetu (przy wspólnym rachunku budżetu i jednostki) na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji z właściwym kontem np. 901 „Dochody budżetu” – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym oraz ujmować te kwoty w tych samych okresach jako zrealizowane dochody budżetowe w ewidencji Starostwa;
  - b) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujmować operacji przekazania środków finansowych na fundusze celowe.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Powiatu zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. FN
6. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań). Na koncie rozrachunkowym 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości. FN
7. Zmian w planie finansowym Starostwa dokonywać na podstawie zawiadomień Zarządu stosownie do § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, mając na uwadze postanowienia § 12 ust. 3 tego rozporządzenia. S



8. Zobowiązania przekraczające rok budżetowy wynikające z umów leasingu operacyjnego, w tym zawartych przez zakład budżetowy, wykazywać w Wieloletniej Prognozie Finansowej stosownie do art. 72 ust. 1a, art. 226 ust. 1pkt 6 i art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz wykazywać jako przedsięwzięcie w załączniku do WPF zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego<sup>12</sup>. FN
9. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Powiatu, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Powiatu nie powinna obejmować rachunków jednostek posiadających osobowość prawną. FN
10. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. NI
11. Po dokonaniu zmiany umowy zamieszczać ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. NI
12. Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. NI
13. Sporządzać plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości w terminach określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 25b, w związku z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami. GN
14. Opracować i przedłożyć Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr IV/24/07 Rady z dnia 24 stycznia 2007 r. dostosowując ww. uchwałę do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, stosownie do art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z art. 12 ust. 11 tej ustawy i art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. FN

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 83

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Damian Grzelka  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:  
Rada Powiatu w Opatowie