



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.10.2018



Warszawa, dnia 10 stycznia 2018 r.

**Pan**  
**Marek Ścisłowski**  
**Starosta Powiatu Grójeckiego**  
ul. Piłsudskiego 59  
05-600 Grójec

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 14.11.2017 r.

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 14.09.2017 r. do 10.11.2017 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

**Księgowość i sprawozdawczość**

**1. Stwierdzono:**

- w raporcie kasowym zarejestrowano rozchód gotówki, pomimo niedokonania wypłaty środków pieniężnych (str. 3-4 protokołu kontroli);
- odbierający gotówkę potwierdzali jej otrzymanie bez wskazania daty (str. 4, 7 protokołu kontroli);
- nie prowadzono rejestru depozytów złożonych w Kasie Starostwa (str. 5 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- zgodnie z § 6 ust. 1 Instrukcji w Sprawie Gospodarki Kasowej i Obowiązków Kasjera w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 100/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera, rozchody gotówki realizowane w Kasie Starostwa ujmować w raportach kasowych w dniu dokonania wypłaty;
- w zakresie dokumentowania operacji wypłat gotówki przeprowadzanych w Kasie Starostwa, przestrzegać § 5 ust. 5 ww. Instrukcji;
- dla depozytów przyjętych do Kasy Starostwa prowadzić rejestr/ewidencję, zgodnie ze wskazaniami § 5 ust. 8 powyższej Instrukcji.

### **2. Stwierdzono:**

- nie zachowano zgodności pomiędzy obrotami i saldem konta 133 – „Rachunek budżetu” a obrotami i saldem wynikającymi z dowodów bankowych (str. 5-6 protokołu kontroli);
- na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, nierzetelnie prowadzono ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu Grójeckiego z tytułu realizowanych przez te jednostki dochodów i wydatków (str. 6, 101-107 protokołu kontroli);
- na konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, wprowadzano zapisy dotyczące zakupów realizowanych na rzecz Starostwa/Powiatu, za które płatność wobec kontrahenta następowała gotówką w momencie dokonania zakupu (str. 6 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- ewidencję na koncie 133 – „Rachunek budżetu” oraz na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 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 budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911);
- na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonować operacje określone w opisie do tego konta zamieszczonym w załączniku nr 3 do powyższego rozporządzenia. ✓

### **3. Stwierdzono:**

w księdze druków ścisłego zarachowania nie zaewidencjonowano przychodu czeków gotówkowych (str. 6 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

czeki gotówkowe, które zgodnie z § 24 ust. 4 pkt 2) Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu (ze zm.), są drukami ścisłego zarachowania, ewidencjonować w księdze druków ścisłego zarachowania, stosownie do zapisów § 24 ust. 2 ww. Instrukcji.

#### **4. Stwierdzono:**

pracownikom Starostwa wypłacano zaliczki pomimo nie rozliczenia się z uprzednio pobranej zaliczki oraz nie określenia we wnioskach o zaliczkę celu na jaki ma zostać udzielona (str. 7 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

udzielając zaliczek, przestrzegać § 13 ust. 3 i ust. 4 oraz ust. 10 z uwzględnieniem § 25 ust. 19 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu (ze zm.), zgodnie z którymi:

- we wniosku o zaliczkę należy określić cel na jaki przeznaczone zostaną środki z zaliczki,
- zaliczka nie może zostać wypłacona jeżeli pracownik nie rozliczył się z zaliczki uprzednio pobranej,
- w przypadku niedotrzymania terminu rozliczenia, z najbliższego wynagrodzenia pracownika/zaliczkobiorcy dokonuje się potrącenia kwoty wypłaconej zaliczki,
- dowody księgowe niekompletne, przekazane do Wydziału Finansowego w celu realizacji/wypłaty kwot z nich wynikających, należy zwrócić do Wydziału właściwego merytorycznie w celu uzupełnienia.

#### **5. Stwierdzono:**

przyjęto do stosowania następujące konta:

- 132 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” - do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki (str. 8 protokołu kontroli);
- 141 – „Środki pieniężne w drodze (Organ)” w księgach rachunkowych budżetu – do ewidencji środków pieniężnych w drodze (str. 8 protokołu kontroli);
- 242 – „Pozostałe rozrachunki – budżet” w księgach rachunkowych budżetu – do ewidencji rozrachunków innych niż ujmowanych na kontach o symbolach 222, 223, 224, 227, 250, 260 (str. 8 protokołu kontroli);
- 131 - „Rachunek bieżący jednostki - dochody Skarbu Państwa” - do ewidencji obrotów na rachunku bankowym dochodów realizowanych w ramach zadań zleconych przez Starostwo jako jednostkę budżetową (str. 8 protokołu kontroli);
- 140 – „Środki pieniężne w drodze (Jednostka)” w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej - do ewidencji środków pieniężnych w drodze (str. 8 protokołu kontroli);
- 212 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej - do ewidencji rozliczeń z budżetem Powiatu Grójeckiego z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych na rzecz budżetu Powiatu Grójeckiego oraz 243 – „Rozrachunki Skarbu Państwa” w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej - do ewidencji rozliczeń z budżetem Powiatu Grójeckiego z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych na rzecz Skarbu Państwa (str. 8 protokołu kontroli);
- 214 – „Rozliczenie dotacji budżetowych” - do ewidencji rozliczeń z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Grójeckiego (str. 8 protokołu kontroli);
- 220 – „Rozliczenie podatku VAT” - do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT (str. 8 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zgodnie z zapisami § 20 ust. 1 pkt od 1) do 3) w powiązaniu z zapisami § 19 ust. 1 pkt 2) i pkt 3) oraz ust. 2 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 budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911), do ewidencji:

- operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki,
- operacji dotyczących środków pieniężnych w drodze, w księgach rachunkowych budżetu,
- operacji dotyczących rozrachunków innych niż ujmowanych na kontach o symbolach 222, 223, 224, 250, 260, w księgach rachunkowych budżetu,
- operacji dotyczących obrotów na rachunku bankowym dochodów realizowanych przez Starostwo w ramach zadań zleconych,
- operacji dotyczących środków pieniężnych w drodze, w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej,
- operacji rozliczeń z budżetem Powiatu Grójeckiego z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych na rzecz budżetu Powiatu Grójeckiego oraz operacji rozliczeń z budżetem Powiatu Grójeckiego z tytułu dochodów zrealizowanych w ramach zadań zleconych na rzecz Skarbu Państwa, w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej,
- operacji rozliczeń z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Grójeckiego,
- rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT,

zapisami polityki rachunkowości przyjmując do stosowania następujące konta, odpowiednio:

- 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- 140 – „Środki pieniężne w drodze” – w księgach rachunkowych budżetu,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – w księgach rachunkowych budżetu,
- 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- 141 – „Środki pieniężne w drodze” – w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

**6. Stwierdzono:**

na fakturach, rachunkach i notach, dotyczących realizowanych wydatków, nie zamieszczano daty wpływu do Wydziału właściwego merytorycznie oraz do Wydziału Finansowego (str. 10-13, 41-43, 50 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

na dokumentach stanowiących podstawę uregulowania zobowiązania zamieszczać datę wpływu do Wydziału właściwego merytorycznie oraz do Wydziału Finansowego, według zasad przyjętych zapisami § 25 pkt 30) Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu (ze zm.).

**7. Stwierdzono:**

- w księgach rachunkowych roku obrotowego 2016 zaewidencjonowano koszty i zobowiązania dotyczące roku 2015 (str. 10-11 protokołu kontroli);

- zobowiązania roku 2016 nie były wprowadzane do odpowiednich okresów sprawozdawczych ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2016, zgodnie z datą operacji gospodarczej (str. 11-13 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zgodnie z art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.), celem rzeczywistego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach (m.in. w bilansie, w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu Rb-28S):

- do poszczególnych okresów sprawozdawczych ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym danego roku obrotowego,
- w księgach rachunkowych danego roku obrotowego ewidencjonować m.in. na tzw. kontach rozrachunkowych zobowiązania powstałe w danym roku obrotowym, koszty dotyczące danego roku obrotowego.

**8. Stwierdzono:**

operacje wynikające z dowodów księgowych ujmowano w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego po terminie sporządzenia za dany okres sprawozdawczy obowiązujących sprawozdań (str. 10-15 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać obowiązku rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającego z art. 24 ust. 2 i ust. 3 oraz ust. 5 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.), wprowadzając do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaewidencjonowania dowody księgowe w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego i umożliwienia terminowego sporządzenia na podstawie informacji pochodzących z ksiąg rachunkowych obowiązujących jednostkę sprawozdań.

**9. Stwierdzono:**

nieterminowe regulowanie zobowiązań (str. 13, 42-43 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

stosownie do zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**10. Stwierdzono:**

zapisy wprowadzane do ksiąg rachunkowych nie były zabezpieczone przed zmianą/modyfikacją (str. 14-15 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące zapisy przed modyfikacją, mając jednocześnie na uwadze sposób korygowania zapisów księgowych określony w art. 25 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

**11. Stwierdzono:**

zarząd Powiatu Grójeckiego nie określił formy przekazywania sprawozdań jednostkowych (str. 15 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

wprowadzić uregulowania w zakresie formy przekazywania sprawozdań jednostkowych zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, do czego zobowiązuje § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

**12. Stwierdzono:**

nieterminowe przekazywanie sprawozdań jednostek organizacyjnych Powiatu Grójeckiego oraz sprawozdań Powiatu Grójeckiego, odpowiednio zarządowi Powiatu i do Regionalnej Izby Obrachunkowej (str. 17, 18, 19, 21, 22, 107, 108, 109 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

stosownie do zapisów § 17 ust. 1 pkt 3) rozporządzenia Ministra Finansów 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) sprawozdania przekazywać w terminach określonych w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia.

**13. Stwierdzono:**

- sprawozdania Rb-28S jednostkowe Starostwa jako jednostki budżetowej i jako organu, w zakresie zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych oraz w zakresie wydatków wykonanych, sporządzono niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (str. 13, 15, 19 protokołu kontroli);
- dla dochodów realizowanych bezpośrednio przez Starostwo wykazywanych w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” sprawozdania Rb-27ZZ jednostkowego Starostwa jako jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, nie prowadzono właściwej ewidencji analitycznej (str. 20-21 protokołu kontroli);
- w sprawozdaniu Rb-ST wykazano nieprawidłowe dane odnośnie: stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanu środków na rachunku wydatków niewygasających (str. 21 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S sporządzać w zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w księgach rachunkowych, do czego zobowiązuje § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.);
- dla dochodów realizowanych bezpośrednio przez Starostwo wykazywanych w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” sprawozdania Rb-27ZZ jednostkowego, w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki bezpośrednio realizującej zadanie wyodrębnić odpowiednią ewidencję analityczną do właściwych kont, zgodnie ze wskazaniem § 6 ust. 1 pkt 3) załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.);
- sporządzając sprawozdanie Rb-ST przestrzegać § 22 ust. 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

**14. Stwierdzono:**

w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej, dla planu finansowego wydatków i zaangażowania wydatków, nie prowadzono ewidencji księgowej, a w zakresie konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencja nie była prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 19 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

mając na uwadze, że zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015

ze zm.) podstawą sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-28S są dane wynikające z ksiąg rachunkowych oraz uwzględniając wzór i szczegółowość sprawozdania Rb-28S określone w powyższym rozporządzeniu w załączniku nr 20 i w § 9 ust. 1 załącznika nr 39, tj. prezentowanie danych wg podziałek klasyfikacji budżetowej m.in.

w zakresie planu, zaangażowania i zobowiązań, w księgach rachunkowych Starostwa jako jednostki budżetowej:

- prowadzić ewidencję na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, według zasad określonych w załączniku 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 budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911);
- ewidencję szczegółową do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej, do czego zobowiązuje § 20 ust. 1 pkt 4) ppkt b) powyższego rozporządzenia.

#### **15. Stwierdzono:**

nie dotrzymano terminu przekazania dochodów należnych Skarbowi Państwa, wykonanych przez Powiat Grójecki tytułem realizacji zadań zleconych (str. 21 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody należne Skarbowi Państwa przekazywać w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

#### **16. Stwierdzono:**

nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację gruntów (str. 23-24 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

inwentaryzację gruntów przeprowadzać według zasad ustalonych zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3) w powiązaniu z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

#### **17. Stwierdzono:**

nieruchomości przekazane z zasobu Powiatu Grójeckiego w trwałe zarząd jednostkom Powiatu Grójeckiego, nie zostały wyksięgowane z ewidencji bilansowej ksiąg rachunkowych Starostwa (str. 24 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w księgach rachunkowych Starostwa, ewidencję bilansową prowadzić dla środków trwałych określonych w opisie do konta 011 – „Środki trwałe” zamieszczonym w załączniku 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 budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911), mając na uwadze zapisy § 2 pkt 5) tego rozporządzenia.

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **18. Stwierdzono:**

zmian w planie finansowym wydatków Starostwa dokonywano poniżej wartości wydatków zrealizowanych (str. 30 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

zmian w planie finansowym wydatków dokonywać z uwzględnieniem obowiązku zabezpieczenia kwot dla całości zrealizowanych wydatków, co wynika z art. 52 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077), zgodnie z którym planowane kwoty wydatków stanowią limit nieprzekraczalny.

### **19. Stwierdzono:**

zastosowano niewłaściwą klasyfikację wydatków budżetowych (str. 30-32 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w zakresie klasyfikacji wydatków budżetowych stosować się do wskazań zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

### **20. Stwierdzono:**

operacje dotyczące środków otrzymanych na wypłatę stypendium Prezesa Rady Ministrów ewidencjonowano w księgach rachunkowych zapisami nieodzwierciedlającymi stanu rzeczywistego (str. 32 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, do czego zobowiązuje art. 24 ust. 1 w powiązaniu z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

### **21. Stwierdzono:**

nienależycie dokonano kontroli wstępnej, skutkiem czego realizacja wydatków nastąpiła bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia (str. 32-34 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

rzetelnie przeprowadzać kontrolę wstępną, mając na uwadze jej cel wynikający z art. 54 ust. 1 pkt 3) i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

### **22. Stwierdzono:**

realizacja wydatków nastąpiła bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia (str. 32-34 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

stosownie do zapisów art. 44 ust. 1 pkt 2) i 3) w powiązaniu z art. 254 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), w toku wykonywania budżetu przestrzegać zasady realizacji wydatków na cele i w granicach kwot określonych uchwałą budżetową jednostki samorządu terytorialnego/planem finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

### **23. Stwierdzono:**

nie prowadzono rejestru umów, w którym ujęciu podlegałyby wszystkie umowy dotyczące wydatków zawierane w ramach działalności Starostwa (str. 34 protokołu kontroli).



**Wnioskuje:**

umowy dotyczące wydatków zawierane w ramach działalności Starostwa na realizację dostaw, robót i usług, ujmować w rejestrze prowadzonym przez Wydział Organizacyjny Starostwa, zgodnie z zapisami § 4 ust. 7 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu (ze zm.).

**24. Stwierdzono:**

na umowach zawieranych w ramach działalności Starostwa na realizację dostaw, robót i usług, nie zamieszczano wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej w ramach której zostały zabezpieczone środki na pokrycie zobowiązań z nich wynikających (str. 34 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

uwzględniając cel kontroli wstępnej realizowanej przez głównego księgowego określony m.in. w art. 54 ust. 1 pkt 3) ppkt a) i ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz biorąc pod uwagę, że zaangażowanie wydatków wynikające z zawieranych umów podlega ujęciu w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiednio na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” co wynika z opisu do ww. kont zamieszczonym w załączniku 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 budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), na zawieranych umowach zamieszczać wskazanie odnośnie pozycji planu finansowego Starostwa, w której zabezpieczono środki na pokrycie zobowiązań wynikających z poszczególnych umów.

**25. Stwierdzono:**

zatrudnienie na stanowisku Inspektora i Głównego specjalisty osób niespełniających wymogów, tj. nieposiadających wykształcenia wyższego (str. 36 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zatrudniać pracowników spełniających minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), zgodnie z którym w minimalnych wymaganiach kwalifikacyjnych dla stanowiska Inspektora oraz Głównego specjalisty wskazano wykształcenie wyższe.

**26. Stwierdzono:**

Głównemu specjalście określono XVIII kategorię zaszeregowania pomimo, że regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu przewiduje na ww. stanowisku kategorii zaszeregowania XII-XVII (str. 36 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

ustalać pracownikom kategorii zaszeregowania zgodnie z „Wykazem stanowisk pracowniczych w starostwie powiatowym” stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Grójcu wprowadzonego zarządzeniem Nr 55/2016 Starosty Grójeckiego z dnia 4 maja 2016 r.

**27. Stwierdzono:**

przyznanie dodatku specjalnego z tytułu prowadzenia polityki szkoleniowej pracowników pomimo, że powyższy obowiązek wynika z zakresu odpowiedzialności i czynności pracownika (str. 36 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

**28. Stwierdzono:**

umowa z dnia 01.01.2016 r. dotycząca świadczenia usługi w zakresie ochrony budynku Starostwa Powiatowego w Grójcu została podpisana przez Starostę (str. 43 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868), zgodnie z którym oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.

**29. Stwierdzono:**

brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu na umowach (str. 43, 49, 50, 64, 66 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

**30. Stwierdzono:**

- pracownik w oświadczeniu o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych w lutym 2016 r. nie wykazał nieobecności w pracy w dniu 04.02.2016 r.,
- kwota ryczałtu nie została zmniejszona o ww. nieobecność (str. 45 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać § 4 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.), zgodnie z którymi:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych;
- kwotę ustalonego ryczałtu, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

**31. Stwierdzono:**

składane przez pracownika oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych nie uwzględniały wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu (str. 45 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać § 10 ust. 3 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu.

**32. Stwierdzono:**

niesporządzenie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego dla klimatyzatora (str. 50 protokołu kontroli)

**Wnioskuje:**

przestrzegać § 22 ust. 8 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Starostwie Powiatowym w Grójcu stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 99/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Starosty Grójeckiego w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Grójcu zgodnie, z którym przyjęcie majątku ruchomego następujące na podstawie dokumentu OT, OT-P i PT podpisanego przez zespół przyjmujący oraz pracownika, któremu powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym.

**33. Stwierdzono:**

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2016 (nr 23813-2016) wykazano zamówienie, które zostało udzielone w dniu 11.01.2017 r. (str. 51 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych, o którym mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038).

**34. Stwierdzono:**

kosztorysy inwestorskie nie zawierały daty opracowania (str. 52 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać:

- art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zgodnie z którym ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane;
- § 7 pkt 1) lit. f) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130 poz. 1389), zgodnie z którym kosztorys inwestorski obejmuje stronę tytułową zawierającą m.in. datę opracowania kosztorysu inwestorskiego.

**35. Stwierdzono:**

niedokonanie zwrotu wadium wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz zwrócenie wadium wniesionych w pieniądzu bez odsetek (str. 53 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 46 ust. 1, ust. 1a i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zgodnie z którymi:

- Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a;
- Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano;
- jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

**36. Stwierdzono:**

w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wszczętych w dniu 09.08.2016 r., 08.09.2016 r. oraz 22.12.2016 r. żądano dokumentów wymienionych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.02.2013 r. w sprawie w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, pomimo że powyższe rozporządzenie zostało uchylone z dniem 28.07.2016 r. (str. 53 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

**37. Stwierdzono:**

umowy o udzielenie zamówień publicznych na przebudowę dróg powiatowych Nowe Miasto-Ułów oraz Klonowa Wola - Stara Warka zostały zawarte w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty (str. 55 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zgodnie z którym Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób - w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

**38. Stwierdzono:**

niesporządzenie i nieprzedłożenie Radzie Powiatu sprawozdania z realizacji programu współpracy Powiatu Grójeckiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2016 (str. 63 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym organ wykonawczy

jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

**39. Stwierdzono:**

w dniu 26.11.2015 r. Zarząd Powiatu Grójeckiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych zleczonych sektorowi pozarządowemu w roku 2016 (uchwała nr 72/2015) pomimo że projekt uchwały budżetowej na rok 2016 (uchwała nr 67/2015 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 12.11.2015 r.) nie przewidywał środków na realizację ww. zadań (str. 64, 65, 67 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym, ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku następnym może nastąpić na podstawie projektu uchwały budżetowej przekazanego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

**40. Stwierdzono:**

wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej (str. 64, 66 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.

**41. Stwierdzono:**

umowy nr 1/2016 oraz 4/2016 nie zostały zawarte niezwłocznie po ogłoszeniu w dniu 11.02.2016 r. wyników otwartego konkursu ofert, lecz w dniu 28.04.2016 r. (str. 64, 66 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

**42. Stwierdzono:**

przekazanie dotacji po upływie terminów określonych w umowach nr 1/2016 oraz 4/2016 z dnia 28.04.2016 r. (str. 65, 67 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać postanowień zawartych umów oraz art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**43. Stwierdzono:**

brak decyzji w sprawie określenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi (str. 67 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), zgodnie z którymi:

- środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa, dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo przychody państwowych funduszy celowych, w tym kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w niniejszej ustawie;
- organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego – wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa.

**44. Stwierdzono:**

udzielenie w 2016 r. poręczeń mimo, że w uchwale budżetowej Powiatu Grójeckiego na rok 2016 Nr XXII/124/2015 Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 r. i w uchwałach zmieniających ww. uchwałę nie została określona łączna kwota poręczeń i gwarancji (str. 72 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 94 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej.

**45. Stwierdzono:**

nie sporządzono wykazu udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą, według stanu na koniec 2016 r. (str. 72 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art.37 ust.1 pkt 2) lit. e) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z którym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie, o którym mowa w art. 38 (tj. do dnia 31 maja roku następnego) - informację obejmującą wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą.

**46. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. sporządzonym dnia 21.02.2017 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z jednostkowym Starostwa jako jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. sporządzonym dnia 31.01.2017 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w wierszu F3. „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” wykazano kwotę zadłużenia w kwocie ogółem 8.000.000,00 zł, tj. niezgodnie z „Umową poręczenia” zawartą w dniu 19.12.2016 r. na kwotę ogółem 10.190.000,00 zł i ewidencją księgową (str. 74-75 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać sprawozdanie Rb-Z w sposób określony w § 4 ust. 2 pkt 3) załącznika Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań. Rozdział 1. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) zgodnie, z którym w części B „Poręczenia i gwarancje” wykazuje się w wierszu F3. wartość poręczeń i gwarancji

udzielonych w okresie sprawozdawczym - wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

## **Gospodarka mieniem**

### **47. Stwierdzono:**

niesporządzenie planów zagospodarowania nieruchomości zasobu powiatu (str. 76 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

opracowywać plany zagospodarowania nieruchomości na okres 3 lat, zgodnie z art. 25 ust. 2a, w związku z art. 25a i 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

### **48. Stwierdzono:**

nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1) i pkt 2) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości

(str. 77 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie sporządzać zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

### **49. Stwierdzono:**

niesporządzenie i nieopublikowanie informacji o wynikach przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 20.09.2016 r. na sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej własność powiatu grójeckiego (str. 78 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

sporządzać i publikować wyniki przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości na zasadach określonych w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

### **50. Stwierdzono:**

dokonano sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego własność powiatu grójeckiego bez uprzedniej zgody Rady Powiatu (str. 78-79 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

zbycia nieruchomości stanowiących własność powiatu dokonywać wyłącznie za zgodą Rady Powiatu, co wynika z art. 12 pkt 8) lit. a) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) oraz z § 8 uchwały Rady Powiatu Grójeckiego Nr XIV/124/2008 z dnia 21 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Grójeckiego.

**51. Stwierdzono:**

ogłoszenia z dnia 26.04.2016 r. o II przetargu ustnym i z dnia 06.07.2016 r. o III przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność powiatu grójeckiego nie zawierają wskazania dat przeprowadzenia poprzednich przetargów (str. 79-80 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w treści ogłoszeń o kolejnych przetargach na zbycie nieruchomości wskazywać daty przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.).

**52. Stwierdzono:**

w wystawionych fakturach VAT z dnia 09.03.2016 r. dot. opłat z tytułu wieczystego użytkowania za 2016 rok określono termin płatności: 2016-03-30 (str. 81 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), zgodnie z którym opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

**53. Stwierdzono:**

zawarcie umów najmu nieruchomości z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (str. 82-83 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

oddając nieruchomości w najem, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone w najem przed zawarciem umów, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 i ust.1b oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

**54. Stwierdzono:**

podwyższenie czynszu za najem lokali mieszkalnych bez zachowania 3 miesięcznego terminu wypowiedzenia wysokości czynszu na piśmie (str. 85 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać zasad podwyższania czynszu (opłat za używanie lokalu) określonych w art. 8a ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1610 ze zm.).

**55. Stwierdzono:**

zastosowanie nieprawidłowych stawek umorzeniowych dla środków trwałych (str. 89 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

odpisów amortyzacyjnych dokonywać według stawek określonych dla poszczególnych rodzajów środków trwałych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 ze zm.).

**56. Stwierdzono:**

zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji środków trwałych (str. 89 protokołu kontroli).



**Wnioskuje:**

środki trwałe klasyfikować zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

**57. Stwierdzono:**

wprowadzanie do ewidencji księgowej zmian w środkach trwałych w budowie (konto 080), w środkach trwałych (konto 011) i pozostałych środkach trwałych (konto 013) z przekroczeniem okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło zbycie lub przekazanie środków trwałych/pozostałych środków trwałych (str. 49-50, 78, 79, 80, 88 i 91 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

**58. Stwierdzono:**

niesporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa obowiązującego w roku 2016 (str. 92 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać plan realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a

PREZES  
  
Wiesław Tarnowski