

Tomaszów Maz., dnia 22 grudnia 2021 r.

RK.1710.1.2021

23.12.2021  
278

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  
ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź

W odpowiedzi na pismo znak: WK - 602/60/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. poniżej przedstawiam informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w części II pisma, zawierającej wnioski pokontrolne:

Ad. 1

Mając na względzie zapewnienie wykonania obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, podejmowane są na bieżąco działania w celu zatrudnienia osoby na stanowisku audytor wewnętrzny. W uchwale budżetowej Powiatu Tomaszowskiego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100 000 tys. zł., zatem audyt wewnętrzny w naszej jednostce nie może być prowadzony przez usługodawcę. Ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze – „audytor wewnętrzny” zamieszczane były w sposób nieprzerwany od 2017 roku. Podejmowane próby zatrudnienia na w.w. stanowisko okazały się bezskuteczne. W 2021 roku ogłoszenie zamieszczono w miesiącach styczniu, maju i grudniu.

Ad. 2

Wystąpiliśmy do producenta z zapytaniem o zgodność programu z przepisami Ustawy o rachunkowości przedstawiając uwagi RIO. W odpowiedzi otrzymaliśmy zapewnienie, iż użytkowany program jest zgodny z przepisami o rachunkowości. Poniżej otrzymana odpowiedź:

„ Art. 11 ust. 1 nie jest naruszony, ponieważ: księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę.

Art. 13.1 Tak, ale patrz art. 13.2 i 3.:

2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.

3. *Warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.*

*Program księgowy, przy użyciu którego prowadzono księgi rachunkowe, umożliwiał pominięcie zbioru zapisów z wybranego rejestru danych wynikowych. Program pozwala na takie selektywne zestawienia, w celu ułatwienia wyszukiwania błędów (księga główna oraz zestawienie obrotów i sald) oraz uniemożliwiał uzyskanie wspólnego dziennika zdarzeń odnotowywanych we wszystkich rejestrach. Jeśli korzystamy z dzienników częściowych patrz Art. 14.3. Jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Zestawienia łączne obejmują zestawienie dzienników częściowych. Każdy rejestr posiadał swój odrębny plan kont i niemożliwe było księgowanie operacji pomiędzy dwoma rejestrami. Co do istoty jednostka posiada jeden plan kont opisany w zasadach polityki rachunkowości jednostki. W poszczególnych rejestrach mogą się one różnić co do szczegółowości analityki. Sposób podziału na poszczególne rejestry powinien wykluczać potrzebę dokonywania przebiegowań między nimi."*

Ad. 3

Ewidencja operacji gospodarczych polegających na potrąceniu wzajemnych wierzytelności będzie dokonywana w sposób wskazany przez RIO od roku 2022. W roku 2021 nie występowały wzajemne potrącenia wierzytelności.

Ad. 4

Sposób prezentacji danych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego zostanie dostosowany zgodnie z wnioskami.

Ad. 5

Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami jest w trakcie opracowywania planu wykorzystywania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 25b zw. z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 6

Informuję, iż przy dokonywaniu aktualizacji kwoty dotacji przekazywanej niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, artykuł 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych stosowany będzie zgodnie z wykładnią przyjętą przez organ kontrolny.

Ad. 7

Referat Zamówień Publicznych zobowiązany został do przestrzegania 30-dniowego terminu na umieszczenie planu postępowań o zamówienie publiczne, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym. Umieszczenie planu postępowań na rok 2020 po upływie przewidzianego terminu było jednorazowym uchybieniem Zamawiającego.

Ad. 8

Referat Zamówień Publicznych we współpracy z Referatem Prawnym będzie dokonywał głębszej analizy przedłożonych zabezpieczeń należytego wykonania umowy celem przyjęcia prawidłowych dokumentów, które w pełni zabezpieczą interesy Powiatu z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez Wykonawcę.

Ad. 9

Wydział Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pomocowych zobowiązany został do zwracania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym w art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 10

Wydział Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pomocowych zobowiązany został do respektowania wewnętrznych procedur, w szczególności określonych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w tutejszym Starostwie, aby zapewnić przestrzeganie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

  
STAROSTA  
Mariusz Węgrzynowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Tomaszowskiego
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tomaszowskiego