

**Pan
Henryk Kulesza
Starosta Powiatu Lwóweckiego**

**Al. Wojska Polskiego 25a
59 – 600 Lwówek Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 listopada 2005 do 20 stycznia 2006 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej powiatu lwóweckiego.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 20 stycznia 2006 r. przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu Lwóweckiego.

W trakcie kontroli zostały podjęte przez pracowników Starostwa działania mające na celu wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku prowadzonej kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej.

W zakresie kontroli wewnętrznej

W 2004 i 2005 roku nie były przeprowadzane kontrole w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Lwówku Śl. (SPZOZ), do czego zobowiązywał art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Kontrola w SPZOZ została ujęta w planie kontroli finansowych w jednostkach nadzorowanych i podległych Powiatu Lwóweckiego na rok 2006 – przyjętym uchwałą Zarządu Powiatu Lwóweckiego z dnia 17 stycznia 2006 roku.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Księgi rachunkowe w formie wydruków komputerowych: „Zestawienie sald i obrotów kont syntetycznych”, „Zestawienie sald i obrotów kont analitycznych” oraz „Zapisy na kontach analitycznych” nie były oznaczone nazwą programu przetwarzania i datą sporządzenia wydruku, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Ponadto ww. „Zestawień sald i obrotów kont analitycznych” i „Zapisów na kontach analitycznych” nie oznaczono co do roku obrotowego, wbrew wymogom art. 13 ust. 4 pkt 2 cyt. ustawy. Zapisy księgowe na wydrukach komputerowych „Zapisy na kontach analitycznych” nie zawierały każdorazowo daty dokonania operacji gospodarczej, zrozumiałego tekstu skrótu lub kodu opisu operacji, daty zapisu oraz oznaczenia konta przeciwnego, wymaganych art. 23 ust. 2 ustawy.

Ewidencję dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez Starostwo ujmowano na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” nie prowadząc do niego ewidencji analitycznej według podziałek odpowiednio klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Brak powyższej ewidencji analitycznej uniemożliwiał prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S z wykonania odpowiednio dochodów i wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, według zasad określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z zm.), a od 21 września 2005 r. wg zasad określonych w załączniku nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości, związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej ponosił Skarbnik Powiatu.

Nie zostały sporządzone sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2004 r. przez kierowników jednostek budżetowych oraz przewodniczącego zarządu powiatu, dysponującego funduszami celowymi nie posiadającymi osobowości prawnej, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów odpowiednio § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b i lit. d cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. o sprawozdawczości budżetowej.

Wnioski o zaliczkę nie posiadały cech prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, ponieważ nie zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym, a także nie zawierały sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów odpowiednio art. 21 ust.1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Operacje gotówkowe związane z zakupem i sprzedażą znaków opłaty skarbowej nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa, co stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. W księgach rachunkowych nie ujęto również zaliczki na zakup znaków opłaty skarbowej, wbrew zasadom funkcjonowania kont 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”, określonym w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

W raportach kasowych objętych kontrolą, w przypadku przyjęcia wpłaty gotówki, w rubryce "treść operacji gotówkowej" wpisywano serię i numer kwitariusza przychodowego, zamiast treść dokonanej operacji, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami zawartymi w § 24 pkt 6 instrukcji kasowej. W trakcie kontroli powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana.

Zobowiązania z tytułu pożyczki otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w 2001 roku ewidencjonowano na koncie 224 - "Rozrachunki

budżetu", zamiast na koncie 260 - "Zobowiązania finansowe", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...).

W ewidencji księgowej konta 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" dokonywano rozliczeń z radnymi powiatu z tytułu potrąceń z należnych diet (przekazywanych na wskazane przez radnych rachunki bankowe), co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...). Konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

W jednym przypadku nie dotrzymano ustalonego w § 8 pkt 1 lit b instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr OR/Z/3A/99 z dnia 22.05.1999 r., 14-dniowego terminu rozliczeń zaliczek udzielanych pracownikom na zakupy materiałów i usług. Pracownik ten rozliczył się z pobranej zaliczki po upływie 3 miesięcy. Ponadto pracownikowi temu udzielono 7 jednorazowych zaliczek pomimo, że nie rozliczył się z pobranej wcześniej zaliczki, czym naruszono postanowienia § 8 pkt 6 ww. instrukcji w zakresie nie wypłacania następnej zaliczki pracownikowi do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej.

W przypadku 3 pracowników na 5 objętych kontrolą, którym udzielono zaliczek na wydatki do rozliczenia stwierdzono, że zaliczki te częściowo zostały wydatkowane na cele inne niż określone we wnioskach.

W zakresie wykonania budżetu – dochody budżetowe

Dochody powiatu z tytułu sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w 2004 r. naliczono i potrącono w wysokości 5 % środków należnych powiatowi, zamiast 25 %, stosownie do przepisów art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (jednolite teksty: Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.). Negatywnym tego skutkiem było zaniżenie należnych powiatowi dochodów o kwotę 4.998,00 zł. W trakcie kontroli, tj. 17 stycznia 2006 r. skierowano do wojewody dolnośląskiego pismo w sprawie zwrotu kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą należną i potrąconą.

Sprzedaży nieruchomości wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa - działka nr 460/2 o pow. 2,05 ha w miejscowości Kotliska - dokonano bez uzyskania zgody wojewody, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 1 pkt 7 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości, wchodzących zarówno w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, jak i Powiatu Lwóweckiego, przeznaczonych do sprzedaży, oddania w trwałe zarząd, najmu i dzierżawy nie były podawane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, czym nie zastosowano się do wymogu określonego w art. 32 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W jednej (na sześć objętych kontrolą) decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na nieruchomości stanowiącej mienie powiatu - działka nr 66/1 położona w obrębie 3. miasta Lwówek Śląski - nie określono opłaty w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu, czym naruszono przepisy art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na podstawie którego opłatę tę ustala

się proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu.

W I półroczu 2005 roku dokonano zasilenia z bankowego rachunku budżetu, wyodrębnionego rachunku na realizację programu pn. "Promocja turystyki w Euroregionie Nysa – Powiat Lwówecki", którego ewidencję księgową prowadzono na koncie 137 – "Rachunki środków funduszy pomocowych", co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w cyt. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...).

W zakresie wykonania budżetu - wydatki budżetowe

W regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarto zapis uzależniający możliwość korzystania ze świadczeń Funduszu od zatrudnienia w Starostwie powyżej 6 miesięcy w pełnym i niepełnym (co najmniej $\frac{1}{2}$ etatu) wymiarze czasu pracy, pozostający w sprzeczności z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Środki finansowe związane z realizacją porozumienia nr ZUD/1/2004 zawartego w dniu 29 września 2004 r. w sprawie przekazania części uprawnień zarządzania drogami powiatowymi w zakresie zimowego utrzymania dróg w Gminie Mirsk, pomiędzy Zarządem Powiatu Lwóweckiego a Burmistrzem Miasta i Gminy Mirsk, zostały ujęte w planie finansowym jednostki organizacyjnej - Zarządu Dróg Powiatowych (w wydatkach bieżących). Wydatki dotyczące przekazywania środków finansowych Gminie Mirsk, na podstawie wystawianych not księgowych, były ujmowane w ewidencji księgowej ww. jednostki i klasyfikowane w wydatkach § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. W świetle przepisów art. 126 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych brak było podstaw do zaplanowania wydatków związanych z przekazaniem dotacji celowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego w wydatkach bieżących podległej jednostki organizacyjnej.

Zawarcie przez Powiat Lwówecki z Gminą Mirsk porozumienia w sprawie zimowego utrzymania dróg powiatowych na terenie gminy Mirsk, nie zostało poprzedzone przygotowaniem przez Zarząd Powiatu projektu uchwały i podjęciem przez Radę Powiatu uchwały w sprawie przekazania zadań publicznych należących do powiatu innej jednostce samorządowej, wbrew wymogom art. 12 pkt 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). Ponadto, porozumienie to nie zostało ogłoszone w wojewódzkim dzienniku urzędowym, co było niezgodne z art. 5 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym. Stosowną uchwałę Rada Powiatu Lwóweckiego podjęła dopiero 1 kwietnia 2005 r., w której wyraziła zgodę na zawarcie przez Zarząd Powiatu Lwóweckiego porozumienia z zarządcą dróg gminnych w Gminie Mirsk w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych w Gminie Mirsk.

Zaplanowana w budżecie powiatu na 2005 rok dotacja celowa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, dotycząca wydatków związanych z utrzymaniem dziecka z terenu powiatu lwóweckiego w placówce opiekuńczo – wychowawczej prowadzonej przez inny powiat, została przekazana do podległej jednostki organizacyjnej – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, a nie bezpośrednio dotowanym

podmiotom, wynikiem czego było bezpodstawne ujmowanie w wydatkach tej jednostki dotacji przekazywanych tym podmiotom i wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-28S. W świetle przepisów art. 126 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych brak było podstaw do przekazywania podległej jednostce organizacyjnej środków finansowych na dotacje celowe dla innej jednostki samorządu terytorialnego i ujęcia ich w jej planie finansowym oraz wykazywania przekazanych dotacji w wydatkach tej jednostki i ujmowania ich w jej sprawozdaniu finansowym.

Odpowiedzialność za powyższy sposób przekazywania i rozliczenia dotacji ponosił Skarbnik.

Do przedkładanych przez dotowane podmioty rozliczeń dotacji z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (PFOŚiGW) nie załączano kompletnych kserokopii dowodów źródłowych, tj. stanowiły je kserokopie tylko 1. strony dowodu źródłowego (brak strony z opisem, sprawdzeniem i zatwierdzeniem wydatku). Dotowane podmioty nie wskazywały na dowodach źródłowych na finansowanie wydatku ze środków PFOŚiGW, a w innych przypadkach wskazano jako źródło finansowania środki innego funduszu (GFOŚiGW).

Odpowiedzialność za powyższe ponosił Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

W zakresie mienia komunalnego

Nie zapewniono zgodności sald kont syntetycznych 011 - "Środki trwałe" i 013 - "Pozostałe środki trwałe" z prowadzoną ewidencją analityczną według stanu na dzień 31.12.2004 r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe było konsekwencją ujęcia na koncie 011 składników majątku objętych ewidencją analityczną prowadzoną do konta 013 oraz brakiem zdjęcia z ewidencji szczegółowej do konta 013 zlikwidowanych przedmiotów.

Ewidencją na koncie 011 objęto zakupione w 2004 roku składniki majątkowe (urządzenie wielofunkcyjne, monitory, pamięć komputera, zasilacze, cyfrowy obiekt mapa) o wartości jednostkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach art. 16 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.) – wartość początkowa niższa niż 3.500 zł – dla których, zgodnie z przepisami § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...), odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100 %-ach ich wartości w momencie oddania do używania. Ponadto niektóre z ww. składników majątkowych (monitory, pamięć, zasilacze) w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) nie stanowią pojedynczego elementu majątku trwałego spełniającego określone funkcje, lecz jeden z elementów zestawu komputerowego. Skutkiem powyższych działań było naruszenie zasad funkcjonowania kont 011 i 013, a także kont 071 i 072 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...), a także zasad umarzania składników majątku określonych w cyt. powyżej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zmniejszenia stanu ewidencyjnego składników majątkowych na koncie 013 w wyniku likwidacji w styczniu 2003 roku, dokonano pod datą 31.12.2004 r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Umorzenie pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, księgowano z naruszeniem zasad określonych w przepisach cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...).

W przeprowadzonej inwentaryzacji, według stanu na dzień 31.12.2002 r., komisja inwentaryzacyjna na jednym arkuszu spisowym spisała zarówno środki trwałe, jak i pozostałe środki trwałe oraz przedmioty niskocenne, co było niezgodne z treścią pkt 19 rozdz. 2 obowiązującej wówczas instrukcji inwentaryzacyjnej. Podobnie dokumentacja związana z przeprowadzoną według stanu na dzień 31.12.2004 r. inwentaryzacją pozostałych środków trwałych (konto 013) nie spełniała wszystkich wymogów obowiązującej wówczas instrukcji inwentaryzacji stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Starosty Lwóweckiego nr 31/2004 z dnia 1.07.2004 r. oraz zarządzenia Starosty nr OR/Z/55/2004 z dnia 31.12.2004 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż: arkusze spisu z natury zostały pobrane przez członka, zamiast przez przewodniczącego zespołu spisowego; spisano na nich zarówno pozostałe środki trwałe, jak i przedmioty niskocenne oraz nie naniesiono numerów inwentarzowych spisywanych przedmiotów.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi

W podjętej w dniu 2 czerwca 2005 r. uchwale Nr XXXIV/42/05 Rady Powiatu Lwóweckiego w sprawie utworzenia rachunków środków własnych w powiatowych jednostkach budżetowych w § 1 wskazano m.in. na Zarząd Dróg Powiatowych jako jednostkę, która może tworzyć wydzielone rachunki dochodów własnych uzyskiwanych z opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 18a ustawy o finansach publicznych. Powyższą nieprawidłowość wyeliminowano uchwałą Nr XLI/93/05 Rady Powiatu z dnia 8 grudnia 2005 roku. Zrealizowane przez ww. jednostkę dochody własne za zajęcie pasa drogowego zostały w dniu 15.12.2005 r. odprowadzone do budżetu powiatu.

Przedstawiając powyższe Panu Staroście Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie ksiąg rachunkowych oraz zapisów księgowych do wymogów wynikających odpowiednio z przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.);

2. Prowadzenie do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” ewidencji analitycznej, według podziałek klasyfikacji budżetowej, dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez Starostwo, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.);
3. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przez wszystkie jednostki budżetowe, w tym Starostwo oraz fundusze celowe, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów odpowiednio § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b i lit. c rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426);
4. Nadawanie dokumentom źródłowym, w tym wnioskowi o zaliczki udzielane pracownikom, cech prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości;
5. Ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji związanych z obrotem znakami opłaty skarbowej celem zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
6. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 234, 260 i 137, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...);
7. Sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład zasobu Skarbu Państwa dokonywanie zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz naliczanie dochodów powiatu z wpływów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy;
8. Usunięcie z regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisu uzależniającego możliwość korzystania ze świadczeń Funduszu od okresu zatrudnienia w Starostwie, pozostającego w sprzeczności z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.);
9. Ujmowanie w planie finansowym Starostwa dotacji przekazywanych na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 186 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104);
10. Przestrzeganie obowiązku ogłaszania w wojewódzkim dzienniku urzędowym porozumień, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 2001 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.);
11. Egzekwowanie od dotowanych podmiotów, w zakresie rozliczania dotacji, prawidłowo sporządzonych kserokopii dowodów źródłowych, wskazujących m.in. właściwe źródło finansowania (dofinansowania) wydatku;

12. Podawanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej wykazów nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz w skład zasobu nieruchomości powiatu przeznaczonych do sprzedaży, oddania w trwałe zarząd, najmu i dzierżawy, stosownie do wymogu określonego w art. 32 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
13. Ustalanie opłat z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd, zgodnie z przepisami art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
14. Uzgadnianie stanów ewidencji syntetycznej i analitycznej, stosownie do wymogów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
15. W zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zakupionych składników majątkowych przestrzeganie przepisów art. 16 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...);
16. Ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
17. Przestrzeganie zasad określonych w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Piotr Stypułkowski

Przewodniczący Rady Powiatu Lwóweckiego