

Wrocław, 13 października 2005 roku

WK.660/P-16/K-37/05

**Pan
Marek Tramś
Starosta Powiatu Polkowickiego**

**ul. Górna 2
59-100 POLKOWICE**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 sierpnia do 23 września 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Polkowickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym obustronnie w dniu 23 września 2005 r. i przekazanym Panu Staroście.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Polkowickiego był niekompletny, a w toku kontroli Zarząd Powiatu Polkowickiego uchwałą Nr 130/97/05 z dnia 21 września 2005 r. ujął w wykazie gospodarstwo pomocnicze „NOWA SZKOŁA”, istniejące przy Zespole Szkół im. Narodów Zjednoczonej Europy w Polkowicach. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu działali na podstawie upoważnień do składania oświadczeń woli, udzielonych w formie uchwał przez Zarząd Powiatu Polkowickiego na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) stwierdzono, że w niektórych uchwałach Zarząd zatwierdzał dokonane przez kierowników jednostek organizacyjnych czynności prawne polegające na składaniu oświadczeń woli osobom trzecim w okresie przed otrzymaniem upoważnień. Ponadto część upoważnień, np. udzielonych przez Starostę dla Skarbnika Powiatu, była wadliwa lub utraciła ważność, w tym: jedno z upoważnień było wydane na podstawie przepisów, które utraciły moc z dniem 1 stycznia 2001 r., a inne upoważniało Skarbnika Powiatu do kontrasygnowania umów, podczas gdy Skarbnik jest zobowiązany do tej czynności z mocy art. 48 ust. 3 powołanej ustawy o samorządzie powiatowym. Prowadzony rejestr wydawanych upoważnień i pełnomocnictw był prowadzony w edytorze tekstu, zamiast - zgodnie z wymogami § 3 pkt 20 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.) - jako zestawienie spraw jednorodnych w formie pisemnej lub jako rejestr informatyczny.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Starostwa określał „Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, wprowadzony przez Radę Powiatu uchwałą Nr IV/26/03 z 30 stycznia 2003 r. (ze zm.). Kolejne zmiany zapisów - w § 15 ust. 1 „Regulaminu Organizacyjnego /.../” - nie były porównywane z zapisami pierwotnymi, co w rezultacie doprowadziło do niezgodności stanu faktycznego ze stanem prawnym (m.in. usunięto zapisy o funkcjonowaniu Wydziału Finansowego oraz stanowisko głównego specjalisty ds. kontroli).

W zakresie gospodarki pieniężnej

Gospodarka kasowa i bankowa, w świetle badanych dokumentów była prowadzona w zasadzie w sposób prawidłowy. Niemniej wystąpiły uchybienia, z których część usunięto w toku kontroli; pozostałe wymagają podjęcia działań naprawczych.

Zgodnie z zapisem § 7 (Kontrola kasy), pkt 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego z dnia 30 grudnia 2003 r., w latach 2004-2005 r. zostały przeprowadzone doraźne kontrole kasy, w wyniku których dokonano porównania gotówki w kasie i znaków skarbowych w nominałach do raportu kasowego. Kontrola dokumentów kasowych wykazała, że w kilku przypadkach zdublowano okresy, za które raporty były sporządzone, a jeden raport kasowy ujmował okres jego sporządzenia z datą roku poprzedniego (tj. od dnia 21.12.2004 r.), co pozostawało w sprzeczności z wymogami § 6 pkt 6 powołanej Instrukcji. W jednym przypadku stwierdzono niekompletność raportu kasowego, z powodu braku dokumentu na kwitariusz przychodowy do znaków skarbowych, wbrew przepisom art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Ponadto, nie wszystkie dokumenty kosztowe, załączone do raportów kasowych w charakterze źródłowych dowodów kasowych, posiadały numery pozycji księgowych (str. 17 protokołu kontroli), co było niezgodne z wymogami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono także brak na dowodzie księgowym PK-Polecenie księgowania podpisu osoby, która go wystawiła oraz osoby sprawdzającej i zatwierdzającej (strona 24 protokołu kontroli), co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości. Dochody własne księgowane były w sposób nieprawidłowy - bez podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 130-00-10 po stronie Wn w korespondencji z kontem 140 po stronie Ma, wbrew przepisom komentarza do konta 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, zawartym w części II ust. 1 pkt 17 podpunkt 2 (strona Wn konta 130) załącznika Nr 2 do 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.).

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, stwierdzono uchybienia polegające na tym, że dokonywane w „Księgach druków ścisłego zarachowania” niektóre omyłkowe zapisy nie były opatrzone datą, wbrew przepisom punktu 7 części II „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego z dnia 30 grudnia 2003 r. oraz przepisom art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2004 r. nie sporządzono protokołu, wymaganego na podstawie § 1 pkt 1b i pkt 4 zarządzenia Nr 54/04 Starosty Polkowickiego z dnia 2 grudnia 2004 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz § 3 pkt 4 części III „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego z dnia 30 grudnia 2003 r. (ze zm.).

W zakresie rozrachunków

Stwierdzono, że z faktury końcowej do umowy pozostały do rozliczenia należności występujące na koncie 201-1-21 Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego Janusz Isztwan Polkowiec w wysokości 24.457,41 zł, dotyczące inwestycji „Utworzenie Dolnośląskiej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Techniki – Rozwój Bazy Dydaktycznej” (jako zmniejszenie zysku wykonawcy z powodu skrócenia terminu zapłaty za wykonane prace). Ponadto, na koncie 201-1-15 znajdują się nierozliczone należności za wynajem pomieszczeń przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 53.760,00 zł (wg umowy najmu). W toku niniejszej kontroli, Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 07.09.2005 r. podjął „decyzję o skierowaniu na drogę sądową sprawy związanej z uregulowaniem (wraz z odsetkami) przez ARiMR zaległości w odpłatności za czynsz”.

W wyniku kontroli zobowiązań stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku i Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku (w poz. E4), wykazano w rozdz. 75411-„Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” § 3020-„Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” zobowiązania wymagalne na kwotę 21.548 zł, z tytułu niewypłaconych świadczeń dla funkcjonariuszy. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniach 8 i 24 marca 2005 r.; z tytułu opóźnienia w zapłacie nie zostały naliczone i zapłacone odsetki. Wymóg terminowego regulowania zobowiązań, został określony przepisami art. 28 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W zakresie wydatków

Ujawniono nieprawidłowości w przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne dotyczące adaptacyjnych prac budowlanych w budynku po byłej przychodni, związanych z utworzeniem Urzędu Skarbowego w Polkowicach. Ustanowienie specjalisty ds inwestycji jako sekretarza, jak również opatrzenie przez niego podpisem druków ZP-12 i ZP-13, nie było zgodne z wytycznymi § 6 ust. 3 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 14/02 Starosty Polkowickiego z 15.04.2002 r. (ze zm.); w myśl powołanych zapisów sekretarzem komisji winien być naczelnik wydziału. W § 18 ust. 3 umowy z Wykonawcą został nałożony na Zamawiającego obowiązek wyznaczenia terminu odbioru, w terminie 3 dni od daty otrzymania zawiadomienia o gotowości do odbioru, czego nie uczyniono. Ponadto Starosta Polkowicki nie ustalił składu komisji, wbrew zapisom § 36 ust. 1 rozdziału 7 („Zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych”) „Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr IV/26/03 Rady Powiatu w Polkowicach z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Polkowicach (ze zm.). Stwierdzono również brak protokołu potwierdzającego usunięcie usterek przez Wykonawcę, o wykonaniu których, zgodnie z § 18 ust. 6 umowy Nr 96/2003, Wykonawca poinformował Zamawiającego.

Starostwo Powiatowe nie dokonało zapłaty wobec firmy „TRAKON” Spółka z o.o. w Warszawie kwoty 308.753,60 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 06.03.2003 r., wynikającej

z punktu I wyroku Sądu Okręgowego I Wydział Cywilny w Legnicy z dnia 06.02.2004 r. - Sygn akt IC 526/03 zobowiązującego do natychmiastowej wykonalności. W dniu 29.06.2004 r. Komornik Sądowy Rewiru II przy Sądzie Rejonowym w Lubinie zawiadomił o zajęciu rachunku bankowego i dokonał egzekucji ogółem kwoty 414.185,07 zł. Doprowadziło to do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek w wysokości 15.708,58 zł (za okres od 7.02.2004 r. do 8.07.2004 r.) i opłaty egzekucyjnej w wysokości 51.531,00 zł (razem na kwotę 67.239,58 zł). Ustalono, że dokonane zajęcia komornicze z konta 133-„Rachunek budżetu”, zostały przebiegane na konto 130, na podstawie dowodów PK-Polecenie księgowania, natomiast operacje na koncie 133 były dekretowane jako udzielona dotacja przez konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”. W związku z tym, że zapisy na koncie 130 i 133 winny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, powyższe było niezgodne z wymogami zapisanymi w części II „Opis kont” ust. 1 pkt 17 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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, oraz wymogami części II „Opis kont” ust. 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do powołanego rozporządzenia w związku z ust. 1 pkt 7 (części II) załącznika Nr 1 do powołanego rozporządzenia.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W zbiorach dokumentów dotyczących gospodarki majątkiem powiatu, nie było stosownych uchwał Zarządu Powiatu, a w protokołach z posiedzeń Zarządu nie zapisano, czy sprawy były przedmiotem głosowania. Było to niezgodne z § 59 Statutu Powiatu Polkowickiego, stanowiącego załącznik do uchwały Nr III/6/98 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 1998 r.

Kontrola dokonanej w 2003 r. sprzedaży nieruchomości – działki nr 40/9 położonej w Chocianowie wykazała szereg nieprawidłowości. Decyzję o sprzedaży Zarząd Powiatu podjął przed podziałem nieruchomości, w wyniku którego dopiero wyłączono sprzedawaną działkę. „Wykaz nieruchomości gruntowych Powiatu Polkowickiego przeznaczonych do sprzedaży” nie zawierał informacji o przeznaczeniu działki w planie miejscowym, cenie nieruchomości, sposobie jej zagospodarowania, terminie zagospodarowania oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co było niezgodne z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.). Zarówno „Wykaz” jak i ogłoszenia o przetargach podpisał, z upoważnienia Starosty, Geodeta Powiatowy, naruszając tym kompetencje Zarządu Powiatu ustanowione na podstawie art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. „PROTOKÓŁ spisany w dniu 8 sierpnia 2003 r. z drugiego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości /.../” nie zawierał informacji wymaganych przepisem § 9 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.) - odnośnie osób dopuszczonych i niedopuszczonych do przetargu. Według zapisów w „PROTOKOLE

Z ROKOWAŃ”, postanowienie o sprzedaży nieruchomości podjęła Komisja Przetargowa w czteroosobowym składzie (z sześciu osób powołanych do Komisji Przetargowej decyzją Zarządu Powiatu w Polkowicach w dniu 4 czerwca 2003 r.), podczas gdy z mocy § 9 ust. 2 pkt 7 ww rozporządzenia komisja jedynie ustala nabywcę. Pozostawało to w sprzeczności z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 32 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, w myśl której gospodarowanie mieniem jest zadaniem Zarządu Powiatu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zarząd Powiatu zawarł 15 lipca z Dolnośląską Wyższą Szkołą Przedsiębiorczości i Techniki (DWSPiT) w Polkowicach umowę użytkowania 2. działek o łącznej powierzchni 0,504 ha – z przeznaczeniem na cele działalności edukacyjnej, w tym na budowę obiektu dydaktycznego. Nieruchomość ta została przekazana Powiatowi przez Gminę Polkowice na podstawie “umowy nieodpłatnego przekazania w użytkowanie wieczyste” (akt notarialny z 24 lutego 2003 r. z przeznaczeniem na “realizację budowy bloku żywieniowego dla Zespołu Szkół w Polkowicach”. Zawarcie z DWSPiT ww umowy użytkowania naruszało postanowienia umowy, zawartej zgodnie z postanowieniami art. 239 § 1 i § 2 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), na podstawie której gmina Polkowice jako właściciel określiła sposób przeznaczenia działek.

W zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

Powiat Polkowice posiadał udziały m.in. w Spółce Akcyjnej – „ZamPol” z siedzibą w Polkowicach, której głównym zadaniem było zorganizowanie Dolnośląskiej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Techniki w Polkowicach. Wpłaconej, w dniu 19 października 1999 r., kwoty 5.000,00 zł na rzecz objęcia akcji spółki „ZamPol” S.A. w Polkowicach nie wprowadzono do ewidencji księgowej na koncie 030 w momencie wykupu akcji w 1999 roku. Podczas trwania niniejszej kontroli, dokumentem „Polecenie Księgowania”, uzupełniono ewidencję księgową konta 030 o ww kwotę 5.000,00 zł na rzecz objęcia akcji spółki „ZamPol” S.A. w Polkowicach.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

Podczas realizacji zadania - podziału działek w gminie Chocianów, którego celem było wydzielenie dróg publicznych oraz stabilizacja granic nowo wydzielonych działek, a także wykonanie dokumentacji na zmianę przeznaczenia działek – nie wyegzekwowano terminowego wykonania zadania. Termin realizacji określono w zleceniu na dzień 30.06.2004 r, zadanie zaczęto realizować w dniu 27 lutego 2004 r. Faktura za wykonane zadanie wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Polkowicach w dniu 15-11-2004 r. (wg pieczęci Kancelarii Ogólnej). W opisie faktury widniała odrębna adnotacja: „Wykonano zgodnie ze zleceniem”, pieczęć: „GEODETA POWIATOWY /.../” oraz nieczytelny podpis (szczegóły zawarto na stronie 112 protokołu kontroli).

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Informacje o środkach finansowych ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2004 r. przekazane dla poszczególnych jednostek w celu sporządzenia projektów planów finansowych na

2004 r., podpisała Skarbnik Powiatu, natomiast według art. 125 ust. 1 powołanej ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, obowiązek ten spoczywał na Zarządzie Powiatu. Podobnie informację o ostatecznych kwotach wydatków, przychodach i wydatkach przesłała Skarbnik Powiatu, podczas gdy w myśl art. 126 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, było to zadanie Zarządu Powiatu.

Z analizy półrocznych jednostkowych sprawozdań Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06 roku 2005 wynikało, że w I półroczu 2005 r. nadal były realizowane przychody i wydatki środków specjalnych; natomiast według przepisów art. 73 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 273, poz. 2703), z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. z dniem 01.01.2005 r. (z zastrzeżeniem ust. 2 i art. 72 ust. 2), winno nastąpić przeniesienie przychodów zlikwidowanych środków specjalnych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego; a wydatków zlikwidowanych środków specjalnych - do wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego (z zastrzeżeniem ust. 3). Według art. 72 ust. 1 powołanej ustawy z 25 listopada 2004 r., środki specjalne mogły funkcjonować (z zastrzeżeniem ust. 2), przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. do 30 czerwca 2005 r., a ich dysponenti mogli prowadzić w tym okresie egzekucję należności i regulować zobowiązania. We wszystkich półrocznych sprawozdaniach Rb-32 wykazano w części C zerowe należności i zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego.

Przyczyną powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli jest zwłaszcza mała skuteczność kontroli wewnętrznej, a w niektórych przypadkach zaniechanie nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w Starostwie Powiatowym (w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności). Na ww. przyczyny nałożyło się niepełne opanowanie przez pracowników obowiązujących przepisów prawa. Należy jednak zaznaczyć, że już w toku niniejszej kontroli zostały podjęte działania, w wyniku których szereg nieprawidłowości zostało usuniętych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Wystąpienie z inicjatywą uchwałodawczą w sprawie dokonania korekty § 15 ust. 1 „Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, w celu doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego ze stanem prawnym w zakresie organizacji Starostwa Powiatowego w Polkowicach – zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.).
2. Zaprowadzenie centralnego rejestru wydawanych upoważnień i pełnomocnictw zgodnie z wymogami § 3 pkt 20 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, stanowiącej załącznik do

rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.).

3. Przeanalizowanie treści wydanych upoważnień oraz powierzenie obowiązków pracownikom, zgodnie z wymogami kontroli finansowej określonymi w art. 35a ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.); powierzenie Skarbnikowi Powiatu określonych obowiązków (z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury) w zakresie rachunkowości – za pisemną zgodą – na podstawie art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
4. W zakresie prowadzonej gospodarki kasowej:
 - dokonywanie, w sytuacji przeprowadzania doraźnych kontroli kasy, porównania druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym w „Księgach druków ścisłego zarachowania”, zgodnie z przepisami § 7, pkt 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego z dnia 30 grudnia 2003 r.;
 - unikanie dublowania okresów, za które raporty są sporządzane, oraz poprawne ujmowanie okresów ich sporządzenia, zgodnie z wymogami § 6 pkt 6 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”,
 - przestrzeganie - w przypadku sporządzania raportów kasowych - zasady kompletności dowodów księgowych, wymienionej w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - dokonywanie oznakowania dokumentów księgowych (poprzez nadanie numeru pozycji księgowej), umożliwiającego ich identyfikację, zgodnie z wymogami art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości.
5. Traktowanie PK-Polecenia księgowania jako dowodu księgowego, który powinien spełniać wymogi art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.
6. Księgowanie dochodów własnych na koncie 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie opisem konta 130, zawartym w części II ust. 1 pkt 17, ppkt 2 (strona Wn konta 130) załącznika Nr 2 do 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.).
7. W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania:
 - dokonywanie poprawek omyłkowych zapisów w „Księgach druków ścisłego zarachowania” wraz z umieszczeniem daty poprawki, zgodnie z przepisami punktu 7 części II „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego z dnia 30 grudnia 2003 r. oraz zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - sporządzanie przez Komisję Inwentaryzacyjną protokołu z „Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania”, zgodnie z wymogami § 3 pkt 4 części III „Instrukcji w sprawie gospodarki

majątkiem trwałym Powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 62/2003 Starosty Polkowickiego, oraz wymogami zarządzenia kierownika jednostki.

8. Przestrzeganie obowiązku terminowego regulowania zobowiązań, zapisanego w art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz wymogu zawartego w umowach z wykonawcami i dostawcami, w celu niedopuszczenia do powstania zobowiązań wymagalnych; niezwłoczne regulowanie zobowiązań wynikających z wyroków sądowych, celem uniknięcia kosztów egzekucyjnych.
9. W zakresie realizacji zamówień publicznych:
 - stosowanie zasad określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych dla Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 14/02 Starosty Polkowickiego z dnia 15.04.2002 r. (ze zm.), dotyczących obsady sekretarza komisji przetargowej oraz podpisywania przez niego dokumentów,
 - przestrzeganie obowiązku wyznaczenia (na piśmie) terminu odbioru robót, zgodnie z postanowieniami umowy z wykonawcą,
 - powoływanie przez kierownika jednostki komisji do odbioru końcowego prac budowlanych w sposób formalny, zgodnie z zapisami § 36 ust. 1 rozdziału 7 pn. „Zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych” „Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Polkowicach”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr IV/26/03 Rady Powiatu Polkowickiego z 30 stycznia 2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Polkowicach,
 - przestrzeganie zapisów umowy z wykonawcami w kwestii sporządzania protokołów potwierdzających usunięcie usterek w sytuacji, gdy one wystąpią.
10. Przestrzeganie obowiązku pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem na kontach 130 i 133-„Rachunek budżetu”, określonego w części ust. 1 pkt 17 załącznika Nr 2 oraz części II ust. 1, pkt 1 załącznika Nr 1 do 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. Ponadto, przekazywanie i księgowanie dotacji dla Urzędu Starostwa, zgodnie z przepisami komentarza do konta 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”, przytoczonego w części II ust. 1 pkt 7 załącznika Nr 1 do powołanego rozporządzenia.
11. Przestrzeganie przy sprzedaży nieruchomości art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 35 ust. 1, art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity w Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
12. Dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu protokołów z przeprowadzanych przetargów, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), a w szczególności jego § 10 ust. 1.
13. Gospodarowanie mieniem Powiatu zgodnie z dyspozycją art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

14. Przekazywanie do podległych jednostek organizacyjnych informacji - zarówno o środkach finansowych ujętych w projekcie uchwały budżetowej jak i o ostatecznych kwotach wydatków, przychodach i wydatkach - przez Zarząd Powiatu, zgodnie z wymogami art. 125 ust. 1 i art. 126 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Korobczak
Przewodniczący Rady
Powiatu Polkowickiego