

Wrocław, 4 kwietnia 2014 roku

WK.60/P-6/K-9/14

**Pan
Jacek Włodyga
Starosta Jeleniogórski**

**ul. Kochanowskiego 10
58-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 10 stycznia do 14 marca 2014 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Jeleniogórskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Staroście w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 24 lutego do 10 marca 2014 roku, została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora Zespołu Szkół wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Staroście do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, wykazała też uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź brakiem uregulowań wewnętrznych określających procedury postępowania. Część nieprawidłowości została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W bilansie Starostwa, sporządzonym na 31 grudnia 2012 roku, nie wykazano środków pieniężnych w kwocie 25.212,47 zł, zgromadzonych na założonym przez Starostwo rachunku bankowym, na którym gromadzone były środki pieniężne pochodzące ze źródeł związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa. Z uzyskanych w trakcie kontroli wyjaśnień wynikało, że ewidencja księgowa zdarzeń związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa prowadzona była w sposób pozabilansowy. Faktycznie brak było w przyjętych przez Starostwo zasadach rachunkowości wykazu kont syntetycznych i analitycznych, na których księgowane będą zdarzenia finansowo-gospodarcze, związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, przede wszystkim nie wskazano kont niezbędnych dla potrzeb udokumentowania

przypisów należności, realizacji przychodów wraz z podziałem na dochody przypadające Powiatowi i dochody odprowadzane na rachunek Skarbu Państwa. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz.330), kierownik jednostki zobowiązany był do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym m.in. zakładowego planu kont, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Powyższe niedociągnięcia były przyczyną m.in. błędów informacyjnych, które pojawiły się w sporządzonej sprawozdawczości budżetowej za 2012 rok. Kontrola danych zaprezentowanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ wykazała, że w stosunku do danych wykazanych w prowadzonej ewidencji została zaniżona o 399,53 zł kwota wykonanych dochodów, natomiast dokonane porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z odpowiednimi danymi w sprawozdaniu Rb-27S wykazało różnicę w kwocie 2.971,52 zł w części dotyczącej dochodów wykonanych – potrąconych na rzecz jst.

Stosowano niewłaściwą korespondencję kont przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących tworzenia zakładowego fundusz świadczeń socjalnych oraz przekazywania z budżetu Powiatu środków finansowych na jego rachunek bankowy. Ponadto rozrachunki z tytułu diet radnych Powiatu prowadzone były na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” przeznaczonym przede wszystkim do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Stanowiło to o nieprzestrzeganiu zasad kreślonych w zakładowym planie kont, jak również w załączniku nr 3 do cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (...).

W zakresie dochodów budżetowych

Długoterminowa należność w kwocie 97.200 zł za nieruchomość zabudowaną w Karpaczu przy ul. Kamiennej 4, z tytułu jej sprzedaży w lipcu 2013 roku i rozłożenia ceny sprzedaży na 9 rat płatnych do marca 2023 roku nie została ujęta na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta określone w zakładowym planie kont Starostwa oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

W ewidencji szczegółowej dotyczącej należności z tytułu czynszu dzierżawnego z umowy dzierżawy zawartej 27 lutego 2007 roku (dzierżawa działek nr 89 i nr 93/2 w Karpaczu przy ul. Szkolnej z zasobu Skarbu Państwa) nieprawidłowo przypisano należności w latach 2011 - 2013. W ewidencji 2011 roku nie przypisano należności za listopad i grudzień 2011 roku w kwocie 864,16 zł, w 2012 roku nie dokonano przypisu za listopad i grudzień 2012 roku w kwocie 901,32 zł, a w 2013 roku nie przypisano należności za okres od września do grudnia 2013 roku w kwocie 3.738,64 zł.

Następstwem powyższej nieprawidłowości była błędna informacja o stanie zadłużenia tego dzierżawcy. Dane w ewidencji wskazywały, że nie posiadał on zaległości w opłatach czynszu dzierżawnego na koniec 2011 i 2013 roku, a faktycznie zalegał on na koniec 2011 roku z wpłatą kwoty 1.728,32 zł, a na koniec 2013 roku z wpłatą kwoty 3.738,64 zł. Saldo zaległości na koniec 2012 roku również było nieprawidłowe, bo faktycznie powinno wynosić 2.139,72 zł. Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowi, że zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności wykonują czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności. Opisana nieprawidłowość w zakresie zapisów na koncie szczegółowym dzierżawcy skutkowałą też zaniżeniem wykazanych w latach 2011 – 2013 w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwot zaległości w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, odpowiednio o kwoty: 1.728,32 zł na koniec 2011 roku, 2.139,72 zł na koniec 2012 roku i 3.738,64 zł na koniec 2013 roku, podczas gdy przepis § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103) zobowiązywał kierowników jednostek do sporządzania sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ww. dzierżawca dopiero w trakcie kontroli, tj. 31 stycznia i 4 lutego 2014 roku, po wskazaniu nieprawidłowości przez kontrolujących oraz po dokonaniu prawidłowych rozliczeń zaległości za 2013 rok, dokonał wpłaty zaległego czynszu dzierżawnego za okres od września do grudnia 2013 roku w kwocie 3.738,64 zł. Odpowiedzialnym za prowadzenie imiennych kartotek należności, księgowanie przypisów i odpisów, księgowanie wpłat, ustalanie salda nadpłat i zaległości, zgodnie z przyjętym zakresem czynności była podinspektor ds. windykacji należności Skarbu Państwa w Wydziale Finansowym Starostwa.

Ewidencję księgową z tytułu wpłat czynszu najmu za osiem garaży prowadzono w księgowości jednostki na jednym wspólnym koncie oznaczonym 221-51-70005-075, zamiast na osobnych kontach według dłużników, tj. najemców garaży z poszczególnych umów, co naruszało zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 określone w zakładowym planie kont Starostwa oraz w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

W zakresie wydatków budżetowych

Nie były przestrzegane zasady udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 14.000 euro (netto), określone w Regulaminie wewnętrznym, wprowadzonym zarządzeniem Starosty Jeleniogórskiego nr 19/2009 z 24 czerwca 2009 roku, następnie nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 roku. Przyjęty sposób szacowania wartości zamówienia na dostawę paliwa do samochodów służbowych Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze w 2012 roku pozostawał w sprzeczności z § 3 ust. 1 lit. a)

regulaminu udzielania zamówień, ponieważ do ustalenia szacunkowej wartości zamówienia została przyjęta przewidywana do zakupu w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2012 roku ilość paliwa dla czterech samochodów służbowych i cena za jeden litr paliwa według stanu na 17 stycznia 2012 roku na lokalnych stacjach paliw. W myśl powołanego uregulowania wartość zamówienia powinna zostać oszacowana w oparciu o łączną wartość zamówień z poprzednich 12 miesięcy.

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane polegające na wymianie dachu wraz z obróbką kominów i murów ogniowych oraz wymianie rynien w budynku nr 38 przy ulicy Sudeckiej w Jeleniej Górze w 2011 roku, naprawie i modernizacji instalacji elektrycznej, a także przygotowaniu i malowaniu ścian pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego przy ulicy Kochanowskiego w Jeleniej Górze w 2012 roku nie zostało udokumentowane kosztorysem inwestorskim albo kalkulacją planowanych kosztów robót budowlanych, stosownie do § 3 ust. 2 powołanego regulaminu udzielania zamówień publicznych z 2011 roku i § 3 ust. 3 pkt 2 regulaminu z 2012 roku. Nie została sporządzona notatka z rozeznania cenowego przeprowadzonego w 2012 roku, dotyczącego przygotowania i malowania ścian pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego przy ulicy Kochanowskiego w Jeleniej Górze. Natomiast w notatce z przeprowadzonego w 17 stycznia 2011 roku rozeznania cenowego na dostawę paliwa do samochodów służbowych brak było wskazania formy przeprowadzenia rozeznania rynku. Zaproszenie do złożenia oferty cenowej na wykonanie w 2011 roku wymiany dachu wraz z obróbką kominów i murów ogniowych w budynku nr 38 przy ulicy Sudeckiej w Jeleniej Górze oraz rozebranie budynków gospodarczych wraz z rekultywacją terenu w Dziwiszowie nie zawierało wszystkich informacji określonych w załączniku nr 2 do regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia publicznego na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze została ustalona w 2011 roku w sposób niezgodny z art. 34 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.). Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie oferty cenowej firm wykonujących usługi w zakresie produkcji i dostaw tablic rejestracyjnych, zamiast na podstawie łącznej wartości zamówień udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych i prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Organ dotujący przyjął jako prawidłowo rozliczone sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011 i 2012 roku złożone przez Powiatowy Szkolny Klub Sportowy i nie zakwestionował rozliczenia dotacji. Tymczasem z kserokopii dokumentów źródłowych (faktury, rachunki) załączonych przez klub sportowy do sprawozdania z realizacji zadania „Karkonoski bieg narciarski dzieci i młodzieży” wynikało, że w 2011 roku zostały zakupione medale zamiast nagród rzeczowych dofinansowane przez Powiat w kwocie 1.000 zł oraz w 2012 roku medale na kwotę niższą o 58,40 zł, niż strony ustaliły w zaktualizowanym kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy dotacji. Zamiast dowodów zakupu artykułów spożywczych, zostały przedłożone i uznane faktury za zakup w 2011 roku usług gastronomicznych, które to usługi nie zostały wskazane jako pozycja kosztów zadania „Kalendarz

impres sportowych szkół powiatu jeleniogórskiego w 2011 roku”, zarówno w ofercie, jak i w zaktualizowanym kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy dotacji oraz w sprawozdaniu z wykonania zadania. Dofinansowanie przez Powiat usług gastronomicznych wyniosło łącznie 1.600 zł. W sprawozdaniu z wykonania zadania „Kalendarz imprez sportowych szkół Powiatu Jeleniogórskiego w 2012 roku” klub wykazał pokrycie z dotacji kosztów poniesionych od 1 stycznia do dnia podpisania umowy, co było sprzeczne z jej postanowieniami w zakresie terminu realizacji zadania. Kwota kosztów za okres nie objęty umową zawartą 10 stycznia 2012 roku wyniosła 220,18 zł. Naruszało to przepisy art. 7 ust.3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami Powiatu i Skarbu Państwa

Kontrola sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz ich w dotychczasowych najemców wykazała, że ustanowiony przepisami Rady Powiatu Jeleniogórskiego w uchwale nr XXXIX/253/2002 z 5 marca 2002 roku obowiązek pokrywania przez kandydata na nabywcę nieruchomości Powiatu kosztów przygotowania dokumentacji do sprzedaży w zakresie opracowań geodezyjnych oraz sporządzenia operatu szacunkowego był w myśl przepisów zawartych w art. 25 lit. b w związku z art. 25 ust. 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami działaniem naruszającym prawo. Z treści § 11 pkt 1 i 2 uchwały wynikało, że czynności związane ze sprzedażą lokali podejmowane są po wniesieniu zaliczki na poczet kosztów sprzedaży i Zarząd Powiatu ustala wysokość zaliczki w oparciu o przewidywany koszt czynności przygotowania dokumentacji do zbycia lokalu. Pobieranie od przyszłych, potencjalnych nabywców zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości Powiatu nie znajdowało uzasadnienia w przepisach. Dwie sprzedaże lokali mieszkalnych (w próbie kontrolnej) poprzedzone były wpłatą zaliczki po 2.000 zł. Regulacja ustawowa określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości, którym w przypadku Powiatu jest jego organ wykonawczy. Potwierdza to również przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, regulujący tryb sprzedaży nieruchomości, który wskazuje, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie tym określa się m.in. cenę nieruchomości. Powyższe stwierdzenie znajdują potwierdzenie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 stycznia 2012 roku, sygn. akt I OSK 1807/11. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zarząd Powiatu (art. 25 lit. b ustawy o gospodarce nieruchomościami).

W ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości w kolejnych przetargach nie podawano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, co naruszało dyspozycję art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w ogłoszeniach przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowej w Szklarskiej Porębie przy ul. Obrońców Pokoju, działka nr 551/7 (dotyczących I, II, III i IV przetargu) nie podano

oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, co było wymagane art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Nie była prowadzona na koncie 011 „Środki trwałe” ewidencja ilościowo-wartościowa nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Przepisy § 6 ust. 1 pkt 1, w związku z § 5 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa (Dz. U. nr 77, poz. 864 ze zm.) stanowią, że podmiot, do którego stosuje się przepisy rozporządzenia, jest obowiązany prowadzić ewidencję mienia Skarbu Państwa, na zasadach określonych w rozporządzeniu, w zakresie przysługujących mu uprawnień, z uwzględnieniem właściwych dla danego podmiotu zasad ewidencji, określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.

Naruszona została zasada bieżącego księgowania zdarzeń gospodarczych, określona w części I, w § 7 pkt 3, 4 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym Powiatu Jeleniogórskiego i Starostwa Powiatowego oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie z 20 kwietnia 2009 roku oraz w art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, ponieważ zmniejszenie wartości środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” spowodowane sprzedażą nieruchomości Powiatu nastąpiło z opóźnieniem dwóch miesięcy w przypadku sprzedaży w 2012 roku nieruchomości zabudowanej budynkiem „Nimfa” w Szklarskiej Porębie oraz opóźnieniem ponad 2 - letnim przy ujęciu w księgach sprzedaży nieruchomości gruntowej w Szklarskiej Porębie, działka nr 551/7 dokonanej w 2011 roku. Również sprzedaż nieruchomości w Szklarskiej Porębie przy ul. Obrońców Pokoju 16, (akt notarialny z 13 lipca 2012 roku) została ujęta na koncie 011 (zdjęcie ze stanu nieruchomości sprzedanej) 30 września 2012 roku. tj. w innym okresie sprawozdawczym niż operacja sprzedaży nastąpiła.

W przepisach wewnętrznych nie ustalono stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych oraz okresu ich amortyzacji, co naruszało m.in. przepisy art. 16 m ust. 3 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 roku nr 74 poz. 397 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Opracowanie i wdrożenie zasad rachunkowości dla potrzeb ewidencji księgowej zdarzeń finansowo-księgowych związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, stosownie do przepisów art. 4 i 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.).

2. Wykazywanie w sprawozdaniach finansowych (bilansach) Starostwa wszystkich aktywów jednostki, w tym w szczególności środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, pochodzących ze źródeł związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa.
3. Księgowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), a w szczególności:
 - a) dokonywanie zapisów dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na kontach 130, 135, 405 i 851 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - b) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu diet radnych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w rozporządzeniu,
 - c) prowadzenie ewidencji należności długoterminowych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
4. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 14.000 euro (netto), wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 1/2012 Starosty Jeleniogórskiego z 2 stycznia 2012 roku, a w szczególności: każdorazowe dokumentowanie kosztorysem inwestorskim wartości szacunkowej zamówienia polegającego na robotach budowlanych.
5. Ustalanie szacunkowej wartości zamówienia publicznego na dostawy powtarzające się okresowo w sposób określony w art. 34 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.).
6. Dokonywanie rzetelnej kontroli i oceny prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.).
7. 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. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2014 roku, poz.119) w zakresie: rzetelnego sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z wykonania planu dochodów budżetowych, ze szczególnym zwróceniem uwagi na prawidłowe wykazywanie zaległości.

9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) poprzez:
- a) zaniechanie pobierania, od potencjalnych nabywców nieruchomości, zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia i dostosowanie zasad finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do przepisów art. 25 lit. b i 25 ust. 2 ustawy,
 - b) podawanie w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości oznaczeń nieruchomości według księgi wieczystej, a także zamieszczanie w kolejnych ogłoszeniach informacji o terminach poprzednich przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, zgodnie z wymogami art. 38 ust. 2 ustawy,
 - c) zachowanie szczególnej staranności przy dokonywaniu zapisów w ewidencji dotyczącej należności Skarbu Państwa w zakresie przypisów należności za nieruchomości udostępnione z zasobu oraz windykacji tych należności, w kwotach i w terminach wynikających z zawartych umów, celem wypełnienia dyspozycji art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy.
10. Ustalenie w przepisach wewnętrznych stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych oraz okresu ich amortyzacji, zgodnie z dyspozycją art. 16 m ust. 3 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 roku nr 74 poz. 397 ze zm.).
11. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Rafał Mazur
Przewodniczący Rady Powiatu
Jeleniogórskiego