

Wrocław, 27 maja 2014 r.

WK.60/P-18/K-5/14

Pan
Sebastian Burdzy
Starosta Powiatu Średzkiego

ul. Wrocławska 2
55-300 Środa Śląska

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 20 stycznia do 28 marca 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Średzkiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 marca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w dniach od 21 do 27 marca 2014 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Środzie Śląskiej, z której został sporządzony odrębny protokół. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania przez Izbę wniosków pokontrolnych.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych

W sierpniu 2012 r. zaewidencjonowano na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”:

- dochody w łącznej kwocie 408 zł z tytułu sprzedaży ramek pod tablice rejestracyjne,
 - dochody, w łącznej kwocie 4.814,98 zł, zrealizowane przez Wydział Geodezji Kartografii i Katastru.
- Tymczasem stosownie do postanowień, zawartych w załączniku nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.) §0420 obejmuje opłaty z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków.

Opłaty ewidencyjne, w łącznej kwocie 1.098,50 zł, pobrane w lipcu 2012 r., zostały przebrane na rachunek bankowy Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców 13 sierpnia 2012 r., podczas gdy z §5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z 16 kwietnia 2012 r. w sprawie

opłaty ewidencyjnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 447) wynikało, że pobierający do 10-go dnia każdego miesiąca przekazuje opłaty ewidencyjne, pobrane w miesiącu poprzedzającym, na rachunek bankowy Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, o którym mowa w art. 80d ust. 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym.

Salda Wn na koncie 133 „Rachunek budżetu” na dzień 31 grudnia 2012 r. i 30 września 2013 r. wynosiły odpowiednio: 23,80 zł i 1.147.317,86 zł, natomiast salda figurujące na wyciągach bankowych z rachunku bankowego budżetu stanowiły odpowiednio: 0 zł i (-)852.682,14 zł. Powyższe było niezgodne z opisem konta 133, zawartym w załączniku nr 3a do obowiązującej wówczas polityki rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 289) stanowiącym, że konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na tym koncie muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

W dniu 30 września 2013 r. zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Powiatu (organu) wartość przyznanego przez bank, na podstawie umowy kredytu w rachunku bieżącym nr 37208/1/JST/13 z 2 stycznia 2013 r., limitu zadłużenia w kwocie 2.000.000 zł w następujący sposób: Wn 133, Ma 134. Tymczasem z zasad klasyfikacji zdarzeń zawartych zarówno w załączniku nr 3a do obowiązującej wówczas polityki rachunkowości, jak i w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) nie wynikał obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych przyznanego jednostce przez bank limitu zadłużenia. Z zasad powyższych wynikało natomiast, że do ewidencji kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu (zarówno wypłat dokonanych w ramach tego kredytu, jak i jego spłat) służy konto 133 oraz że saldo Ma tego konta oznaczać ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

Odpowiedzialność w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa i Powiatu (organu) ponoszą odpowiednio: Kierownik Wydziału Finansów i Budżetu oraz Skarbnik Powiatu.

W zakresie wykonania budżetu

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 20 sierpnia 2013 r. wydano 209 pozwoleń czasowych do wniosków o wydanie wtórnika dowodu rejestracyjnego i pobrano z tego tytułu opłaty w kwocie po 13,50 zł, zamiast w kwocie po 18,50 zł. Skutkiem powyższego było zrealizowanie w powyższym okresie dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej w kwocie zaniżonej o 1.045 zł. Powyższe było niezgodne z §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy)

rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. nr 230, poz. 2302 ze zm.), z którego wynikało, że za wydanie pozwolenia czasowego na wniosek właściciela pojazdu w przypadkach, o których mowa w §10 ust 3a rozporządzenia w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów tj. na okres do wydania wtórnika dowodu rejestracyjnego, organ rejestrujący pobiera opłatę w wysokości określonej w ust. 1 pkt 1 lit. b, czyli 18,50 zł.

Odpowiedzialność w zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości ponosi Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunikacji.

W latach 2011 – 2013 Starostwo wydatkowało kwotę 6.301,35 zł z tytułu zakupu ramek pod tablice rejestracyjne (zakupiono 1.800 szt. ramek po 2,85 zł netto każda). W powyższym okresie Starostwo sprzedało 1.740 szt. ramek pod tablice rejestracyjne po 8 zł każda (dochody z tego tytułu wyniosły łącznie 13.920 zł). Z wyjaśnień złożonych kontrolującym wynikało, że dystrybucja ramek pod tablice rejestracyjne była elementem promocji Powiatu Średzkiego, natomiast jednostkowa cena sprzedaży ramek pod tablice rejestracyjne została wyliczona w 2003 r. (przy pierwszym zakupie ramek) na podstawie kalkulacji kosztów poniesionych przez Powiat. Powyższa kalkulacja uwzględniała: zakup, magazynowanie, przechowywanie i dystrybucję ramek, a także wynagrodzenie pracowników i materiały biurowe. Ustalona wówczas cena sprzedaży ramek w kwocie 8 zł obowiązywała do dnia zakończenia kontroli; nie przeprowadzono ponownej kalkulacji kosztów. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji księgowej z przeprowadzonej w 2003 r. kalkulacji kosztów, co uniemożliwiało stwierdzenie czy stosownie do postanowień, zawartych w art. 6 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.), Powiat nie prowadził działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, tj. czy nie sprzedawał ramek pod tablice rejestracyjne z zyskiem.

Na podstawie dwóch faktur, wystawionych w 2011 r. (na łączną kwotę 1.710 zł netto) i dwóch faktur wystawionych w 2012 r. (na łączną kwotę 1.710 zł netto) stwierdzono, że Wydział Spraw Obywatelskich i Komunikacji zakupił u jednego kontrahenta ramki pod tablice rejestracyjne. Tymczasem przed ich zakupem w 2011 i 2012 r. nie dokonano rozpoznania cenowego, nie określono przedmiotu zamówienia i warunków jego realizacji, a w związku z powyższym nie sporządzono pisemnej notatki służbowej z przeprowadzonej procedury. Powyższe było niezgodne z §3 ust. 1 i 5 załączników do zarządzeń Starosty o numerach: 5/2011 z 14 lutego 2011 r. oraz 1/2012 z 2 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania, przez Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej, zamówień finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, z którego wynikało, że jeżeli wartość zamówienia netto wynosi odpowiednio: od 500,01 zł do 5.000 zł i od 1.000,01 zł do 5.000 zł wydział merytoryczny, którego zamówienie dotyczy, dokonuje rozpoznania cenowego określając przedmiot zamówienia i warunki jego realizacji. Z przeprowadzonej procedury wnioskujący sporządza pisemną notatkę służbową wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do regulaminu, którą wraz z towarzyszącą dokumentacją przekazuje Gł. Księgowemu w celu akceptacji, a następnie Staroście do zatwierdzenia.

Notatka służbowa jest podstawą do sporządzenia zamówienia lub umowy na przedmiot zamówienia. Ponadto z §1 ust. 7 załącznika do zarządzenia nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 r. wynikało, że w przypadku dokonywania wydatków na usługi, dostawy, roboty budowlane powtarzające się okresowo jako wartość zamówienia należy przyjąć łączną wartość zamówień tego samego rodzaju w danym roku.

W zakresie wydatków

Korekta sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat za 2013 r., sporządzona 27 lutego 2014 r., nie została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Radzie Powiatu Średzkiego, dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Tymczasem stosownie do postanowień zawartych w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz.191) organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, sporządzone przez Powiat za 2012 i 2013 rok w wierszu dotyczącym nauczycieli dyplomowanych nie zawierały danych wynikających z informacji przekazanych do Starostwa przez jednostki oświatowe.

W 2013 i 2014 r. błędnie przeprowadzono analizę średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych odpowiednio w 2012 r. i 2013 r. Ponadto w 2014 r. błędnie przeprowadzono analizę wydatków poniesionych w 2013 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Tymczasem zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.) w terminie do dnia 20 stycznia każdego r. organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim r. kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Powyższe spowodowało, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela została wyliczona, a w związku z tym również podzielona pomiędzy nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2012 i 2013 r. w jednostkach oświatowych, w sposób nieprawidłowy. Stosownie bowiem do art. 30a ust. 3 powołanej ustawy Karta Nauczyciela kwota różnicy, o której mowa w ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, wypłacana w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, powinna zapewniać osiągnięcie średnich wynagrodzeń (o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

Odpowiedzialność w zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości ponosi Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Społecznych.

PCCK Oddział Rejonowy w Środzie Śląskiej do rozliczenia dotacji w kwocie 2.000 zł, otrzymanej na podstawie umowy nr RFP.524.5.2012 z 18 czerwca 2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Realizacja programów profilaktycznych i edukacyjno-zdrowotnych”, załączył kserokopię faktury nr FP/135/2012/D15 na kwotę 132,04 zł, z której wynikało, że wydatkowania środków dotacji (zakupu w formie gotówkowej) dokonano 12 czerwca 2012 r., tj. przed terminem podpisania umowy oraz realizacji zadania, który zgodnie z §2 powołanej wyżej umowy obejmował okres od 18 czerwca do 30 listopada 2012 roku. Wydatkowanie środków dotacji przed terminem podpisania umowy oraz przed terminem realizacji zadania, stanowi naruszenie przepisów umowy polegające na wykorzystaniu środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt. 1.

Z zestawienia faktur w pkt 3.3 części II sprawozdania z realizacji zadania publicznego pn. „Ogólnopolskie regaty kajakowe uświetniające 25-lecie sportu kajakowego w Gminie Malczyce i Powiecie Średzkim”, zleconego na podstawie umowy nr RFP.524.9.2012 z 30 sierpnia 2012 r. wynikało, że Ludowy Klub Sportowy „STER” Malczyce rozliczył ze środków dotacji kwotę 200 zł, którą wydatkował na podstawie faktury VAT nr 2400/12/E z 29 sierpnia 2012 r., tj. przed terminem realizacji zadania, określonym w umowie od 30 sierpnia do 25 września 2012 r. W myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 powoływanej ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt. 1.

Stowarzyszenie „Nie jesteś sam” do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Organizacja programów profilaktycznych i edukacyjno-zdrowotnych”, zleconego na podstawie umowy nr RFP.524.9.2012 z 9 sierpnia 2012 r., przedłożyło kserokopie: faktury VAT nr FAS/8/08/2012 z 17 sierpnia 2012 r., dowodu wpłaty KP nr 42/2012 z 9 sierpnia 2012 r. oraz rachunku nr 21/IX/2012 z 27 września 2012 r., które wystawione zostały na Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów Zarząd Oddziału Rejonowego w Środzie Śląskiej. Zgodnie ze złożoną 25 lipca 2012 r. przez Stowarzyszenie „Nie jesteś sam” ofertą na realizację zadania publicznego, Stowarzyszenie nie przewidywało zlecania realizacji zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Tym samym kserokopie dokumentów źródłowych, wykazane przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym, nie potwierdzają faktycznie poniesionych przez Stowarzyszenie wydatków na realizację zadania. W myśl art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 powoływanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub

w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2. Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu

W sprawozdaniach Rb-Z za I kwartał 2011 r. oraz I kwartał 2013 r. w części A w wierszu E2.1. nie wykazano kwot zobowiązań z tytułu wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu, podczas gdy salda Ma konta 133 „Rachunek budżetu” na 31 marca 2011 r. i 31 marca 2013 r. wynosiły odpowiednio: 651.814,51 zł, 328.990,65 zł. Powyższe było niezgodne z §3 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, zawartej w załączniku nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247), z którego wynikało, że w części A w zestawieniu „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E2.1. „krótkoterminowe” - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie.

W sprawozdaniach Rb-Z za I, II, III kwartał 2012 r. oraz II kwartał 2013 r. w części A w wierszu E2.1. wykazano zobowiązania z tytułu kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu w kwotach po 2.000.000 zł (tj. w kwotach przyznanych przez bank, na podstawie umów kredytu w rachunku bieżącym, limitów zadłużenia), natomiast saldo Ma konta 133 na 31 marca, 30 czerwca, 30 września 2012 r. i 30 czerwca 2013 r. wynosiło odpowiednio: 1.090.433,20 zł, 1.953.849,30 zł, 1.525.593,65 zł, 1.323.833,46 zł. Naruszono tym samym postanowienia §2 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynikało, że podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-Z są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania.

W sprawozdaniu Rb-Z za III kwartał 2013 r. w części A w wierszu E2.1. wykazano zobowiązania z tytułu kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 2.000.000 zł. Kwota powyższa odzwierciedlała saldo Ma konta 134 na 30 września 2013 r. i stanowiła wartość przyznanego przez bank, na podstawie umowy kredytu w rachunku bieżącym, limitu zadłużenia. Na koniec III kwartału 2013 r. konto 133 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.147.317,86 zł, a saldo figurujące na wyciągu bankowym z rachunku bankowego budżetu wynosiło (-)852.682,14 zł. Powyższy sposób ewidencjonowania kredytu na rachunku bieżącym budżetu był niezgodny z przyjętymi przez Powiat zasadami klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z którymi saldo Ma konta 133 oznaczać ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

Ponadto kredyt w rachunku bieżącym budżetu nie został wykazany w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych przez Powiat Średzki za I kwartał 2011 r. i I kwartał 2013 r. w danych dotyczących przychodów w rubryce D11. „kredyty i pożyczki”. Powyższe było niezgodne z §10 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynikało, że w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego – dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.

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 r. 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. Ujmowanie dochodów budżetowych w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.).
2. Przekazywanie opłat ewidencyjnych, pobranych w miesiącu poprzedzającym, na rachunek bankowy Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców do 10-go dnia każdego miesiąca, stosownie do postanowień zawartych w §5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z 22 maja 2013 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz.U. z 2013 r., poz. 617).
3. Przestrzeganie zasad klasyfikacji zdarzeń zawartych zarówno w załączniku nr 3a do polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Starosty nr 53/2012 z 20 września 2012 r., jak i w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), a w szczególności w zakresie:

- a) ewidencjonowania operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” zgodnie z zapisami księgowości banku,
 - b) ewidencjonowania kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu (zarówno wypłat dokonanych w ramach tego kredytu, jak i jego spłat) na koncie 133, aby saldo Ma konta 133 oznaczało kwotę wykorzystanego kredytu.
4. Pobieranie opłat z tytułu wydania pozwolenia czasowego w kwotach wynikających z §3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. nr 230, poz. 2302 ze zm.).
5. Ustalanie jednostkowej ceny sprzedaży ramek pod tablice rejestracyjne na podstawie kalkulacji kosztów, uwzględniających zmiany poszczególnych składników, wpływających na cenę sprzedaży, w celu potwierdzenia przestrzegania art. 6 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.).
6. Przestrzeganie zapisów zawartych w obowiązującym w Starostwie regulaminie udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz.191), a w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania przez Powiat Średzki rzetelnej analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem wszystkich informacji przekazanych przez jednostki oświatowe), w celu prawidłowego wyliczenia kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy, a następnie wypłacenia jej w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, aby stosownie do postanowień zawartych w art. 30a ust. 3 ustawy zapewnić osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
 - b) przedkładania sprawozdań (i korekt sprawozdań) z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do postanowień zawartych w art. 30a ust. 5 ustawy.
8. Sporządzenie korekt sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2012 i 2013 rok z uwzględnieniem danych przekazanych przez jednostki oświatowe, terminowe przedłożenie powyższych korekt odpowiednim odbiorcom, wypłacenie nauczycielom dyplomowanym zatrudnionym w 2012 i 2013 r. brakujących kwot jednorazowych dodatków uzupełniających.

9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań z tytułu wykorzystanego krótkoterminowego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku bieżącym budżetu, stosownie do §3 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, zawartej w załączniku nr 9 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań w kwotach wynikających z ewidencji księgowej jednostki, ze sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania, stosownie do §2 ust. 2 rozporządzenia.
10. Bieżące wypełnianie obowiązku wynikającego z art. 17 pkt 1-4 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm.) poprzez przeprowadzanie kontroli i oceny zadań publicznych zleczanych podmiotom na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach przeprowadzonej kontroli.
11. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-NDS przychodów z tytułu wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku bieżącym budżetu, w kwotach wynikających z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do postanowień zawartych w §13 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

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
Witold Rutkowski
Przewodniczący Rady Powiatu w Środzie śląskiej