

Wrocław, 4 marca 2002 roku

WK.0913/P-21/K-56/01

**Pan  
Leszek Orpel  
Starosta Wałbrzyski**

**Ul. Zamkowa 4  
58 – 300 Wałbrzych**

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 zmianami), w okresie od 14 listopada 2001 r. do 15 stycznia 2002 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Z ustaleń kontroli wynika, że organizacja pracy Starostwa oraz obowiązujące przepisy wewnętrzne zapewniały od strony formalnej prawidłową realizację przez Zarząd Powiatu stawianych przed nim zadań. Istotnym niedociągnięciem było jednak zbyt ogólnikowe ustalenie kompetencji zarówno jednostek organizacyjnych jak i wydziałów Starostwa, co było powodem wielu nieprawidłowości. Jako przykład można podać rozwiązanie polegające na zleceniu Zakładowi Funkcjonowania Powiatu i Zarządu Dróg (ZFP) spraw Starostwa dotyczących procedury postępowania w sprawach o zamówienia publiczne. W uchwale zatwierdzającej statut Zakładu Rada Powiatu odniosła się wyłącznie do zamówień dotyczących funkcjonowania Starostwa i Zakładu Funkcjonowania Powiatu, nie określając kompetencji w tym zakresie kierowników pozostałych jednostek organizacyjnych. Przyjęte rozwiązanie okazało się nieskuteczne, ponieważ w praktyce ZFP zajmował się nieformalnie zamówieniami „zleconymi” np. przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR), co skutecznie rozmywało odpowiedzialność za prawidłowe stosowanie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 19 poz. 773 ze zmianami). Dodatkowo stwierdzono, że przyczyniło się ono do nieprawidłowości polegających na składaniu ofert w miejscu niezgodnym z ogłoszeniem i Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia (modernizacja kotłowni Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle), a także podpisywaniu umów (zleceń) w imieniu Starostwa przez Dyrektora Zakładu Funkcjonowania Powiatu, tj. z naruszeniem kompetencji (zlecenia dostaw wyposażenia do Domu Dziecka w Nowym Siodle, umowa na dostawę materiałów biurowych w latach 2000 – 2002).

W związku z ustaleniami kontroli, Starosta wniósł zastrzeżenia do protokołu (pismo z 18 stycznia 2002 r.), nie godząc się z zakwalifikowaniem wszystkich kredytów do kategorii odnawialnych, z uwagi na brak w umowach kredytowych zapisów wskazujących na ich odnawialny charakter. Ustosunkowując się do tych zastrzeżeń należy wskazać, że wprowadzie w zawartych umowach

kredytowych w stosunku do kredytów nie zostały użyte sformułowania „odnawialny” oraz „...o charakterze odnawialnym...”, niemniej jednak o charakterze kredytu nie decydują zapisy w umowie, lecz cechy, jakimi charakteryzuje się ten kredyt w trakcie jego wykorzystywania. Faktem jest, że zgodnie z pkt 5 umowy stanowiącej załącznik do wyjaśnienia cyt. „Każdy wpływ środków na rachunek bieżący obniża kwotę wykorzystanego kredytu i umożliwia Kredytobiorcy ponowne zadłużenie (...)”. Taki sam lub podobny zapis charakteryzował wszystkie pozostałe umowy kredytowe. Jego akceptacja poprzez podpisanie tych umów dowodzi przyjęcia do wiadomości faktu, że dokonana w ten sposób spłata istniejącego zobowiązania z tytułu kredytu – tak w części jak i w całości – umożliwia ponowne korzystanie z kredytu na podstawie zawartej umowy, chociaż z uwzględnieniem kwoty określonej w umowie. Zatem w praktyce kredytobiorca był formalnie upoważniony do wielokrotnego zadłużania się w banku bez konieczności zawierania odrębnych umów. Czynności kontrolne potwierdziły, że Zarząd wielokrotnie korzystał z przysługującego mu uprawnienia wynikającego z zawartych umów kredytowych. Ponadto kredyty obciążające budżet Powiatu były – prawidłowo – ewidencjonowane na koncie budżetu 133, które na koniec dni wymienionych w załączniku nr III/7 do protokołu kontroli wykazywało ujemne saldo. Zgodnie z opisaną w pkt.2 zasadą ewidencji księgowej takie saldo (tzw. „debet”) wskazuje na zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym, który w przyszłości powinien być spłacony. Ze względu na specyfikę ewidencjonowania tego typu kredytów – spłaty występującego zobowiązania z tytułu kredytu dowodzi wyłącznie zmniejszenie debetu istniejącego w dniu poprzednim (częściowa spłata kredytu) lub dodatnie saldo rachunku bankowego (całkowita spłata kredytu). Oba fakty (definicja spłaty ujęta w umowach oraz występowanie zróżnicowanych sald rachunku bankowego budżetu) spowodowały użycie w protokole kontroli terminu „odnawialny” w odniesieniu do kredytów spłacanych przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego..

Nie można zgodzić się z twierdzeniem, że kredyt w rachunku jest produktem nowym. Należy raczej powiedzieć, że jest to produkt bankowy, który stosunkowo niedawno zaczął być wykorzystywany przez jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość wykorzystania tego typu kredytu została przewidziana już w zarządzeniu nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14 poz. 60), a konkretnie w załączniku nr 1 do tego zarządzenia. Jedną z zasad ewidencji na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” została zapisana w następujący sposób: cyt. „Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym.” Wprawdzie w tytule oraz w treści powołanego zarządzenia jako jednostka samorządu terytorialnego występowała wyłącznie gmina, jednak wobec braku innych przepisów wykonawczych w zakresie planu kont oraz zasad ewidencji księgowej dotyczących powiatów i województw – wynikającego

głównie z opóźnienia w wydaniu przez Ministra Finansów rozporządzeń w tym zakresie wymaganych przepisami art. 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zmianami) – były one obowiązujące dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego. Nie zostało również zabronione utworzenie sugerowanej w wyjaśnieniu ewidencji analitycznej do tego konta. Zarówno powołane zarządzenie nr 46 Ministra Finansów, jak i aktualne rozporządzenie 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.), nie precyzują sposobu prowadzenia ewidencji pomocniczej, dlatego – na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – przyjęte zasady ewidencji powinny zostać ujęte przez Starostę w Zakładowym Planie Kont.

Korzystanie z kredytu w rachunku bieżącym było przyczyną istotnej nieprawidłowości polegającej na ujęciu w bilansie budżetu (RB-49) na dzień 31 grudnia 2000 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Stwierdzono również, że w księgach rachunkowych nie ujmowano rachunków i not obciążeniowych powodujących powstanie należności Starostwa, co uchybiało przepisom art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zmianami), a w świetle art. 24 ust. 2 tej ustawy stanowiło o ich nierzetelności. Nie miało to wprawdzie negatywnych skutków dla finansów Powiatu, jednak w związku z tym zestawienia obrotów i sald nie wykazywały wszystkich należności Starostwa Wałbrzyskiego, co świadczy o wadliwości ksiąg rachunkowych w świetle art. 18 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości. Ponadto stan taki utrudniał kontrolę egzekwowania powstałych należności. Do istotnej nieprawidłowości zaliczono również zaniechanie prowadzenia ksiąg pomocniczych według kontrahentów, czego wymagały zasady ewidencji księgowej określone w obowiązujących do 2000 r. przepisach zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14 poz. 60), powtórzonych w załączniku nr 2 do aktualnie obowiązującego 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). Efektem powyższego zaniedbania było nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków na dzień 31 grudnia 2000 roku.

Nieprawidłowości wystąpiły również w gospodarce kasowej, mimo ograniczonej działalności w tym zakresie. Obok drobnych uchybień, takich jak ujmowanie w raportach kasowych operacji gotówkowych z innych okresów oraz wypłaty środków pieniężnych na podstawie wadliwych dokumentów; stwierdzono także dokonanie wydatku z bieżących wpływów, co pozostawało w

sprzeczności z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli Starosta Wałbrzyski zrezygnował z prowadzenia gospodarki kasowej przez Starostwo.

Kontrola w zakresie zamówień publicznych skupiła się głównie na zamówieniach związanych z budową Domu Dziecka w Nowym Siodle, finansowanych ze środków publicznych (budżet Powiatu). Dokumentacja postępowań zgromadzona w Zakładzie Funkcjonowania Powiatu i Zarządu Dróg wykazała, że działania podejmowane przez jednostki organizacyjne Powiatu były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Natomiast w przypadku zamówień na wykonanie zewnętrznych sieci sanitarnych oraz budowę gospodarczej drogi dojazdowej (przygotowanych i prowadzonych przez inwestora zastępczego – „INWESTBUD” sp. z o.o. w Wałbrzychu) przedłożona do kontroli dokumentacja postępowania wykazała dopuszczenie do przetargu ofert wniesionych po terminie, czego zabraniał art. 38 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych oraz pkt.16 lit. b) części IV Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W przypadku wykonania zewnętrznych sieci sanitarnych wybrano ofertę, która wpłynęła po upływie ustalonego terminu i powinna być odrzucona przez komisję przetargową bez otwierania. W związku z powyższym, w świetle art. 72 ust. 2 pkt 3 ustawy o zamówieniach publicznych istniały przesłanki do unieważnienia umowy. Ponadto posiadana dokumentacja była niekompletna w rozumieniu § 16 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319).

Na wniosek kontrolujących część nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wśród nich należy wymienić:

- ⇒ wprowadzenie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania;
- ⇒ uzupełnienie dokumentacji podstawowych czynności przy zamówieniach z wolnej ręki;
- ⇒ dostosowanie zasad prowadzenia urzędów księgowych do wymogów określonych przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;
- ⇒ wypowiedzenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego osobom, które miały ją wyliczoną przy zastosowaniu nieprawidłowej wysokości stawki procentowej lub w niewłaściwej wysokości.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

#### **W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych**

- ⇒ niedostosowanie zakładowego planu kont jednostki (Starostwa) do wymogów art. 17 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości w zakresie metod prowadzenia kont pomocniczych dla poszczególnych składników rzeczowego majątku obrotowego, nieujęcie w nim uproszczeń stosowanych w ewidencji księgowej oraz konta 310 – „Materiały” niezbędnego ze względu na przechowywanie tablic rejestracyjnych;

### **W zakresie funkcjonowania księgowości i sporządzania sprawozdawczości**

- ⇒ poprawianie błędów księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosowanie w 2000 r. zasad ewidencji księgowej niezgodnych z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60), niezgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych - co stanowiło uchybienie art. 16 ust. 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, nieterminowe prowadzenie ewidencji księgowej (konto syntetyczne 101 – „Kasa”), tj. z uchybieniem art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt.3) powołanej ustawy o rachunkowości; za ww nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Ewa Klusek;
- ⇒ stosowanie niejednolitych zasad księgowania w przypadku dokonywania wpłaty w wysokości niewystarczającej na pokrycie w całości zaległości głównej opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów należących do Skarbu Państwa i należnych na dzień wpłaty odsetek (odpowiedzialna: Pani Jolanta Szklarkowska);
- ⇒ niedokonanie naliczenia umorzenia wszystkich środków trwałych na koniec 2000 r., stosowanie nieprawidłowych stawek amortyzacyjnych w przypadku kserokopiarek, nadawanie różnym środkom trwałym tych samych numerów inwentarzowych – co uniemożliwiało ich identyfikację i nie zapewniało należytej ochrony (odpowiedzialna Pani Agnieszka Rokosz);
- ⇒ sporządzanie bilansu jednostkowego Starostwa za 2000 r. bez ujmowania w nim danych wynikających z ksiąg rachunkowych funduszy celowych, co stanowiło uchybienie § 37 ust. 8 w związku z § 4 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 1998 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 164, poz. 1175 ze zmianami) oraz przyjmowanie jednostkowych sprawozdań RB-31 bez weryfikacji zawartych w nich danych stanowiących podstawę sporządzania sprawozdań zbiorczych (odpowiedzialna Pani Wilhelma Pańczyszak);

### **W zakresie wykonywania budżetu**

- ⇒ stosowanie błędnej – w świetle rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 ze zmianami) – klasyfikacji wydatków oraz przekazywania środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS z naruszeniem terminów określonych art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 355 ze zmianami) – odpowiedzialna: Pani Teresa Tworek;
- ⇒ przypadki pobierania opłat za wydawanie dowodu rejestracyjnego, kompletu znaków legalizacyjnych, nalepek kontrolnych na szybę pojazdu, tablic rejestracyjnych, świadectw

kwalifikacji, prawa jazdy – w wysokości niezgodnej z obowiązującymi przepisami, określonymi rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 14 kwietnia 2000 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdu (Dz. U. nr 30, poz. 376 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 24 stycznia 2000 r. w sprawie wysokości opłat i wynagrodzeń za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów, określonych przepisami Prawa o ruchu drogowym (Dz. U. nr 8, poz. 112 ze zm.) – odpowiedzialni wszyscy pracownicy Wydziału Komunikacji. Ponadto dowody księgowe (bankowe dowody wpłaty) dotyczące opłat komunikacyjnych nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przez co nie zapewniały kontroli prawidłowości ich poboru.

#### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

⇒ niepodawanie w wykazach nieruchomości wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a mianowicie: numeru księgi wieczystej, przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym i sposobu ich zagospodarowania, ceny nieruchomości, wysokości stawek procentowych i opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji, a w protokołach z przetargów – informacji dotyczących obciążenia nieruchomości wymaganej przepisami § 9 ust. 2 pkt.3 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 gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) – odpowiedzialna: Pani Iwona Samko;

#### **W zakresie rozliczeń finansowych Powiatu z jego jednostkami organizacyjnymi**

⇒ dotowania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (gospodarstwo pomocnicze przy Starostwie Wałbrzyskim) ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 25 lipca 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, które nie przewidywały przeznaczenia środków Funduszu na dotacje, oraz niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 maja 1991 r. w sprawie gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych – odnośnie 2000 r., oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych – odnośnie 2001 r., - odpowiedzialna Pani Wilhelma Pańczyszak;

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o:**

1. Podjęcie działań mających na celu szczegółowe określenie w regulaminach organizacyjnych jednostek organizacyjnych powiatu wykonywanych przez nie zadań i kompetencji, mających znaczenie dla prawidłowego systemu kontroli finansowej, o której mowa w art. 35a) ustawy o finansach publicznych, oraz przestrzeganie Regulaminu Organizacyjnego w zakresie spraw, które należą do kompetencji poszczególnych wydziałów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych Powiatu.
2. Dostosowanie zakładowego planu kont do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).
3. Zapewnienie gromadzenia i przechowywania dokumentacji zadań zakończonych zgodnie z § 16 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej.
4. Przestrzeganie obowiązku ujmowania w ewidencji księgowej dokumentów powodujących powstanie należności Starostwa, stosownie do wymogów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Podjęcie czynności mających na celu skuteczne wyeliminowanie przypadków poprawiania błędów księgowych w sposób inny niż przewidziane w art. 25 ustawy o rachunkowości oraz rozliczanie kosztów podróży służbowych zarówno pracowników jak i radnych Powiatu, zgodnie z przepisami rozporządzenia MPiPS z 19 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720) oraz rozporządzenia MSWiA z 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz.U. Nr 66, poz. 799 ze zm.).
6. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 pkt.1) ustawy o rachunkowości.
7. Zapewnienie ujmowania w bankowych dowodach wpłaty dotyczących opłat komunikacyjnych – niezbędnych cech dokumentu księgowego określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, a w szczególności szczegółowego opisu tytułu, z którego dokonano wpłaty.
8. Pobieranie opłat komunikacyjnych z tytułu wydania dowodu rejestracyjnego, kompletu znaków legalizacyjnych, nalepek kontrolnych na szybę pojazdu, tablic rejestracyjnych, prawa jazdy, świadectwa kwalifikacji, itd. zgodnie z obowiązującymi przepisami wskazanymi w niniejszym wystąpieniu rozporządzeń Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 24 stycznia 2000 r. i 14 kwietnia 2000 r. (Dz.U. Nr 8, poz. 112 ze zm. i Dz.U. Nr 30, poz. 376 ze zm.).

9. Stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków zgodnej z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59, poz. 688 ze zm.).
10. Przekazywanie środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach określonych art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
11. Doprowadzenie do zmiany zapisów w uchwale Rady Powiatu nr XXIV/51/2000 z 29 grudnia 2000 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Wałbrzyskiego, poprzez złożenie przez Zarząd Powiatu stosownego projektu uchwały w sprawie zmiany ww. uchwały, w celu wyeliminowania nieścisłości odnośnie wypełnienia obowiązku ustawowego wynikającego z art. 12 pkt.8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym w zakresie dzierżawy i najmu na okres powyżej trzech lat.
12. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości oraz protokołach z przeprowadzenia przetargu wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, tj. odpowiednio art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543) i § 9 ust. 2 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 gminy (tekst jednolity: Dz.U. Nr 9, poz. 30).
13. Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej każdorazowo informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
14. Dokonywanie zwrotu wadium osobom, które nie wygrały przetargu, w terminie określonym w § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia, tj. niezwłocznie po odwołaniu lub zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania lub zamknięcia przetargu.
15. Ustalanie opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste zgodnie z przepisami art. 72 ust. 3 oraz art. 73 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Stosowanie jednolitych zasad w zakresie rozksięgowywania dokonanych po terminie wpłat z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, na zaległość główną i odsetki, w przypadku gdy nie wystarcza ona na pokrycie w całości należnych odsetek i zaległości głównej.
17. Opracowywanie i przedkładanie przez Zarząd Powiatu Radzie Powiatu Wałbrzyskiego informacji o stanie mienia komunalnego, zawierających wszystkie dane wymagane przepisami art. 120 ustawy o finansach publicznych.
18. Określenie osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone im mienie, w celu wypełnienia wymogów wynikających z przepisów art. 35a ustawy o finansach publicznych.
19. Dokonywanie umorzenia rocznego wszystkich środków trwałych, które nie zostały jeszcze w całości umorzone, zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...

20. Stosowanie Instrukcji Obiegu Dokumentów w zakresie dokumentowania przychodu środka trwałego na koncie 011 – „Środki trwałe” dokumentem OT – „Przyjęcie środka trwałego do użytku”.
21. Nadawanie numerów inwentarzowych poszczególnym składnikom majątkowym w sposób umożliwiający ich identyfikację, w celu prawidłowego zabezpieczenia mienia Powiatu.
22. Niezwłoczne zaprzestanie dotowania działalności Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, jako sprzecznego z przepisami ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne.
23. Weryfikowanie danych wykazywanych w jednostkowych sprawozdaniach RB-31 w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od dnia 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

Michał Pacierpnik

Przewodniczący Rady

Powiatu Wałbrzyskiego