

Wrocław, 21 stycznia 2010 roku

WK.60/P-8/K-81/09

**Pan
Krzysztof Baldy
Starosta Kłodzki**

**ul. Okrzei 11
57- 300 Kłodzko**

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 21 września do 27 listopada 2009 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Kłodzkiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Ponadto w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Socjoterapeutycznych w Kłodzku. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Zespołu wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej w Starostwie nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych i kontroli wewnętrznej

W aktach osobowych pracowników, których awans związany był ze stażem pracy i wykształceniem, a których zakresy czynności nie ulegały zmianie brakowało informacji doprecyzowujących te okoliczności. W konsekwencji sposób powierzenia nowego stanowiska oraz zakresu obowiązków nie pozwalał na jednoznaczne określenie zajmowanego stanowiska i obowiązków pracownika, np. pismem z dnia 29 października 2007 roku pracownikowi powierzono stanowisko inspektora, tymczasem przyjęty przez pracownika w tym samym dniu zakres obowiązków nadal dotyczył stanowiska podinspektora.

Ponadto na skutek niewłaściwego przepływu dokumentów pomiędzy wydziałami, w aktach osobowych Głównego Specjalisty, zajmującego się od 16 lutego 2009 r. planowaniem, kontroli środków szkół i placówek oświatowych w Wydziale Finansowo – Budżetowym, przechowywanych w Wydziale Organizacyjnym brakowało dokumentu świadczącego o zmianie jego podległości służbowej, pomimo że podpisany przez pracownika zakres obowiązków świadczący o tej zmianie znajdował się w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Było to niezgodne z § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), z którego wynika,

że pracodawca prowadzi akta osobowe pracownika obejmujące m.in. dokumenty dotyczące przebiegu zatrudnienia.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W stosunku do dłużnika zalegającego z zapłatą 10.240,94 zł na rzecz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, a który do dnia 30 września 2009 roku spłacił jedynie naliczone odsetki i należność główną do kwoty 677,25 zł, nie podjęto skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie należności, pomimo że z postanowień zawartej z nim w dniu 2 lutego 2009 roku ugody w sprawie rozłożenia na raty ww. należności wynikało, że w przypadku zaległości w spłacie należności za dwa pełne okresy płatności ugoda ulega rozwiązaniu ze skutkiem natychmiastowym, a cała niezapłacona należność wraz z dalszymi odsetkami staje się natychmiast wymagalna.

Należności budżetowe z tytułu użytkowania wieczystego mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa, zaewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 778.675,90 zł, które były egzekwowane na drodze postępowania sądowego, nie zostały wykazane w jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z których wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a ponadto że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

W stosunku do należności na łączną kwotę 517.453,28 zł z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa, przysługujących od przedsiębiorstw, w stosunku do których zostało zakończone postępowanie upadłościowe, nie podjęto działań mających na celu bilansową wycenę poprzez aktualizację ich wartości, w sposób określony w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, tj. z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Z § 7 ust. 3 i ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.) wynika obowiązek ich aktualizacji, nie później niż na dzień bilansowy.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

Należne składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za kwiecień, sierpień, wrzesień, grudzień 2008 r. nie zostały odprowadzane w terminie określonym art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób

niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.), tj. do 20 dnia miesiąca obrachunkowego. Opóźnienie wynosiło od 1 do 4 dni.

W zakresie wydatków na podróże służbowe stwierdzono przypadki rozliczania kosztów tych podróży po terminie wskazanym w § 8a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) i § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.), tj. po upływie 14 dni od daty zakończenia podróży.

Wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe radnych Powiatu zaklasyfikowano w §§ 441, 442 - "wydatki na podróże służbowe pracowników", co było niegodne postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Wydatki z tytułu podróży służbowych radnych jednostek samorządu terytorialnego powinny być klasyfikowane w § 303 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W miesięcznych rozliczeniach zakupu paliwa brakowało odpowiedniej adnotacji o przeprowadzeniu kontroli rozliczenia zakupu i zużycia paliwa, podobnie na kartach drogowych brakowało podpisu osoby kontrolującej wyniki.

W dokumentacji zamówienia pn. „Obsługa w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy 24 jednostek oświatowych Powiatu Kłodzkiego” brakowało potwierdzenia, że wykonawców zaproszono do składania ofert. Zgodnie z art. 71 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) zamawiający wszczyna postępowanie zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż 5. Wraz z zaproszeniem do składania ofert zamawiający przesyła specyfikację istotnych warunków zamówienia. Do kontroli okazano potwierdzenie wysłania korespondencji do 5 podmiotów. Ponadto umowa zawarta w dniu 2 października 2008 r. z wykonawcą ww. zadania, nie określała czasu jej obowiązywania (zakończenia). Zgodnie z ww. ustawą, w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego na tego rodzaju usługi umowy zawiera się na czas oznaczony (art. 142 ust 1 ustawy).

W dokumentacji realizowanego w 2007 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych oraz papieru do ksero, drukarek i innych urządzeń biurowych oraz dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek, kserokopiarek i urządzeń biurowych (sprawa 3431-10/07) brakowało oświadczenia kierownika zamawiającego, tj. Starosty, o braku okoliczności, o którym mowa w art. 17 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11), pomimo że zatwierdził on protokół postępowania.

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu powiatu szkołom niepublicznym w jednym przypadku (na 3 objęte kontrolą) wniosek o udzielenie dotacji został złożony po terminie wskazanym w uchwale nr XXIX/277/2001 Rady Powiatu z 28 grudnia 2001 r., tj. po 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, ponadto wniosek ten nie zawierał kompletnych danych, wymaganych przepisem § 4 powołanej uchwały. W dwóch przypadkach rozliczenie dotacji za niektóre miesiące 2008 roku podmioty dotowane sporządziły i przekazały po terminie wyznaczonych w § 5 uchwały.

W zakresie gospodarki mieniem i ewidencji składników majątkowych

W dwóch przypadkach na cztery objęte kontrolą umowy najmu (jak wynikało z treści umów) zostały zawarte w dniu 1 sierpnia 2008 roku, pomimo że wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem tych nieruchomości został podany do publicznej wiadomości w dniu 31 lipca 2008 roku. Z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) wynikało, że ww. wykaz wywiesza się w siedzibie urzędu na okres 21 dni.

Przy sprzedaży jednej z nieruchomości, w sprawie sprzedaży której rokowania przeprowadzano w dniu 8 listopada 2006 roku, posługiwano się operatem szacunkowym zaktualizowanym na dzień 22 lutego 2005 roku, tymczasem z art. 157 ust. 3 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, wynika, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

W Starostwie Powiatowym nie była prowadzona ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych, pomimo obowiązku prowadzenia takiej ewidencji, wynikającego z art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Na kontach 011/071 ewidencjonowane były przychody i umorzenia środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł, pomimo że z Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym powiatu, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wynikało, że za środki trwałe uważa się składniki majątkowe, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł. Na koncie 011 ujęto: 26 notebooków o łącznej wartości 79.617,20 zł, o jednostkowej wartości 3.062,20 zł, 3 drukarki kreskowe wraz z czytnikami o jednostkowej wartości 1.677,50 zł, notebooka o wartości 3.261,06 zł, 2 komputery o jednostkowej wartości 2.247,24 zł. Ponadto było to niezgodne z § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także opisem konta 013 zawartym w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia, z których wynika, że jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza kwoty 3.500 zł, tego rodzaju środki podlegają ewidencji na koncie 013.

Ponadto do ewidencji środków trwałych (konto 011) wprowadzono jako jeden obiekt inwentarzowy, zestaw składników majątkowych, tj. zestaw regałów, na który zgodnie z umową nr CKU/ORG/164/2007, zawartą 14 sierpnia 2007 r. składało się: 6 sztuk regałów jezdnych czterosekcyjnych i 2 sztuki regałów stacjonarnych dwusekcyjnych. Było to niezgodne z definicją środka trwałego, zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

W czterech przypadkach na pięć objętych kontrolą, operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży nieruchomości zostały zaewidencjonowane na koncie 011 w następnym miesiącu po dokonaniu transakcji, półtora miesiąca po dokonaniu transakcji lub trzy miesiące po jej dokonaniu, tymczasem z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe wynikało ze zbyt późnego przekazania informacji w sprawie transakcji do Wydziału Finansowo-Budżetowego. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli obiegu dokumentów księgowych informacje w sprawie transakcji zbycia nieruchomości należało przekazać do Wydziału Finansowo – Budżetowego w dniu jej dokonania.

Zapisów na koncie 071 dokonywano po jednej stronie poprzez odejmowanie od wartości zwiększenia wartości zmniejszenia (ewidencja „per saldo”) przez co wartość umorzenia w niektórych przypadkach była wyrażona liczbą ujemną. Zgodnie z opisem zasad ujmowania operacji na ww. koncie, zawartym w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zwiększenia i zmniejszenia umorzenia wartości środków trwałych wykazuje się odpowiednio po stronie Ma i Wn konta „071”.

Zarządzeniem z 29 października 2008 roku Starosta Kłodzki postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku. Inwentaryzacja ta w części nie została rozliczona, co potwierdza zarządzenie Nr 71/2009 Starosty z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie uznania inwentaryzacji w zakresie wyposażenia, środków transportu, wartości niematerialnych i prawnych za niezakończoną i podjęcia czynności zmierzających do przeprowadzenia inwentaryzacji tych składników. Nie rozliczono środków trwałych zaliczonych do: wyposażenia Starostwa Powiatowego, środków transportu oraz wartości niematerialnych i prawnych, na łączną kwotę 3.110.994,50 zł. Było to niezgodne z art. 27 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Zarządzeniem nr 109/2009 z 30 września 2009 roku Starosta postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątku Powiatu Kłodzkiego i Starostwa Powiatowego w Kłodzku na dzień 31 grudnia 2009 roku.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

W oparciu o uchwałę Rady Powiatu Kłodzkiego Nr XIX/296/2008 z 28 maja 2008 r. połączono dwa ośrodki socjoterapii w Zespół Placówek Socjoterapeutycznych w Kłodzku działający w formie jednostki budżetowej. Nie określono przy tym przeznaczenia mienia łączonych jednostek, tymczasem z art. 21 ust. 1 pkt 2, ust 3 i ust. 5 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynikało, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego łącząc jednostki budżetowe określa przeznaczenie mienia jednostki.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Staroście, 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 skutecznych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m.in. poprzez realizację następujących wniosków :

1. Dokumentowanie awansu pracowników w sposób pozwalający na precyzyjne określenie zajmowanych przez nich stanowisk oraz wykonywanych obowiązków, a także umieszczanie w aktach osobowych dokumentów związanych z przebiegiem zatrudnienia pracowników, stosownie do § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).
2. Egzekwowanie należności od dłużników zalegających z ich zapłatą. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach i efektach działań podjętych w celu wyegzekwowania należności od dłużnika o numerze kartoteki 58-00002210.
3. Wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do §6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).
4. Dokonywanie wyceny należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, stosownie do § 7 ust. 2, 3, 6 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.)

5. Terminowe odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.).
6. Rozliczanie kosztów podróży służbowych w terminach określonych odpowiednio w §8a ust. 2 i 13 ust. 3 rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej: z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).
7. Klasyfikowanie wydatków, a w szczególności wydatków związanych z podróżami służbowymi radnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
8. Zamieszczanie na dokumentach związanych z eksploatacją samochodów służbowych podpisów potwierdzających przeprowadzenie kontroli zawartych w nich danych, przeprowadzonej stosownie do uregulowań zawartych w Zarządzeniu Nr 52 Starosty Kłodzkiego z dnia 26 maja 2003 r.
9. Przestrzeganie przy zawieraniu umów w sprawie o udzielenie zamówienia publicznego art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.), z którego wynika, że umowy te, co do zasady zawiera się na czas określony.
10. Przestrzeganie art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w powołanym przepisie. Załączanie tych oświadczeń do dokumentacji postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego.
11. Dokumentowanie czynności podejmowanych w związku z prowadzonymi postępowaniami w sprawie o udzielenie zamówienia publicznego z należytą starannością, w szczególności tak aby dokumentacja postępowania prowadzonego w trybie zapytania o cenę pozwalała na ustalenie w sposób jednoznaczny, że zamawiający spełnił wymagania określone w art. 71 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Przestrzeganie przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji udzielonych szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych postanowień uchwały Rady Powiatu regulujących ww. kwestie.
13. Przestrzeganie przy zawieraniu umów najmu nieruchomości art. 35 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze

- zm.), w szczególności w zakresie w jakim odnosi się on do okresu, na jaki wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem powinien być podany do publicznej wiadomości.
14. Przestrzeganie art. 157 ust. 3 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
 15. Ujmowanie w księgach okresu sprawozdawczego, w szczególności na koncie 011 – „Środki trwałe” wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, stosowanie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 16. Zaprowadzenie w Starostwie Powiatowym ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
 17. Przestrzeganie przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących nabycia środków trwałych zasad określonych w polityce rachunkowości Starostwa, a ponadto przepisów §5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i zasad ewidencjonowania operacji na kontach 011, 013, 071, 072, określonych w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia.
 18. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, dla poszczególnych środków trwałych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy o rachunkowości.
 19. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących umorzenia środków trwałych zgodnie z opisem konta 071 zawartym w Załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 20. Rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 27 ustawy o rachunkowości. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach inwentaryzacji przeprowadzonej w oparciu o Zarządzenie nr 109/2009 Starosty Kłodzkiego z 30 września 2009 roku.
 21. Podjęcie działań mających na celu ustalenie przez Radę Powiatu przeznaczenia mienia połączonych na podstawie uchwały Rady nr XIX/296/2008 z 28 maja 2008 r. jednostek budżetowych, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), z których wynika, że przy łączeniu jednostek budżetowych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego decyduje o przeznaczeniu mienia znajdującego się w ich zarządzie.

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

Dariusz Kłonowski

Przewodniczący Rady Powiatu Kłodzkiego