

Wrocław, 18 czerwca 2009 roku

WK.60/P-26/K-6/09

Pan
Ryszard Raszkiewicz
Starosta Złotoryjski
Pl. Niepodległości 8
59-500 Złotoryja

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 26 stycznia do 20 kwietnia 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Złotoryjskiego. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w Starostwie.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Powiatu przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych w Złotoryi. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do Zespołu wystosowano wystąpienie pokontrolne, którego egzemplarz przekazano Panu do wiadomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły przede wszystkim rachunkowości jednostki i wynikały z niewystarczającej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, w tym uregulowań wewnętrznych jednostki. Część uchybień usunięto już w trakcie kontroli. W celu wyeliminowania pozostałych, opisanych w protokole kontroli, nieprawidłowości i uchybień niezbędne jest podjęcie skutecznych działań naprawczych, w szczególności, w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych

W zakresie czynności służbowych Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego z 17 września 2007 roku nie ujęto obowiązku kierowania Wydziałem Finansowym, co było niezgodne z § 6 pkt 7 „Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Złotoryi”, uchwalonego przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXXII/172/2005 z 28 stycznia 2005 roku. Kierowanie pracą Wydziału Finansowego zostało natomiast ujęte w karcie obowiązków służbowych Skarbnika Starostwa.

W Zespole Opieki Zdrowotnej w Złotoryi od 2006 roku, a w Zakładzie Pielęgnacyjno - Opiekuńczym w Złotoryi również w latach wcześniejszych, nie były przeprowadzane co najmniej raz w roku okresowe kontrole mające na celu dokonanie oceny prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej tych zakładów opieki zdrowotnej. Stosownie do art. 67 ust. 2 i 3 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 14, poz. 89 ze zm.) oraz § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) do przeprowadzania

przedmiotowych kontroli zobowiązany był podmiot sprawujący nadzór, tj. organ, który utworzył samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, tj.:

- „Zakładowy plan kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Złotoryi” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 15/2005 Starosty z 30 września 2005 roku;
- wykaz programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzony postanowieniem Nr 1/2002 Starosty z 20 lutego 2002 roku w sprawie dopuszczenia do użytkowania programów komputerowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Złotoryi,

nie była aktualizowana od momentu jej wprowadzenia, a w konsekwencji nie spełniała wymagań określonych w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) i rozporządzeniu 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 (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.):

Wbrew wymaganiom wynikającym z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, w „Zakładowym planie kont (...)” nie opisano stosowanego dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego podziału ksiąg rachunkowych na rejestry, a także nie wymieniono stosowanych dzienników częściowych. Od 2002 roku nie był aktualizowany wykaz oprogramowania komputerowego użytkowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że jednostka powinna posiadać wykaz programów, z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz że kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

Zakładowego Planu Kont nie dostosowano do szczególnych zasad rachunkowości, wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku, a także rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 kwietnia 2008 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72, poz. 422). Zgodnie z § 21 rozporządzenia z 28 lipca 2006 roku jednostka była zobowiązana do dostosowania prowadzonej rachunkowości do przepisów rozporządzenia w terminie do 31 października 2006 roku, a w § 2 rozporządzenia z 15 kwietnia 2008 roku termin ten wyznaczono na 3 miesiące od dnia wejścia w życie rozporządzenia. Nie ustalono zasad inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, mimo obowiązku określonego w § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku.

Ze względu na niedostosowanie „Zakładowego planu kont...” do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w tym do zmiany z 2008 roku, wykazy kont dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego załączone do

„Zakładowego planu kont..” nie zawierały konta 290-„Odpisy aktualizujące należności”. W „Wykazie kont dla budżetu powiatu” ustalono konto 132-„Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”, tymczasem zgodnie załącznikiem nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku, ww. konto powinno być ujęte w planie kont dla jednostki budżetowej.

Na objętych kontrolą 10 wyciągach bankowych do rachunku bankowego wydatków Starostwa Powiatowego oraz dołączonych do wyciągów dowodach źródłowych, wbrew wymaganiom art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, nie wskazano miesiąca ich księgowania, a także brakowało podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazany sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (za dekretację) i daty tej dekretacji.

Nieprawidłowością było prowadzenie ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących dwóch powiatowych jednostek budżetowych - Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego. Dla wymienionych jednostek budżetowych nie wyodrębniono ksiąg rachunkowych, w tym kont analitycznych do rachunku bankowego do ewidencji dochodów i wydatków, mimo że dochody tych jednostek były gromadzone na tym samym rachunku bankowym, a także ich wydatki były finansowane ze środków na jednym rachunku bankowym. Stosowane rozwiązania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych były niezgodne z art. 2 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości. W zakładowym planie kont nie opisano, że przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym plan kont, mają zastosowanie do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych łącznie dla trzech jednostek budżetowych uniemożliwiało sporządzenie, jednostkowych sprawozdań budżetowych dla tych jednostek, sprawozdań: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z i Rb-N, tymczasem z § 4 pkt 2 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) wynika, że kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani są do sporządzania na podstawie ksiąg rachunkowych ww. sprawozdań. Za 2007 rok nie sporządzono, również mimo wymogu wynikającego z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), sprawozdań finansowych tych jednostek, tj. bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Nie sporządzano sprawozdań jednostkowych Rb - 27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego) i jako organu, tymczasem z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wynika, że sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S, sporządzane są przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań

jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 rok, okres styczeń-wrzesień 2008 roku i 2008 rok oraz w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok i okres styczeń-wrzesień 2008 roku kwoty wykonanych dochodów i wykonanych wydatków powiatu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej do kont 901-„Dochody budżetu” i 907-„Dochody z funduszy pomocowych”, 902-„Wydatki budżetu” i 908-„Wydatki z funduszy pomocowych”. Z opisu tych kont zawartego w załączniku nr 1 „Plan kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wynika tymczasem, że przed przeksięgowaniami rocznymi na konta wynikowe, salda Ma kont 901 i 907 powinny oznaczać sumę osiągniętych dochodów za dany rok, a salda Wn kont 902 i 908 sumę dokonanych wydatków w tym roku. Nieprawidłowość wynikała z niedokonywania w części rejestrów przeksięgowień rocznych wykonanych dochodów z kont 907 na konto 967-„Fundusze pomocowe”, w tym za 2006 rok, a także z nieprowadzenia w niektórych rejestrach ewidencji wykonanych wydatków na koncie 908.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2007 rok wykonane dochody wykazano w wysokości 42.580.950,72 zł, tymczasem faktyczna kwota osiągniętych dochodów budżetowych, wg zestawienia sporządzonego w trakcie kontroli wynosiła 43.900.887,83 zł, tj. była wyższa o 1.319.937,11 zł. Różnica ta została spowodowana niewykazaniem w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 rok w kwoty 1.319.279,63 zł, którą powiat uzyskał z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a ponadto z wykazania w rozdziale 85395 § 2329-„Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” kwoty 87.018,59 zł, zamiast wynikającej z ewidencji księgowej kwoty 87.676,17 zł. Wpływ kwoty 1.319.279,63 zł na rachunek bankowy ujęto jako dochody „otrzymane”, zamiast jako dochody „wykonane”, co spowodowało, że kwota ta nie została wykazana w sprawozdaniu cząstkowym Rb-27S, tworzonym przez system komputerowy na podstawie ksiąg rachunkowych, i następnie w sprawozdaniu zbiorczym.

Kwotę 87.676,17 zł wykazano w § 2329, podczas gdy należało ją wykazać, zgodnie z ewidencją księgową i stanem faktycznym, w § 2449-„Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

W związku z nieprawidłowościami w ewidencji księgowej dochodów i wydatków na ww. kontach dochodów i wydatków, w tym z funduszy pomocowych, a także na kontach 960-„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 961-„Niedobór lub nadwyżka budżetu”, 962-„Wynik na pozostałych operacjach” i 967-„Fundusze pomocowe”, wystąpiły nieprawidłowości w ustalaniu wyniku wykonania budżetu, w tym skumulowanego wyniku na zasobach budżetu, oraz wyniku na funduszach pomocowych. Wykazane w bilansie z wykonania budżetu powiatu za 2007 rok kwoty dotyczące aktywów netto budżetu nie wynikały z odpowiednich kont w księgach rachunkowych, mimo obowiązku sporządzania bilansu na podstawie własnych ksiąg

rachunkowych jednostki, stosownie do § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Do ewidencji wpływu na rachunek bankowy dochodów pobieranych w Starostwie Powiatowym stosowano konto oznaczone numerem 133/3, mimo że, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i ZPK, ww. konto powinno mieć oznaczenie 130 i nazwę „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Niezbędne korekty księgowania w zakresie klasyfikacji budżetowej wykonanych wydatków budżetowych były dokonywane wyłącznie na koncie 240-„Pozostałe rozrachunki” po stronie Wn i Ma tego konta, (bez korekty zapisów księgowych do konta 130). W konsekwencji kwoty wykonanych wydatków, w przypadku dokonywania korekty księgowania, nie wynikały z ewidencji księgowej do rachunku bankowego, natomiast w sprawozdaniach częściowych Rb-28S tworzonych przez system komputerowy korekty te były uwzględnione. Nie przestrzegano obowiązującej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130 w zakresie ewidencji wydatków i dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego (w jednostce do ewidencji kasowego wykonania dochodów stosowano konto 133/3).

Z dochodów wykonanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Złotorii, wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za 2007 i 2008 rok, w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S uwzględniano tylko 25% tych kwot, jako dochody należne powiatowi z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Kwoty należne powiatowi z tego tytułu powinny być jednak ustalane na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, którego jednostka nie sporządziła, mimo obowiązku wynikającego z § 4 pkt 2 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie dokonywano kasowego rozliczenia Starostwa Powiatowego z budżetem powiatu z tytułu środków przekazanych na finansowanie wydatków. Pozostałe na rachunku bankowym wydatków Starostwa Powiatowego na koniec 2007 roku środki w kwocie 214.576,04 zł (70.877,66 zł w bilansie otwarcia 2007 roku) przeznaczone zostały na finansowanie wydatków następnego roku budżetowego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki funkcjonujące w formie organizacyjno-prawnej jednostek budżetowych pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Zastępcze dowody wypłaty „KW” były wystawiane przez kasjera, co było niezgodne z pkt 3 rozdziału „II-Część szczegółowa” wewnętrznej „Instrukcji w sprawie udokumentowania operacji kasowych”.

Po wyznaczonym terminie zapłaty uregulowano zobowiązania: z maja 2007 roku na łączną kwotę 75.514,29 zł, z grudnia 2007 roku na kwotę 33.932,48 zł oraz z sierpnia 2008 roku na kwotę 17.747,81 zł. Z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika tymczasem, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wystąpiły przypadki ujmowania w księgach rachunkowych maja, sierpnia i września dowodów obejmujących koszty z poprzedniego miesiąca. W koszty maja 2007 roku zaliczono kwotę 76.328,09 zł, która dotyczyła kosztów poprzedniego miesiąca, w koszty sierpnia 2008 roku kwotę 19.485,84 zł, obejmującą koszty lipca, a w koszty września kwotę 23.961,57 zł obejmującą koszty sierpnia. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Na pięciu raportach kasowych (na sześć objętych próbą kontrolną) oraz na ośmiu dowodach kasowych (sześciu z maja 2007 roku i dwóch z sierpnia 2008 roku) nie wskazano sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) wymaganej art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Nie wszystkie rozrachunki z kontrahentami z tytułu dostaw lub usług były ewidencjonowane na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (wraz z ewidencją pomocniczą). Na koncie tym nie ujęto 16 dowodów księgowych na kwotę 16.180,60 zł z maja 2007 roku oraz 14 dowodów na kwotę 11.333,42 zł z sierpnia 2008 roku. Było to niezgodne z opisem konta 201 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), z którego wynika, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Za 2007 roku nie zostały sporządzone sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Starostwa Powiatowego, tymczasem z § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że kierownicy jednostek zobowiązani są do sporządzania ww. sprawozdań.

W bilansie z wykonania budżetu powiatu złotoryjskiego za 2007 rok, wykazano po stronie aktywów kwotę 79.786,33 zł oraz po stronie pasywów kwotę 79.783,33 zł, która nie wynikała z ksiąg rachunkowych. Powyższe było niezgodne z §14 ust. 4 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych.

W zakresie dochodów budżetowych

Dokumenty związane z uzyskaniem uprawnień do kierowania pojazdami oraz z rejestracją pojazdów, a także tablice rejestracyjne, były wydawane na podstawie dowodów wniesienia należnych opłat w kasie prowadzonej przez firmę prywatną nie działającego ani w imieniu, ani na rachunek organu rejestrującego, a przed ich wpływem na rachunek organu rejestrującego. Tymczasem z art. 75 ust. 2 i art. 97 ust 1 ustawy z 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 108, poz. 908 ze zm.) wynika, że dowód rejestracyjny, pozwolenie czasowe, zalegalizowane tablice (tablica) rejestracyjne, nalepka kontrolna oraz dokument stwierdzający uprawnienie do kierowania pojazdem są wydawane za opłatą oraz po uiszczeniu opłaty ewidencyjnej, które pobiera organ dokonujący rejestracji, tj. starosta.

W zakresie wydatków budżetowych

Dotacje otrzymane w 2007 roku z Funduszy Prewencyjnych PZU S.A. i PZU „Życie” S.A. w kwocie 200.000 zł oraz z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie 100.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego „budowy boiska piłkarskiego o nawierzchni z trawy syntetycznej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Złotoryi”, w ramach programu „Boisko-blisko”, zakwalifikowano do § 2440-„Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) uzyskane dotacje należało zakwalifikować do § 6260-„Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Podobnie wydatki na budowę boiska ujęto w § 4270-„Zakup usług remontowych”, zamiast jako wydatek majątkowy w § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Na budowę boiska poniesiono wydatki i koszty w wysokości 509.782,44 zł (według ewidencji wydatków i kosztów dla rozdziału 85403 § 4270), pomimo to boisko piłkarskie nie zostało przyjęte do ewidencji środków trwałych na koncie 011-„Środki trwałe”. Ze względu na wartość nowo wybudowanego środka trwałego, powinien być on wprowadzony do ewidencji na tym koncie w Starostwie Powiatowym, tak aby księgi rachunkowe przedstawiały stan rzeczywisty, zgodnie z wymogiem art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, lub przekazany dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Złotoryi w celu ujęcia w księgach rachunkowych tej jednostki.

Nieterminowo dokonywano zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów. Część kwot wniesionych tytułem zabezpieczenia (tj. 70%) zwrócono dwóm kontrahentom w trakcie kontroli, tj. w dniu 4 marca 2009 r., pomimo że w jednym przypadku roboty budowlane zostały odebrane przez komisję protokołem z 31 grudnia 2007 roku (remont dachu zabytkowego pałacu Domu Dziecka w Wojcieszowie), a w drugim 18 września 2007 roku (budowa boiska piłkarskiego przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Złotoryi). Było to niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia

2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.), z którego wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W 2007 i 2008 roku ewidencji rozliczeń związanych z dotacjami udzielonymi z budżetu powiatu nie prowadzono na przewidzianym do tego celu, w powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), koncie 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Rozstrzygając konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych i dokonując wyboru ofert na realizację tych zadań w 2007 i w 2008 r. Zarząd Powiatu, w protokole Nr 12/2007 z posiedzenia z dnia 11 kwietnia 2007 roku oraz w protokole nr 43/2008 z posiedzenia z dnia 18 marca 2008 r. nie uzasadnił wyboru ofert oraz nie ustosunkował się do spełniania przez oferentów wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Z art. 15 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) wynika tymczasem, że organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu, o którym mowa w art. 13 ustawy.

W umowach dotyczących udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych w 2007 i w 2008 roku nr OS4135/12/2007, OS4135/2/2007, OS4135/4/2008 i OS4135/21/2008 w zakresie wymogów dotyczących sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego powołano rozporządzenie Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z 29 października 2003 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891), pomimo że rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2006 roku.

Sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego nie zostały ujęte w dzienniku korespondencji wpływającej do Starostwa Powiatowego, mimo obowiązku rejestracji korespondencji wynikającego z § 6 ust. 1 i 12 w „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu” stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.). Na sprawozdaniach nie udokumentowano ich sprawdzenia pod względem rachunkowym i merytorycznym, w zakresie wymaganym w art. 17 pkt 1-4 ustawy, tj. w szczególności w zakresie stwierdzenia stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Mimo że oferta dotycząca realizacji zadania publicznego obejmowała koszty do sfinansowania z dotacji w kwocie 6.000 zł, a Towarzystwo otrzymało dotację w wysokości 3.700 zł w aktach sprawy brakowało zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania, który uwzględniałby mniejszą od wnioskowanej kwotę dotacji na realizację zadania. Uniemożliwiało to organom powiatu kontrolę prawidłowości rozliczenia dotacji.

Do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono na stan środków trwałych, tj. do ewidencji konta 011 - "Środki trwałe" rzeczowych efektów inwestycji pn. „przebudowa infrastruktury drogowej dla rozwoju obszarów wiejskich Zagrodno-Pielgrzymka-Rząśnik” (koszt zadania wynosił wg ewidencji konta 080 - 21.019.169,09 zł), pomimo że protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji drogi został podpisany 7 grudnia 2007 r. Do dnia zakończenia kontroli w ewidencji konta 080 pozostawały również koszty inwestycji pn. „modernizacja drogi powiatowej nr 2610D – ul/ B. Krzywoustego w Złotorzy” (koszt zadania wg. ewidencji konta 80 wynosił 3.384.152,99 zł), pomimo że po podpisaniu w dniu 21 grudnia 2006 roku protokołu odbioru końcowego i przekazania - przyjęcia do eksploatacji drogi, dowodem PT z 31 grudnia 2006 roku inwestycja ta została przekazana Powiatowemu Zarządowi Dróg w Złotorzy (PT z 31 grudnia 2006 roku na drogę o wartości 3.174.173,60 zł). Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, tak aby księgi rachunkowe odzwierciedlały stan rzeczywisty.

W zakresie gospodarki mieniem

Ewidencją księgową na koncie 011 - "środki trwałe" nie były objęte grunty stanowiące własność powiatu. Z „Zestawienia zbiorczego według stanu na dzień 01.01.2008 roku”, sporządzonego przez Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego wynikało, że powiat złotoryjski był właścicielem gruntów o powierzchni 302 ha. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W dniu 1 lipca 2007 roku Dyrektor jednostki budżetowej Powiatu zawarł w imieniu tej jednostki umowę "podużyczenia" nieruchomości Skarbu Państwa znajdujących się w użytkowaniu stowarzyszenia oświatowego, pomimo że Zarząd nie upoważnił go w oparciu o art. 48 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 ze zm.) do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.

W trakcie kontroli nie wskazano dokumentów, z których wynikałby tytuł prawny, na podstawie którego Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowego Urzędu Pracy oraz Powiatowego Zarządu Dróg dysponują nieruchomości oddanymi na ich potrzeby. Z art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) wynika m.in., że nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji prowadzonej na koncie 011 (księga główna) wynosiła 163.941.963,67 zł, natomiast według ewidencji szczegółowej

(komputerowej księgi inwentarzowej) 163.941.982,42 zł. Podobnie wartość umorzenia środków trwałych według ewidencji syntetycznej i szczegółowej była różna (według ewidencji syntetycznej - konto 071 wynosiła 652.884,81 zł, natomiast według ewidencji szczegółowej 722.903,56 zł).

Kwota "wartości niematerialnych i prawnych" wykazana na dzień 31 grudnia 2007 r. w ewidencji prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” (księga główna) wynosiła 122.331,43 zł, natomiast według ewidencji szczegółowej 134.109,93 zł. Również kwota umorzenia wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji syntetycznej i szczegółowej była różna (według ewidencji syntetycznej - konto 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, wynosiła 78.180,13 zł, a według ewidencji szczegółowej 89.958,63 zł). Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Dla Starostwa Powiatowego, wbrew wymaganiom art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, nie był sporządzany plan finansowy, obejmujący w zakresie wydatków budżetowych, stosownie do art. 186 ust. 3 i 4 ustawy, wszystkie wydatki nieujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych.

W latach 2007-2008 Zarząd Powiatu przekazywał Zespołowi Szkół Zawodowych w Złotoryi środki na wydatki, z podaniem rozdziału klasyfikacji budżetowej, a także kwot wydatków w poszczególnych paragrafach, ale bez zawiadomienia o planowanych kwotach wydatków w budżecie powiatu, w celu sporządzenia i zatwierdzenia przez Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych planu finansowego, obejmującego pełny zakres działalności Zespołu. Ten tryb postępowania był niezgodny z § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 116, poz. 783 ze zm.), z których wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu, a zawiadomienia te stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych. Podobny tryb działania stosowano w stosunku do innych jednostek budżetowych, tj. Liceum Ogólnokształcącego w Złotoryi oraz Specjalnych Ośrodków Szkolno-Wychowawczych w Wojcieszowie i Złotoryi. W rezultacie trzy ostatnie jednostki w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2008 rok wykazały wydatki wykonane w rozdziale 80195-„Pozostała działalność” bez podania planowanych kwot wydatków w poszczególnych paragrafach. Jednostki te nie wypełniły w sprawozdaniu kolumny 4 „Plan (po zmianach)”.

W budżecie powiatu nieprawidłowo w rozdziale 85495-„Pozostała działalność” w dziale 854-„Edukacyjna opieka wychowawcza” zaplanowano wydatki na wypłatę nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, w tym zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych. W tym ostatnim przypadku wydatki na wypłatę nagród, zaliczanych do wynagrodzeń osobowych, powinny być planowane w dziale 801-„Oświata i Wychowanie” w rozdziale 80130-„Szkoły zawodowe”, natomiast dla innych szkół i placówek należało zastosować dział i rozdział klasyfikacji budżetowej właściwe dla ich działalności.

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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie zakresów czynności Skarbnika Powiatu i Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego do treści § 6 pkt 7 „Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Złotoryi”, uchwalonego przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXXII/172/2005 z 28 stycznia 2005 roku (ze zm.).
2. Wykonywanie obowiązków wynikających z art. 67 ust. 3 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 14, poz. 89 ze zm.) oraz §7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097), tj. przeprowadzanie w Zespole Opieki Zdrowotnej w Złotoryi oraz Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Złotoryi co najmniej raz w roku kontroli, celem dokonania okresowej oceny prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej tych jednostek.
3. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego (jako jednostki budżetowej), do wymagań wynikających z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz 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 (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a w szczególności:
 - a) opisanie, stosowanego dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego, podziału ksiąg rachunkowych na rejestry wraz podaniem nazw i przeznaczenia poszczególnych rejestrów, a także dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy;

- b) zaktualizowanie wykazu oprogramowania komputerowego użytkowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) oraz ust. 2 ustawy;
 - c) dostosowanie zakładowego planu kont w zakresie wykazów kont dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego do planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i dla jednostek budżetowych, określonych w załącznikach nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), z uwzględnieniem wymogów § 12 ust. 1 pkt 1-5 rozporządzenia;
 - d) ustalenie zasad inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, stosownie do § 5 ust. 7 rozporządzenia.
4. Podjęcie działań mających na celu uregulowanie zasad prowadzenia przez pracowników Starostwa Powiatowego ksiąg rachunkowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, a w szczególności obowiązków z tym związanych i zakresu odpowiedzialności za ich prowadzenie (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości).
5. Prowadzenie ewidencji księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że jednostki budżetowe są odrębnymi podmiotami rachunkowości, a ponadto z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, tj. w planie kont, który zapewnia możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
6. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego) i jako organu, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), a sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S, na podstawie i w szczególności sprawozdań jednostkowych, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.
7. Prowadzenie rachunkowości dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego zgodnie z powołanym rozporządzeniem 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, a w szczególności:
- a) ewidencjonowanie dochodów i wydatków budżetowych na kontach 901-„Dochody budżetu” i 907-„Dochody z funduszy pomocowych”, 902-„Wydatki budżetu” i 908-„Wydatki z funduszy pomocowych”, a także ewidencji na kontach 960-„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 961-„Niedobór lub nadwyżka budżetu”, 962-„Wynik na

- pozostałych operacjach” i 967-„Fundusze pomocowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi w załączniku nr 1 „Plan kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia;
- b) ewidencjonowanie dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej, na koncie 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych” z zachowaniem zasady zachowania czystości obrotów oraz dokonywanie na tym koncie korekty zapisów księgowych w zakresie zmiany klasyfikacji budżetowej, według zasad ustalonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia;
 - c) ewidencjonowanie rozliczeń z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - d) prowadzenie ewidencji rozrachunków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu powiatu, na koncie 224-„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
8. Zweryfikowanie ustalonego w księgach rachunkowych dla budżetu powiatu, na ww. kontach 960, 961, 962 i 967, wyniku wykonania budżetu powiatu, w tym skumulowanego wyniku na zasobach budżetu, i wyniku na funduszach pomocowych w celu doprowadzenia w tym zakresie ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem faktycznym i wykazywania w bilansie z wykonania budżetu wielkości aktywów netto budżetu na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
 9. Ewidencjonowanie zdarzeń, gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których te zdarzenia wystąpiły, stosowanie do art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości.
 10. Ustalanie dochodów budżetu powiatu z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Złotoryi na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ tej jednostki, sporządzonego zgodnie z § 4 pkt 2 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 11. Dokonywanie kasowego rozliczenia Starostwa Powiatowego z budżetem powiatu z tytułu środków przekazanych na finansowanie wydatków tej jednostki, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
 12. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymagania określone w art. art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
 13. Przestrzeganie przy wystawianiu zastępczych kasowych dowodów wypłaty KW postanowień zawartych w pkt 3 w rozdziale „II-Część szczegółowa” wewnętrznej „Instrukcji w sprawie udokumentowania operacji kasowych”.
 14. Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych, stosowanie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

15. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Starostwa Powiatowego, stosowanie do § 4 pkt 2 lit b) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. Wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu powiatu danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosowanie do §14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
17. Przestrzeganie art. 75 ust 2 i art. 97 ust 1 ustawy z 20 czerwca 1997 roku - Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 108, poz. 908 ze zm.), które wymagają, aby dokumenty w nich wskazane były wydawane po pobraniu za nie opłaty przez organ. Równoznaczne z pobraniem przez organ jest dokonanie wpłaty w placówce Poczty Polskiej lub do rąk takiego podmiotu, który działa na rachunek organu.
18. Klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
19. Przestrzeganie art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) zobowiązującego zamawiającego do zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
20. Wylimitowanie nieprawidłowości i uchybień w zakresie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu, udzielonych na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), a w szczególności:
 - a) przestrzeganie przy rozstrzyganiu konkursu ofert art. 15 ust. 3 ustawy, który zobowiązuje do uzasadnienia dokonanego wyboru oraz do ustosunkowania się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu, o którym mowa w art. 13 ustawy.
 - b) zobowiązywanie podmiotów, którym udzielono dotacji do spełniania w zakresie jej rozliczenia wymagań wynikających z aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz dołączanie do umów zaktualizowanych harmonogramów realizacji zadań, tak aby zapewnić możliwość skontrolowania prawidłowości jej rozliczenia.
 - c) ujmowanie w dzienniku korespondencji wpływającej do Starostwa Powiatowego sprawozdań końcowych z realizacji zadania publicznego i rozliczenia dotacji, stosowanie do § 6 ust. 12 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.);

- d) dokumentowanie na sprawozdaniach końcowych z realizacji zadania publicznego faktu ich sprawdzenia, przez upoważnionych pracowników, pod względem rachunkowym i merytorycznym, w zakresie wymaganym w art. 17 pkt 1-4 ustawy.
21. Prawidłowe rozliczenie, ujętych na koncie 080 kosztów zakończonych zadań inwestycyjnych „przebudowa infrastruktury drogowej dla rozwoju obszarów wiejskich Zagrodno-Pielgrzymka-Rząśnik” i „modernizacja drogi powiatowej nr 2610D – ul/B. Krzywoustego w Złotorzy” w celu przyjęcia na stan ewidencyjny na koncie 011-„Środki trwałe” i stan inwentarzowy Starostwa Powiatowego lub Powiatowego Zarządu Dróg nabytych środków trwałych i wykazywania w księgach rachunkowych rzeczywistych wielkości majątku powiatu, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 22. Przyjęcie wybudowanego w 2007 roku boiska piłkarskiego o wartości 509.782,44 zł przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Złotorzy na stan ewidencyjny na koncie 011-„Środki trwałe” i w księdze inwentarzowej w Starostwie Powiatowym lub przekazanie tego środka trwałego Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu w Złotorzy, tak aby księgi rachunkowe i bilans przedstawiały stan rzeczywisty, zgodnie z wymogiem art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 23. Podjęcie skutecznych działań mających na celu objęcie ewidencją księgową wszystkich gruntów wchodzących w skład powiatowego zasobu nieruchomości, tak aby księgi rachunkowe i bilans Starostwa przedstawiły rzetelnie sytuację majątkową powiatu, stosownie do wymogów art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 24. Potwierdzenie uchwałą Zarządu Powiatu umowy "podużyczenia" nieruchomości zawartej w dniu 1 lipca 2007 roku przez dyrektora jednostki organizacyjnej powiatu.
 25. Podjęcie działań mających na celu ustalenie (uregulowanie) tytułu prawnego, na podstawie którego Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Urząd Pracy oraz Powiatowy Zarząd Dróg dysponują nieruchomościami oddanymi na ich potrzeby.
 26. Wyeliminowanie różnic w wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także umorzenia tych składników majątkowych, między ewidencją w księdze głównej, tj. ewidencją na kontach w 011-„Środki trwałe”, 020-„Wartości niematerialne i prawne”, 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a ewidencją szczegółową w księdze inwentarzowej, tak aby ewidencja szczegółowa i ewidencja prowadzona w księdze głównej spełniała wymagania określone w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 27. Sporządzanie planu finansowego dla Starostwa Powiatowego, stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i z uwzględnieniem wymogów art. 186 ust. 3 i 4 ustawy.
 28. Przekazywanie jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych, obejmujących pełny zakres ich działalności, w tym zawiadamianie o zmianach kwot dochodów i wydatków w trakcie wykonywania budżetu, zgodnie z § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej

jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 116, poz. 783 ze zm.).

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

Do wiadomości:

Pan
Jan Kotylak
Przewodniczący
Rady Powiatu Złotoryjskiego