

Wrocław, 3 kwietnia 2013 roku

WK.60/P-13/K-6/13

**Pan
Piotr Lech
Starosta Powiatu Milickiego**

**ul. Wojska Polskiego 38
56-300 Milicz**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 11 stycznia do 7 marca 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Milickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 marca 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Ponadto przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego w Miliczu. W oparciu o ustalenia kontroli ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 7 marca 2013 roku, Izba wystosowała wystąpienia pokontrolne, które przekazano Panu Staroście do wiadomości.

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

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Powiatu Milickiego nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej

Niewykorzystane środki w wysokości 57.096,74 zł, które nie wygasły z upływem 2011 roku, a ich ostateczny termin wykonania, w uchwale Rady nr XV/79/2011 roku, został określony na 30 czerwca 2012 roku, na rachunek bankowy budżetu Powiatu zostały zwrócone 7 września 2012 roku, tymczasem zgodnie z art. 263 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 ze zm.) środki finansowe niewykorzystane w terminie, określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zwrot ten ujęto w dochodach w rozdziale 63095 „Pozostała działalność” w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, tymczasem zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.) wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ujmuje się w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” w §299 bądź w §668.

Stowarzyszenie Nasze Dzieci oraz Milickie Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci, niebędące jednostkami budżetowymi Powiatu, a otrzymujące z jego budżetu datacje, sporządziły za 2011 rok sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych, wykazując w nich wydatki wykonane w łącznej wysokości 214.054,80 zł. Ponadto Milickie Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci i Osób Niepełnosprawnych sporządziło sprawozdanie jednostkowe Rb-27S wykazując w nim dochody wykonane w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w §0920 w wysokości 23,14 zł. Tymczasem zgodnie z §4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-28S i Rb-27S w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Ponadto przekazanie środków, wpływ środków oraz sporządzone sprawozdania Rb-28S i Rb-27S zostały odpowiednio ujęte w ewidencji księgowej budżetu Powiatu na kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 222 Rozliczenie dochodów budżetowych”, które zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) służą do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych lub zrealizowanych przez te jednostki odpowiednio wydatków i dochodów budżetowych.

Między innymi w związku z wyżej opisanymi nieprawidłowościami, w łącznym sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” za 2011 rok wystąpiły niezgodności pomiędzy wykazanymi w nim zrealizowanymi wydatkami, a wydatkami wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S jak również pomiędzy wykazanymi w nim zrealizowanymi dochodami, a dochodami ujętymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S. Na różnicę pomiędzy wydatkami w wysokości 1.240.140,54 zł miało wpływ:

- nieujęcie w ewidencji księgowej Starostwa wydatków z tytułu udzielonych dotacji w wysokości (+) 214.054,80 zł, które stowarzyszenia ujęły w sprawozdaniach Rb-28S,
- nieujęcie w ewidencji księgowej Starostwa wydatków z tytułu odsetek od kredytów i obligacji zapłaconych z rachunku bankowego budżetu Powiatu w wysokości (+) 891.087,60 zł,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa wydatków w wysokości (+) 153.498,14 zł, poniesionych w poprzednim roku budżetowym,
- zawyżenie przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w jednostkowym sprawozdaniu finansowym o (-) 18.500 zł wydatków wykonanych w stosunku do wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S. Na różnicę między dochodami w wysokości 765,44 zł miało wpływ: niewykazanie przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zrealizowanych dochodów (w sprawozdaniu Rb-27S wynikało, że wykonane dochody tej jednostki wyniosły 215,47 zł) oraz

wykazanie przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w sprawozdaniu finansowym o 980,91 zł wyższych dochodów w stosunku do dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, 1223 ze zm) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Starostwa za 2010 rok nie wykazano wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130-20-63095-6059, w wysokości 153.498,14 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa za 2011 rok wydatki te zostały wykazane pomimo, iż nie zostały one ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 z podziałem na klasyfikację budżetową (faktyczne ich wykonanie nastąpiło w 2010 roku). Z §8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że w kolumnie "Wydatki wykonane" sprawozdania Rb-28S wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W 2011 roku w ewidencji księgowej Starostwa, pomimo prowadzenia konta 130-20-63095-6059, wykazane między innymi w dziale 630 w rozdziale 63095 w §6059 w sprawozdaniu Rb-28S wydatki za 2011 rok w wysokości 454.743,08 zł zaewidencjonowano na koncie 130-20-2, na którym ujmowano również wpływ zasileń z rachunku bankowego budżetu Powiatu na wydatki Starostwa Powiatowego. Powyższe spowodowało niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-28S za 2011 rok nie wykazano zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej, prowadzonej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na łączną kwotę 780.404,27 zł, a wynikających z wystawionych na Starostwo faktur Vat, które w wysokości 635.091,69 zł zostały opłacone w 2012 roku ze środków niewygasających 2011 roku, a pozostała kwota 145.312,58 zł dotyczyła udziału Gminy Milicz w realizacji inwestycji. Z §8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Zgodnie z §6 ust. 1 pkt 1 i §9 ust. 2 powyższego rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ujęta na koncie 904 „Niewygasające wydatki” rezerwa na niewygasające wydatki w wysokości 117.820,46 zł nie została wykazana w pasywach bilansu z wykonania budżetu za 2010 rok. Z kolei wartość niewykonanych wydatków w kwocie 117.820,46 zł została wykazana ze znakiem „+” zamiast ze znakiem „-”, co spowodowało również wykazanie niedoboru wykonania budżetu w innej wysokości niż wynikającej ze sprawozdania Rb-NDS. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniach Rb-NDS za 2011 i III kwartał 2012 roku zaniżono o 288.524,69 zł, wykazane w pozycji D.17 przychody z tytułu innych źródeł, w stosunku do tzw. wolnych środków, wyliczonych na podstawie bilansów z wykonania budżetu odpowiednio za 2010 i 2011 rok. Z §9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast zgodnie z §10 pkt 6 lit. c załącznika nr 39 do przywołanego wyżej rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-NDS dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł – wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe.

Wpływ w 2012 roku siedmiu transz pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rachunek bankowy budżetu, w łącznej wysokości 1.794.040 zł, został ujęty w ewidencji księgowej budżetu Powiatu na stronie Ma konta 260-33-90095 w korespondencji ze stroną Wn konta 134-33-90095, co było niezgodne z ZPK obowiązującym w Starostwie, z którego wynikało, że konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

W podobny, jak opisany powyżej sposób, ujęto wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu z tytułu emisji obligacji w 2010 roku (6.120.000 zł), w 2011 roku (3.796.000 zł), w 2012 roku (3.042.000 zł). Operacje zaewidencjonowano na stronie Ma konta 260 (odpowiednio: 260-3, 260-3-1, 260-3-1-2) w korespondencji z kontem 134 (odpowiednio 134-6-3, 134-6-4, 134-6-5). Na podstawie wyciągów bankowych przelewy środków z rachunku bankowego budżetu Powiatu na rachunek bankowy Starostwa ujmowano w korespondencji ze stroną Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Zgodnie z ZPK obowiązującym w Starostwie konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Strona Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Wykazana sprawozdaniu Rb-Z w części B „Poręczenia i gwarancje” według stanu na 31 grudnia 2010 roku wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, w wyniku nie ustalenia jej na podstawie faktycznie udzielonych poręczeń, została zawyżona o kwotę 2.869.509 zł, ponieważ wliczono do niej raty (i odsetki od nich), których termin płatności został wyznaczony na 2010 rok, jak również kwota poręczenia udzielonego Przedsiębiorstwu Robót Drogowych „DROMIL” sp. z o.o. nie została ustalona na podstawie rzeczywiście udzielonych poręczeń. Tymczasem z §4 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247) wynika, że w części B w zestawieniu Poręczenia i gwarancje - należy wykazać m.in. potencjalne zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które

jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W zestawieniu wykazuje się w wierszu F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. Z §2 ust. 2 rozporządzenia wynika, że podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-Z są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 31 września 2012 roku nie wykazano, z uwagi na ogłoszenie upadłości spółki w 2011 roku, poręczenia wekslowego udzielonego na lata 2008-2013 na podstawie uchwały nr XIII/106/2008 Rady Powiatu w Miliczu z 24 kwietnia 2008 roku Przedsiębiorstwu Robót Drogowych „DROMIL” sp. z o. o., tymczasem w okresie od października 2012 do kwietnia 2013 roku do spłacenia Spółce pozostało 7 rat kredytu (każda po 25.000 zł), w łącznej wysokości 175.000 zł oraz raty odsetkowe, w łącznej wysokości 5.037,73 zł (razem 180.037,73 zł). Do kontroli nie przedłożono dokumentów, z których wynikałoby, że kredyt został spłacony a poręczenie utraciło moc. W budżetach Powiatu na 2012 i 2013 rok w dziale 757 w rozdziale 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” w § 8020 „Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń” nie zaplanowano wydatków z tytułu tego poręczenia. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przy przeprowadzaniu ostatniej inwentaryzacji środków trwałych, na podstawie zarządzenia nr 24/2012 Starosty Milickiego z 12 września 2012 roku według stanu na 15 listopada 2012 roku, nie zachowano, określonego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, terminu jej przeprowadzania, ponieważ wcześniejsza inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 16/2007 z 4 października 2007 roku według stanu na 31 października 2007 roku (ponad 5 lat wcześniej), a z powołanych przepisów ustawy o rachunkowości wynika, że inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych – przeprowadza się raz w ciągu 4 lat (termin ten upłynął 31 października 2011 roku). Według stanu na 31 grudnia 2011 roku saldo Wn konta 011 środki trwałe wyniosło 64.143.143,85 zł, saldo Wn konta 013 pozostałe środki trwałe wyniosło 700.942,66 zł.

W zakresie zamówień publicznych

Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 1503/Wr/233/2012 do maksymalnej wysokości 17.780,38 zł z 23 kwietnia 2012 roku, dotycząca realizacji zamówienia

publicznego pn. „Budowa alei po grobli zbiornika wraz z małą architekturą turystyczną”, obowiązywała od 24 kwietnia do 23 lipca 2012 roku. Tymczasem jak wynikało z protokołu odbioru z 4 września 2012 roku roboty zostały wykonane w okresie od 16 maja 2012 roku do 14 sierpnia 2012 roku. Ponadto zgodnie z aneksem nr 1 z 24 kwietnia 2012 roku do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 903002908758 z 23 kwietnia 2012 roku, dotyczącym realizacji zamówienia publicznego pn. „Budowa pomostów i sceny na wodzie na terenie budowanego zbiornika retencyjno – rekreacyjnego w Miliczu”, przedmiotowa gwarancja była ważna od 24 kwietnia do 21 sierpnia 2012 roku. Tymczasem jak wynikało z protokołu odbioru z 28 września 2012 roku roboty zostały wykonane w okresie od 12 maja do 29 sierpnia 2012 roku.

W zakresie udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Umowa nr 4/Z/A/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Zapobieganie skutkom niedożywienia i promocji zdrowia jadalnościami – jako walka ze skutkami niedożywienia” została zawarta 22 lipca 2011 roku, a z protokołu z 13 czerwca 2011 roku z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło 10 czerwca 2011 roku. Ponadto umowa nr 41/K/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „A to Polska właśnie” została zawarta 24 października 2012 roku a z protokołu z 8 lutego 2012 roku z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło 7 lutego 2012 roku. Ponadto umowa nr 1/S/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja imprez sportowych w zakresie współzawodnictwa międzyszkolnego w powiecie milickim” została zawarta 29 marca 2012 roku, a z protokołu z 8 lutego 2012 roku z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło 6 lutego 2012 roku. Powyższe naruszało art. 19a ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.), z którego wynikało, że po upływie terminu, o którym mowa w ust. 4, oraz po rozpatrzeniu uwag, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego niezwłocznie zawiera umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.

Dotacja dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w 2012 roku na realizację zadania publicznego "Organizacja imprez sportowych w zakresie współzawodnictwa międzyszkolnego w powiecie milickim" w kwocie 3.700 zł została przekazana 11 maja 2012 roku, czyli po terminie określonym w §3 ust. 1 pkt 1 umowy nr 1/S/2012 z 29 marca 2012 roku w której Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego całej kwoty dotacji w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy tj. do 30 kwietnia 2012 roku.

W zakresie gospodarki mieniem

Wykazy dwóch nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży na warunkach preferencyjnych w trybie bezprzetargowym na rzecz osób uprawnionych tj. lokalu mieszkalnego nr 2, położonego w Cieszkowie przy ul. Grunwaldzkiej 54 oraz lokalu mieszkalnego nr

2, położonego w Krośnicach przy ul. Parkowej 33, zostały wywieszone w siedzibie Starostwa Powiatowego w Miliczu w terminie od 24 czerwca do 15 lipca 2010 roku, czyli na okres 21 dni. Tymczasem z art. 5 ust. 2 ustawy z 15 grudnia 2000 roku o zasadach zbywania mieszkań będących własnością przedsiębiorstw państwowych, niektórych spółek handlowych z udziałem Skarbu Państwa, państwowych osób prawnych oraz niektórych mieszkań będących własnością Skarbu Państwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 4, poz. 24 ze zm.) wynikało, że wykazy mieszkań przeznaczonych na sprzedaż są wywieszane w siedzibach jednostek organizacyjnych zbywcy prowadzących ich sprzedaż, na okres nie krótszy niż trzy miesiące.

W ogłoszeniach o I i II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż udziału niezabudowanej działki nr 19 AM 13 z zasobu Powiatu, położonej w obrębie Milicz, Starosta Powiatu Milickiego ustalił wysokość postąpienia odpowiednio w kwotach 10.000 zł oraz 25.000 zł. Podobnie w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu użytkowego nr 1 z zasobu Skarbu Państwa, położonego w Krośnicach przy ul. Parkowej 33, Starosta Powiatu Milickiego ustalił wysokość postąpienia w kwocie 5.000 zł. Tymczasem z §14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207 poz. 2108 ze zm.) wynikało, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przekazywanie środków, które nie wygasły z upływem poprzedniego roku budżetowego, na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie określonym w art. 263 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 ze zm.).
2. Ujmowanie wpłat środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, w rozdziale 75814 w §299 bądź w §668 stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), a zwłaszcza w zakresie:

- a) egzekwowania obowiązku sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-27S wyłącznie od kierowników jednostek organizacyjnych podległych Powiatowi, stosownie do §4 pkt 3 lit b rozporządzenia,
 - b) wykazywania w kolumnie "Wydatki wykonane" sprawozdania Rb-28S zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do §8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia oraz ujmowanie wydatków budżetowych na prawidłowych kontach ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130,
 - c) wykazywania w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do §8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - d) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz zachowanie zgodności kwot w nich wykazanych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do §6 ust. 1 pkt 1 i §9 ust. 2 rozporządzenia,
 - e) wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS danych po stronie wykonania dotyczących przychodów z tytułu innych źródeł w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, stosownie do §10 pkt 6 lit. c załącznika nr 39 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 289), a zwłaszcza w zakresie:
- a) ujmowania na kontach 223 i 222 wyłącznie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych lub zrealizowanych przez te jednostki odpowiednio wydatków i dochodów budżetowych,
 - b) wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu informacji w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), a zwłaszcza w zakresie:
- a) wykazywanie danych w sprawozdaniu finansowym pn. „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) zachowania terminu przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, określonego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów zarządzenia nr 16 Starosty Milickiego z 4 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Starostwa Powiatowego w Miliczu, obejmującego plan kont dla Starostwa Powiatowego w Miliczu, plan kont budżetu Powiatu Milickiego oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, a zwłaszcza w zakresie ewidencjonowania

- wpływu środków na rachunek budżetu z zaciągniętych pożyczek oraz z emisji obligacji na koncie 133 „Rachunek budżetu”,
7. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z w części B udzielonych przez Powiat poręczeń w prawidłowych wysokościach, na podstawie ewidencji księgowej i wiarygodnych dokumentów, stosownie do §2 ust. 2 rozporządzenia oraz §4 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247).
 8. Prawidłowe ustalenie potencjalnych bądź wymagalnych zobowiązań Powiatu z tytułu udzielonego poręczenia wekslowego Przedsiębiorstwu Robót Drogowych „DROMIL” sp. z o. o. udzielonego na okres od 30 czerwca 2008 do 29 czerwca 2013 roku.
 9. Wywieszanie w siedzibie jednostki wykazów mieszkań przeznaczonych na sprzedaż, na okres nie krótszy niż trzy miesiące, stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z 15 grudnia 2000 roku o zasadach zbywania mieszkań będących własnością przedsiębiorstw państwowych, niektórych spółek handlowych z udziałem Skarbu Państwa, państwowych osób prawnych oraz niektórych mieszkań będących własnością Skarbu Państwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 4, poz. 24 ze zm.).
 10. Przestrzeganie przepisów §14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207 poz. 2108 ze zm.) w zakresie decydowania o wysokości postąpienia.
 11. Egzekwowanie od Wykonawców gwarancji należytego wykonania umowy, obejmującej okres wykonania przedmiotu zamówienia, wynikający z postanowień umowy.
 12. Niezwłoczne zawieranie umów o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, stosownie do art. 19a ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.).
 13. Przekazywanie dotacji na realizację zadań publicznych w terminach wynikających z postanowień umowy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Krzysztof Osmelak
Przewodniczący Rady
Powiatu Milickiego