

Wrocław, 7 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.6.2021.P3

**Pan
Jarosław Dudkowiak
Starosta Powiatu Głogowskiego**

**ul. Gen. Wł. Sikorskiego 21
67-200 Głogów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 11 stycznia do 12 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Głogowskiego.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 12 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 22 lutego do 4 marca 2021 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Głogowie. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Niektóre ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości zostały usunięte podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego w Głogowie, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanych zakresach.

Księgowości i sprawozdawczości

W wykazie kont dla budżetu Powiatu nie przewidziano funkcjonującego w jednostce konta pozabilansowego 994 „Planowane przychody budżetu”. Powyższe naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), który wskazuje, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,

w tym zakładowy plan kont, ustalający m.in. wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Bilans otwarcia ksiąg rachunkowych Starostwa w roku 2020 był niezgodny z bilansem zamknięcia na koniec 2019 roku. Niezgodności dotyczyły sald kont: 130 „Rachunek bieżący Starostwa Powiat.”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 853 „Fundusze pozabudżetowe”. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

Stan środków pieniężnych wg stanu 31 grudnia 2019 r., wynikający z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący” (472.070,92 zł) był niezgodny ze stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych, potwierdzonych przez Bank Pekao S.A. na ten dzień (471.675,02 zł). Różnica pomiędzy stanem środków pieniężnych wynikającym z potwierdzenia uzyskanego z banku, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych Starostwa wynosiła 395,90 zł. Stanowiło to o braku uzgodnienia na ostatni dzień roku obrotowego stanu aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych z wykazanymi w księgach rachunkowych, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa i budżetu Powiatu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) na koniec 2019 roku w księgach rachunkowych budżetu Powiatu, saldo Ma konta 991 „Planowane dochody budżetu” wynosiło 123.150.145 zł a saldo Wn konta 992 „Planowane wydatki budżetu” 126.670.562 zł. Tymczasem z opisu funkcjonowania kont pozabilansowych 991 i 992, zawartego w obowiązującym wykazie kont dla budżetu Powiatu wynikało, że konta te nie mają sald na koniec roku („Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991” natomiast „Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992”);
- b) na koniec 2019 roku w księgach rachunkowych Starostwa saldo Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wynosiło 166,03 zł, co było niezgodnie z opisem funkcjonowania konta 141 zawartego w wykazie kont Starostwa Powiatowego, stosownie do którego „Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (...). Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze”;

- c) na kontach analitycznych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności (saldo Ma 1.869.692,60 zł), natomiast zgodnie z opisem funkcjonowania kont zawartym w wykazie kont Starostwa Powiatowego, do ewidencji odpisów aktualizujących służy konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”;
- d) należności z tytułu dochodów administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst w części należnej budżetowi państwa ewidencjonowano na kontach analitycznych do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- e) podwyższenie kapitału zakładowego spółki Głogowski Szpital Powiatowy w kwocie 1.000.000 zł zaewidencjonowano na koncie analitycznym do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (strona Wn) i nie dokonano jego rozliczenia pomimo ujawnienia w KRS (sierpień 2018 r.) podwyższenia kapitału zakładowego. Natomiast zgodnie z opisem funkcjonowania kont zawartym w wykazie kont Starostwa Powiatowego, zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych ujmuje się na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;
- f) na koniec 2019 roku w księgach rachunkowych Starostwa konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało dwa salda: Wn w wysokości 992.997,68 zł oraz Ma w wysokości 1.618.914,86 zł. Zgodnie z opisem funkcjonowania kont zawartym w wykazie kont Starostwa Powiatowego na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania kont pozabilansowych budżetu Powiatu 991 i 992 oraz kont Starostwa: 141, 221, 225 i 290 określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego), stanowiącej załącznik do zarządzenia Starosty Powiatu Głogowskiego nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zm.).

Na koniec 2019 roku konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie 1.186.786,36 zł. Analiza sald na kontach analitycznych do konta 240 wykazała, że salda Wn kont: 240-EUROCOMP, 240-ZAL-LIPOWSKA, 240-ES02 “ERASMUS PLUS II-ZSP”, 240-ES03 “ERASMUS PLUS II-ZSSiB”, 240-ES04 “ERASMUS PLUS II-ZSE”, 240-ES05 “ERASMUS PLUS II-ZSPiB”, 240-ES07 “ERASMUS PLUS II-ZSTiO”, 240-85111-6010-ZD01 “zd dot dla szpitala”, na łączną kwotę 1.171.280,72 zł w rozumieniu ustawy o rachunkowości nie stanowią kwoty należności, i tak:

- salda Wn kont 240-EUROCOMP w kwocie 528,81 zł i 240-ZAL-LIPOWSKA w kwocie 2.000 zł stanowiły należności przedawnione,

- salda Wn kont: 240-ES02 "ERASMUS PLUS II-ZSP" - 7.049,13 zł, 240-ES03 "ERASMUS PLUS II-ZSSiB" - 6.763,79 zł, 240-ES04 "ERASMUS PLUS II-ZSE" - 9.116,76 zł, 240-ES05 "ERASMUS PLUS II-ZSPiB" - 6.438,63 zł, 240-ES07 "ERASMUS PLUS II-ZSTiO" - 9.383,60 zł stanowiły kwoty dotyczące rozliczenia projektu pn. „Nauka w Polsce + praktyka w Niemczech =Sukces zawodowy uczniów szkół Powiatu Głogowskiego” realizowany w ramach Programu Erasmus + (KA 1 - Mobilność edukacyjna, KA 102- Mobilność osób uczących się i kadry w ramach kształcenia zawodowego)”, który był finansowany ze środków Unii Europejskiej. Zwrotu powyższych kwot dokonano w 2019 r. Zwroty zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa na koncie analitycznym do konta 240 "Pozostałe rozrachunki" - 240-ES, zamiast na poszczególnych, wymienionych wyżej kontach. Powyższe skutkowało zawyżeniem stanu konta 240 „Pozostałe rozrachunki” o kwotę 38.751,91 zł po stronie należności i zobowiązań,
- saldo Wn konta 240-85111-6010-ZD01 "zd dot dla szpitala" w kwocie 1.130.000 zł dotyczyło:
 - a) podwyższenia kapitału zakładowego spółki Głogowski Szpital Powiatowy o kwotę 1.000.000 zł, poprzez utworzenie 1.000 nowych udziałów, których objęcie przez Powiat Głogowski zostało udokumentowane aktem notarialnym z dnia 8 czerwca 2018 r. (Repertorium A numer 1894/2018) i potwierdzone w KRS w sierpniu 2018 roku (MSiG nr 218/2018 (5606) – Pozycja 970250). Kwotę w wysokości 1.000.000 zł na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego przekazano 21 czerwca 2018 r.,
 - b) przekazania w 2016 r. za pośrednictwem Starostwa na rzecz Głogowskiego Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. dotacji celowej otrzymanej z Gminy Jerzmanowa (65.000 zł) i z Gminy Głogów (65.000 zł) na zakup łóżka porodowego wraz z oprzyrządowaniem. Głogowski Szpital Powiatowy Sp. z o.o. rozliczył otrzymane dotacje 29 grudnia 2016 r. (pismo nr GSP/-PS-075/2016 oraz nr GSP/-PS-076/2016 z 29 grudnia 2016 r.), co nie zostało ujęte w księgach rachunkowych Starostwa.

W konsekwencji ww. księgowania na koniec 2019 roku na koncie 240 wystąpiło saldo Wn w kwocie 1.171.280,72 zł, które w rozumieniu ustawy o rachunkowości, nie stanowiło aktywów, tj. kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści. W związku z powyższym saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na 31 grudnia 2019 r. nie odzwierciedlało stanu faktycznego. Było to niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” a „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”. W trakcie kontroli, pod datą 31 grudnia 2020 r. w księgach

rachunkowych Starostwa na podstawie dowodu księgowego PK nr 25/2020 dokonano stosownych księgowień, dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego spółki Głogowski Szpital Powiatowy, rozliczenia dotacji udzielonej dla szpitala na zakup łóżka porodowego wraz z oprzyrządowaniem oraz rozliczenia programu ERASMUS. Natomiast, należności przedawnione w łącznej kwocie 2.528,81 zł zgodnie z wyjaśnieniem Starosty zostaną odpisane po podjęciu przez Zarząd Powiatu Głogowskiego stosownej decyzji.

W bilansie jednostki budżetowej (Starostwa), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” zaprezentowane zostały należności zawyżone o saldo Wn konta 240 w kwocie 1.171.280,72 zł,
- w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano per saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 373.256,82 zł (pomniejszone o per saldo konta 290),
- w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano per saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 296.500,55 zł. (w ewidencji księgowej konto 225 wykazywało saldo Wn w wysokości 813.971,40 zł i saldo Ma w wysokości 1.110.471,95 zł).

Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok sporządzono odrębnie dla Starostwa i budżetu Powiatu (Organu), czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku, sporządzonym dla Starostwa, w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w dziale 700 rozdziale 70005 § 4210 nie wykazano zobowiązania w kwocie 153,75 zł, ujętego w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto analityczne: 201-70005-4210-K290). Świadczy to o naruszeniu § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z których wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów odpowiednio: nr IP.7013.73.12.2019 z 19 czerwca 2019 r. na wykonanie zadania pn. „Zakup, dostawa i montaż wyposażenia do Domów Dziecka przy ul. Folwarcznej 53 oraz Spadzistej 3 w Głogowie” w wysokości 12.702,76 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 516 dni oraz nr IP.713.89.2.2020 z dnia 5 listopada

2020 r. na wykonanie zadania „Remont drogi powiatowej nr 1006D- na odcinku od. m. Krzekotów do granicy Powiatu Głogowskiego” w wysokości 8.356,24 zł z opóźnieniem 28 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). Kwoty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania wyżej wymienionych umów były przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym. Jednemu z Wykonawców kwota zabezpieczenia została zwrócona bez należnych odsetek, co naruszało art. 148 ust. 5 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieodpłatne przekazanie środków trwałych dla Domów Dziecka w Głogowie dowodami PT oraz sprzedaż działek o nr 462/18 i nr 62/18 na podstawie sześciu dowodów LT sporządzonych 23 lipca 2019 r. i jednego dowodu PK sporządzonego 31 grudnia 2019 r. w ewidencji księgowej ujęte zostało po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” i Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ze znakiem (-), co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont wynikającymi z Zakładowego Planu Kont.

Wydatków budżetowych

Kontrola wydatków bieżących Starostwa wykazała, że Starosta Głogowski przyznawał dodatki specjalne Wicestarosie na te same zadania z zachowaniem ciągłości, w sposób nieprzerwany na następujące okresy: od 1.06.2019 r. do 31.08.2019 r.; od 1.09.2019 r. do 31.12.2019 r.; od 1.01.2020 r. do 31.03.2020 r.; od 1.04.2020 r. do 30.06.2020 r.; od 1.07.2020 r. do 30.09.2020 r. oraz od 1.10.2020 r. do 31.12. 2020 r.

Powyższe wskazuje na naruszenie zasady okresowości określonej w art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), który stanowi, że: „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”.

Pismem nr OR.2122.281.2020 z dnia 26 listopada 2020 r. Starosta przyznał radcy prawnemu dodatek specjalny w wysokości 500 zł miesięcznie, na okres od 1 listopada do 31 grudnia 2020 r. Ponadto pismem nr OR.2122.285.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. temu samemu radcy prawnemu Starosta przyznał dodatek specjalny na okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 930 zł.

Wyplacenie dwóch dodatków specjalnych, dotyczących tego samego okresu pozostawało w sprzeczności z art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych, co z kolei oznacza dokonanie wydatków niezgodnie z przepisami i stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Gospodarki mieniem komunalnym

W objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy gruntów sporządzanych w latach 2018-2019, dotyczących działki nr 61 AM-3 obręb miasto Głogów o pow. 9 m² - nie wskazano terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat, działek o nr 216/2 AM-8 o pow. 0,235 ha obręb Krzeptów i nr 149/37, BA o pow. 0,1175 ha Głogów obręb Nadodrze - nie wskazano zasad aktualizacji opłat, co było wymagane przepisami art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. i Dz.U. z 2020 r. poz. 1990).

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Głogowskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości 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 stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązujących jednostkę zasad rachunkowości wynikających z przyjętej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, w szczególności w zakresie: ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach pozabilansowych budżetu Powiatu: 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” oraz na kontach bilansowych Starostwa: 011 „Środki trwałe”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetem”, 290 „Odpisy aktualizujące należności” i 800 „Fundusz jednostki” stosownie do opisu tych kont zawartego w Zakładowym Planie Kont.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy,

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
 - c) dostosowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do aktualnych potrzeb jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1pkt 3 lit a) i ust. 2 ustawy,
 - d) prowadzenia ksiąg rzetelnie i bezbłędnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy,
 - e) prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - b) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019), w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu Wykonawcom kwot zabezpieczenia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, stosownie do art. 450 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Starostwa oraz zaprzestania wielokrotnego przyznawania pracownikowi dodatku specjalnego w tym samym czasie, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990), w szczególności w zakresie wskazywania w wykazach nieruchomości

przeznaczonych do dzierżawy podawanych do publicznej wiadomości terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy.

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 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Goffik
Przewodniczący Rady Powiatu