

Wrocław, 21 lutego 2023 roku

WK.WR.40.51.2022.P2

**Pan
Grzegorz Kosowski
Starosta Powiatu Dzierżoniowskiego**

**Rynek 27
58-200 Dzierżoniów**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 25 listopada 2022 r. do 24 stycznia 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 stycznia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Świadczenie usług utrzymania czystości w budynkach Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie”, „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej termomodernizacji budynków szkolnych Powiatu Dzierżoniowskiego – IV etap”, „Adaptacja pomieszczeń szkolnych na pracownię CNC oraz pracownię fotografii cyfrowej i grafiki komputerowej w Zespole Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie” i „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie wraz z usługą odbioru i złomowania tablic w roku 2022”.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, przepisów wewnętrznych jednostki oraz niewykonaniem przez Starostę Dzierżoniowskiego wniosku pokontrolnego nr 2a zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.23.2018.P2 z dnia 10 marca 2018 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Wrocławiu przeprowadzonej w roku 2018, dotyczącej przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych na kontach i wykazaniu ich w sprawozdaniu finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponownie stwierdzono występowanie nieprawidłowości polegającej na ujmowaniu zdarzeń na kontach środków pieniężnych w drodze w księgach jednostki (Urzędu) oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu) niezgodnie z treścią ekonomiczną kont odpowiednio 141 i 140. Niewykonanie wniosku pokontrolnego w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do

obowiązków Przewodniczącego Zarządu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Kontrola zarządcza i audyt

Audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie powierzono stanowisko Kierownika Biura Audytu i Kontroli, czego konsekwencją było sprawowanie nadzoru służbowego (zwierzchnictwo) nad osobą odpowiedzialną m.in. za kontrolę zarządczą. Ponadto Audytor Wewnętrzny wykonywał zadania z zakresu kontroli zarządczej (prowadził rejestr ryzyk oraz przedkładał Staroście raporty z monitorowania ryzyk), a także był odpowiedzialny za procesy operacyjne (brał udział w ocenie ofert składanych w ramach postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jako członek komisji przetargowej). Ponieważ audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, to powierzenie audytorowi wewnętrznemu czynności, będących przedmiotem audytu stało w sprzeczności ze standardem „1120 - indywidualny obiektywizm” określonym w „Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28). Zgodnie z tym standardem "Audytorzy wewnętrzni muszą być bezstronni i wolni od uprzedzeń. Muszą również unikać konfliktów interesów. Konflikt interesów to sytuacja, gdy audytor wewnętrzny, jako osoba obdarzona zaufaniem, ma sprzeczne interesy zawodowe lub osobiste. Takie sprzeczne interesy mogą utrudniać audytorowi wykonywanie obowiązków w bezstronny sposób. Konflikt interesów istnieje nawet wtedy, gdy nie dochodzi do żadnych nieetycznych lub niewłaściwych działań. Może tworzyć wrażenie niestosownego zachowania, podważając zaufanie do audytora wewnętrznego, działalności audytu wewnętrznego i całego zawodu. Konflikt interesów poddaje w wątpliwość zdolność audytora do wykonywania zadań i obowiązków w obiektywny sposób." Naruszeniem niezależności i obiektywności jest, zgodnie ze standardem 1130.A1 ocena przez audytora wewnętrznego działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny.

W jednostce nigdy nie zlecono oceny zewnętrznej audytu, wbrew zapisom zawartym w punkcie 3.4.3 „Ocena jakości pracy audytora wewnętrznego” w Księgach Procedur Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie wprowadzonych Zarządzeniem nr 58/2017 Starosty Dzierżoniowskiego z 13 października 2017 r. Zgodnie ze standardem nr „1312 – Oceny zewnętrzne” określonym w „Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Oceny zewnętrzne mogą być przeprowadzane w formie pełnej zewnętrznej oceny lub samooceny z niezależną walidacją.

Wystąpienie nieprawidłowości polegających na naruszeniu ww. standardów 1120 - „Indywidualny obiektywizm” oraz „1312 - Oceny zewnętrzne”, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie oceny

zewnętrznej audytu świadczą o niedostatecznej kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69. ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) do obowiązków Przewodniczącego Zarządu jednostki samorządu terytorialnego należy zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest m.in. zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Księgowość i sprawozdawczość

Ewidencję wpłat należności z tytułu dochodów powiatu, dochodów Skarbu Państwa oraz dochodów z tytułu usług geodezyjnych dokonywanych gotówką do kasy prowadzono po stronie Wn konta 101 „Kasa”, w korespondencji z kontem 141-1 „Środki pieniężne w drodze”, co było niezgodne z treścią ekonomiczną oraz opisem konta 141 zawartym w polityce rachunkowości jednostki wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2015 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 7 stycznia 2015 r. (ze zm.), zgodnie z którym ww. konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 101 zawartych w polityce rachunkowości jednostki, wpłaty środków pieniężnych przypisanych ujmuje się na stronie Wn konta 101 w korespondencji ze stroną Ma na kontach rozrachunków zespołu 2, a wpłaty przychodów nieprzypisanych ujmuje się na stronie Ma kont zespołu 7.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w księgach rachunkowych Starostwa na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” wystąpiło nieprawidłowe saldo strony Ma w kwocie 82.444,84 zł a w księgach rachunkowych budżetu powiatu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” nieprawidłowe saldo strony Wn w kwocie 1.051.534,73 zł oraz strony Ma w kwocie 80.349,42 zł. Niezgodnie z przyjętymi zasadami funkcjonowania kont 140 (księgi Starostwa) i 141 (księgi budżetu Powiatu) przeznaczonych do ewidencji środków pieniężnych w drodze na podstawie dowodów „Polecenie Księgowania” dokonano na tych kontach zapisów dotyczących zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa oraz rozliczeń z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W księgach rachunkowych Starostwa nie ujęto zdarzeń udokumentowanych Raportami kasowymi o numerach 1/2022/0015 z dnia 25 stycznia 2022 r. (wpłaty w kwocie 1.423,50 zł) oraz 1/2022/0069 z dnia 28 lutego 2022 r., (wpłaty w kwocie 72,68 zł), co było niezgodne z zapisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W trakcie kontroli ww. raporty kasowe ujęto w księgach rachunkowych jednostki w dniach 7 i 8 grudnia 2022 roku.

Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe (wyciągi bankowe, faktury, noty) z miesięcy: grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., grudzień 2021 r. oraz styczeń 2022 r., nie posiadały wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, co naruszało zapisy § 2 ust. 4

pkt 6 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 51/2018 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r., zgodnie z którym „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca (...), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

W latach 2020-2022 zapisów księgowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywano wyłącznie w momencie ujmowania w ewidencji księgowej faktur na kontach zespołu „4”, zamiast na podstawie zawieranych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym. Powyższym naruszono zasady ewidencji na koncie 998 zawartym w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

Konto 998 na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazywało saldo Ma w wysokości odpowiednio: 23.655.733,70 zł i 22.213.200,55 zł, co było również niezgodne z opisem tego konta zawartym w polityce rachunkowości jednostki, z którego wynika, że na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

W przypadku ewidencji księgowej operacji z wyciągów bankowych numer 246/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. oraz numer 247/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. dokonano pomyłkowo dodatnich zapisów technicznych po stronie Wn i po stronie Ma konta 130-2 odpowiednio w kwotach 16,84 zł i 4.430,40 zł. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawarte w polityce rachunkowości jednostki, zgodnie z którymi na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

W ewidencji księgowej Starostwa nie ujęto faktur bez obowiązku zapłaty dotyczących obsługi płatności bezgotówkowych (9 faktur dotyczących 2019 r. na łączną kwotę brutto 1.328,69 zł, 18 faktur dotyczących 2020 r. na łączną kwotę brutto 3.252,59 zł, 21 faktur dotyczących 2021 r. na łączną kwotę brutto 6.699,25 zł, 16 faktur dotyczących 2022 r. na łączną kwotę brutto 6.955,62 zł), czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które w tym okresie wystąpiło. W trakcie kontroli na podstawie dowodu PK nr 763/2022 wyżej wskazane faktury zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa w miesiącu grudniu 2022 roku.

W Starostwie na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. sporządzono dwa odrębne bilanse, tj. bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (bez wydatków dotyczących projektów) oraz bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (wydatki dotyczące projektów), zamiast sporządzenia jednego bilansu jednostki budżetowej. Powyższe naruszało zapis § 23 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342),

zgodnie z którym „na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się m.in. z bilansu”.

W bilansie jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (bez wydatków dotyczących projektów), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. aktywa w łącznej kwocie 7.343.779,89 zł oraz pasywa w kwocie 50.537,09 zł wykazano niezgodnie z ich treścią ekonomiczną. Należności z tytułu dochodów budżetowych (ewidencjonowane na koncie 221 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności w wysokości 7.228.554,71 zł) oraz należności z tytułu dotacji budżetowych w kwocie 115.225,18 zł wykazano w aktywach bilansu w pozycji B.II.5 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”. W pasywach bilansu w pozycji D.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazano zobowiązania w kwocie 46.941,47 zł, które dotyczyły zobowiązań z tytułu diet radnych, delegacji, ryczałtów samochodowych – nie stanowiły wynagrodzeń, a w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” kwotę depozytu pieniędzy znalezionych w kwocie 3.195,62 zł – zamiast w pozycji D.II.6 „Sumy obce (depozytowe)”, w pozycji D.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” ujęto zobowiązanie z tytułu nadpłat dochodów budżetowych w kwocie 400 zł (saldo Ma konta 221) – zamiast w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W przypadku klubów sportowych, którym udzielano dotacji w latach 2020 i 2021 nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w podziale na podmiot dotowany (jednostka) oraz ze względu na przeznaczenie środków. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 zawartymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

W Starostwie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. sporządzono dwa odrębne sprawozdania, tj. sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (bez wydatków dotyczących projektów) oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (wydatki dotyczące projektów), zamiast jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Powyższe naruszało zapis § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), z którego wynika, że sprawozdanie jednostkowe jest sporządza się jako sprawozdanie jednostki budżetowej i jako organu.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwo Powiatowe (bez wydatków dotyczących projektów):

- za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dane, wykazane w kolumnie

6 „Zaangażowanie”, były niezgodne z ewidencją księgową w zakresie zaangażowania wydatków w rozdziale 75020 § 4300 o kwotę 200 zł,

- za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2021 r. dane, wykazane w kolumnie 7 „Wydatki wykonane”, były niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w trzech podziałkach klasyfikacji budżetowej. Różnice wynosiły: w 2020 r. - 51,66 zł, w 2021 r. - 2.590,08 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W zakresie gospodarki mieniem

Informacje o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości zostały podane do publicznej wiadomości w dniu rozstrzygnięcia przetargu (4 przypadki) oraz dzień po rozstrzygnięciu przetargu (1 przypadek), czym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 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 poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), zgodnie z którymi, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, a uczestnik przetargu może zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Dzierżoniowskiego na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Powiatu oraz Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zapewnienie zgodności działalności jednostki z procedurami wewnętrznymi oraz przepisami prawa w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego – stanowiącymi element kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 2/2015 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 7 stycznia 2015 r. (ze zm.) w zakresie funkcjonowania kont: dla Powiatu - 140 „Środki pieniężne w drodze” oraz dla Starostwa - 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych na kontach i wykazaniu ich w sprawozdaniu finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ujmowania w ewidencji księgowej danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisu § 2 ust. 4 pkt 6 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 51/2018 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r. w zakresie wskazywania na dowodzie księgowym miesiąca jego ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342) w zakresie sporządzania bilansu jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego, stosownie do § 23 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 1 rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdania jednostkowego j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za dany okres sprawozdawczy (obejmującego swoim zakresem jednostkę budżetową i organ), stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,

b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową w zakresie zaangażowania i wykonania wydatków, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.

7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Jacek Grzebieluch

Przewodniczący

Rady Powiatu Dzierżoniowskiego