

Wrocław, 30 marca 2006 roku

WK. 660//P-8/K-52/05

**Pan
Adam Łącki
Starosta Powiatu Kłodzkiego**

**ul. Okrzei
57-300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 listopada 2005 r. do 10 lutego 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Starostwa Kłodzkiego. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Kontrolowano losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze w zakresie wydatków budżetowych, prawidłowość i legalność osiągania dochodów własnych z opłat komunikacyjnych oraz podstawę pobierania i prawidłowość ustalania dochodów z gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi zasób nieruchomości Skarbu Państwa, którymi na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) - gospodaruje Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej.

Sprawdzono prawidłowość i legalność zaciągania zobowiązań finansowych, terminowość ich regulowania i ewidencjonowania w księgach rachunkowych, rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdania finansowego w tym zakresie.

Kontrola miała także na celu sprawdzenie funkcjonowania w Starostwie systemu wewnętrznej kontroli finansowej oraz realizację obowiązków Zarządu Powiatu, wynikających z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), dotyczących przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji ustalonych przez kierowników tych jednostek, procedur kontroli wewnętrznej.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu nie budziła zastrzeżeń. Niemniej stwierdzono, że w toku realizacji zadań przez organ wykonawczy Powiatu miały miejsce wykazane niżej nieprawidłowości i uchybienia.

W zakresie spraw organizacyjno - prawnych

Starosta nie powierzył Skarbnikowi Powiatu odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości, wbrew przepisom art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Starosta, będący kierownikiem Urzędu nie wykonał wynikającego z art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych obowiązku ustalenia dla kierowanej jednostki – procedur kontroli finansowej.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Nie prowadzono analizy i weryfikacji sald kont rozrachunkowych budżetu, co spowodowało nierozliczenie w wymaganym terminie kwot przekazanych na realizację zadań przez jednostki organizacyjne powiatu oraz inne podmioty. Na dzień 31.12.2004 r. powiat posiadał nierozliczone należności (sald Wn kont analitycznych: 223-69 – 0,50 zł, 223-76 – 0,20 zł, 223-77 – 2,83 zł, 223-78 – 21,91 zł, 223/1/28 – 0,11 zł, 223/1/50 – 15,00 zł) w kwocie 40,55 zł, w tym kwota 15,11 zł nie została rozliczona od 31.12.2001 r., pozostałe kwoty nie zostały rozliczone od 31.12.2003 r.

Sposób ewidencji należności długoterminowych (dotyczyło kwoty 119.983,04 zł) – w ujęciu syntetycznym na koncie 226, nie pozwalał na ustalenie stanu należności według każdego z tytułów odrębnie.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 240 – pozostałe rozrachunki, pozwalającej na ustalenie rozrachunków z poszczególnymi tytułami, co było niezgodne z zasadami rachunkowości określonymi przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).

Na dzień 30.09.2005 r. Powiat Kłodzki zaciągnął zobowiązanie w wysokości 17.410.00 zł z tytułu wyemitowanych obligacji, przeznaczonych na restrukturyzację samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wydatki majątkowe powiatu. Zarząd Powiatu nie wykonał obowiązku nałożonego przepisami art. 133, ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, bowiem nie podjął uchwały wskazującej dwóch członków zarządu do wykonania czynności prawnych w związku z emisją papierów wartościowych.

Kontrola postępowania ze środkami uzyskanymi z emisji obligacji wykazała opóźnienia w przekazywaniu środków z emisji poszczególnych serii obligacji na cel emisji wskazany uchwałą Rady Powiatu Nr XXIII/248/2004 z 27 kwietnia 2004 r. w sprawie obligacji Powiatu Kłodzkiego oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (maksymalne opóźnienia w przekazaniu całości środków wynosiły: z emisji serii A i B – 13 dni, emisji serii C – 14 dni, emisji serii D – 19 dni, emisji serii E – 65 dni, emisji serii F – 111 dni), oraz wykorzystywanie środków uzyskanych z emisji obligacji serii F i G w okresie od 24 czerwca 2005 r. do 30 września 2005 r. do finansowania bieżących wydatków powiatu, co stanowiło naruszenie zasad, określonych przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne winny być dokonywane m.in. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. W uzasadnieniu różnicy czasowej w przekazaniu środków z emisji obligacji na cel emisji, Starosta Powiatu wskazał konieczność rozpatrzenia składanych przez ZOZ-y wniosków o przekazanie środków oraz ich akceptację przez Zarząd Powiatu.

W zakresie wydatków budżetowych

W grudniu 2004 r. dokonano wydatku w kwocie 4.984,92 zł (dowód księgowy nr 3978, 3979) na zakup materiałów budowlanych przeznaczonych do wykonania odwodnienia i wzmocnienia fundamentów kościoła filialnego w Leśnicy Parafii Rzymsko-Katolickiej, do którego tytuł prawny miał inny podmiot. Finansowanie zadań związanych z remontem kościoła, do którego tytuł prawny ma inny podmiot, nie należało do zadań własnych powiatu, a zatem decyzja o poniesieniu wydatku na zakup materiałów przeznaczonych na remont kościoła została podjęta bez podstawy prawnej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, z treści których wynikało, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Przekazanie przez jednostkę samorządu terytorialnego środków finansowych na odrestaurowanie zabytków, stosownie do przepisów art. 81, ust. 1 i 2 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.) może nastąpić wyłącznie w trybie określonym odrębnymi przepisami jako dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, udzielona przez organ stanowiący powiatu, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.

Rada Powiatu nie wypełniła obowiązku wynikającego z przepisów art. 23 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874 ze zm.), które zobowiązywały organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w terminie do 31 marca 2004 r. dostosować uchwały wydane na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego przepisu, do wymagań związanych z wykonywaniem zadań w zakresie określonym w ustawie.

W miesiącu sierpniu 2005 r., wpłaty zaliczki na podatek dochodowy na rachunek Urzędu Skarbowego dokonano po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 ze zm.) tj. do 20 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, co spowodowało konieczność zapłaty odsetek.

W toku realizacji budżetu powiatu, wbrew przepisom art. 28 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dopuszczono się zwłoki w regulowaniu zobowiązań Starostwa, a w konsekwencji do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienia w zapłacie zobowiązań: w 2004 r. w kwocie 64 zł, w okresie od 1.01.2005 r. do 30.09.2005 r. – 498 zł.

W rozliczeniach rachunków kosztów podróży stwierdzono nienależny wydatek w kwocie ogółem 145,76 zł z tytułu zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej odbytej samochodem osobowym, nie będącym własnością pracodawcy według stawki za kilometr przebiegu przyjętej dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (0,7846 zł), podczas gdy pracownik odbywał podróż służbową samochodem o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ (0,4894 zł);

Do obliczenia wysokości diety radnym powiatu z tytułu odbytej podróży służbowej na terenie kraju zastosowano przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu

w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.), podczas gdy do ustalenia należności z tytułu podróży służbowej radnych powiatu stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799ze zm.). Wskutek powyższego zaniżono należność przysługującą radnym powiatu z tytułu odbycia podróży służbowej.

W przepisach wewnętrznych jednostki nie zawarto uregulowań dotyczących zasad rozliczania zakupu, zużycia paliwa do samochodu służbowego. Stwierdzono brak podpisu osoby kontrolującej wyniki na kartach drogowych. W miesięcznych rozliczeniach zakupu paliwa stwierdzono brak podpisu osoby sporządzającej te rozliczenia oraz brak odpowiedniej adnotacji o przeprowadzeniu kontroli rozliczenia zakupu i zużycia paliwa.

Umowa cywilnoprawna, zawarta z pracownikiem Starostwa, stosownie do wymagań przepisów § 1 ust.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. nr 27 poz. 271 ze zm.) w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy nie zawierała wymaganej przepisami art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.) kontrasygnaty Skarbnika powiatu lub osoby upoważnionej (umowy rodzące skutki finansowe dla powiatu).

W latach 2004 i 2005 nie przekazywano równowartości należnych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach i wysokościach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 355 ze zm.). W 2004 r. nie dokonano korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. nr 43 poz. 168 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano zmniejszenia odpisu na ZFŚS za 2004 r. o kwotę 1.092,20 zł (dow. nr 2416 z 19.12.2005 r.).

Środki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie odpowiednio 300.000 zł i 331.700 zł przekazano na rachunek bankowy Starostwa (zwrot na konto funduszu: kwota 300.000 zł – 16.01.2004 r., kwota 331.700 zł - 6.07.2004 r.), celem wykorzystania ich na sfinansowanie bieżących wydatków Starostwa, co było niezgodne z przepisami art. 407 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627 ze zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Przy realizacji zamówienia na dostawę tablic rejestracyjnych, umowę nr 7/2004 z 14 lipca 2004 r. na wykonanie określonej ilości tablic rejestracyjnych zawarto na czas nieoznaczony, wbrew przepisom art. 142 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

Nie przestrzegano zapisów umowy zawartej z dostawcą materiałów biurowych (umowa z 20 kwietnia 2005 r.) w zakresie: cen jednostkowych zamówionych materiałów (w tym samym asortymencie).

Przy realizacji zamówienia na zakup mikrobusu dla Powiatu Kłodzkiego dodatkowe warunki, które zawarto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia odnośnie terminu realizacji zamówienia (pkt. 2.2 SIWZ) były niezgodne z § 3 projektu umowy dostawy, która stanowiła załącznik nr 3 do SIWZ (w specyfikacji termin realizacji zamówienia wynosił 14 dni, termin płatności – 14 dni, natomiast w projekcie umowy termin realizacji zamówienia określono na - 21 dni). Umowę sprzedaży podpisano z terminem realizacji zamówienia 21 dni i terminem płatności 21 dni;

W zakresie prawidłowości udzielania dotacji na zadania realizowane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku

Przyjęte do realizacji wnioski o dofinansowanie zadań na realizację działalności oświatowo – wychowawczej nie zawierały informacji wymaganych postanowieniem § 4 ust. 2 uchwały nr XXI/210/2001 Rady Powiatu z 7 marca 2001 r. w sprawie zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom oraz placówkom oświatowo-wychowawczym, opiekuńczo-wychowawczym i resocjalizacyjnym tj. numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych, zobowiązania do informowania Zarządu Powiatu o zmianach zachodzących w liczbie uczniów, wskazania numeru rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.

Z podmiotami, którym zlecono realizację zadania własnego powiatu i udzielono dotację organ wykonawczy zawarł w 2004 r. umowy, w których nie określono zasad zwrotu niewykorzystanej części dotacji, wymaganych przez art. 71 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W umowie nr 42/S/2004 z 27.12.2004 r. Zarząd Powiatu udzielił wsparcia finansowego dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Kłodzku w kwocie 1.000 zł na cyt. „działalność sportową” (§ 1 umowy), natomiast zgodnie z art. 71 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych umowa powinna określać szczegółowy opis zadania zleconego do realizacji. Ponadto nie przestrzegano zapisów zawartych umów o dofinansowanie w zakresie terminów składania sprawozdań z rozliczenia przekazanych środków oraz nie stosowano postanowień § 8 ust. 8 załącznika do uchwały Nr XXVIII/266/2001 Karta Współpracy Powiatu Kłodzkiego z Organizacjami Pozarządowymi, zgodnie z którymi brak rozliczenia w ustalonym umową terminie pozbawia daną organizację możliwości dofinansowania z budżetu Powiatu przez okres najbliższych 3 lat.

W zakresie realizacji zadań zleconych i powierzonych

W 2004 r. i w 2005 r. Starosta zawarł porozumienia w sprawie przyjęcia do realizacji zadań publicznych z zakresu administracji rządowej, zadań własnych samorządu województwa oraz samorządu powiatowego i gminnego bez wymaganej przez art. 12 pkt 8a ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) – uchwały Rady Powiatu, czym naruszył, wynikające z ww. przepisu prawa - wyłączne kompetencje organu stanowiącego Powiatu do przyjmowania do realizacji zadań powierzonych.

W zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi Powiatu

Na skutek braku znajomości przepisów prawa Zarząd Powiatu dopuścił do złożenia oświadczenia woli w sprawie majątkowej Powiatu z naruszeniem zakresu upoważnienia określonym w art. 48 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym w taki sposób, że oświadczenia woli zakupu samochodu – autodrabiny o wartości 2.500.000 zł, dokonał jednoosobowo 7 września 2004 r., Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej. Podstawą do złożenia, przez Komendanta Powiatowego, oświadczenia woli w sprawie majątkowej Powiatu, stanowiło upoważnienie wydane przez członka Zarządu, pana Jarosława Zachariasza. Powołany wyżej przepis art. art. 48 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym stanowi, iż oświadczenie woli w sprawach majątkowych powiatu składają dwaj członkowie lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.

W 2003 i 2004 roku Zarząd Powiatu ustalił i przekazał odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami z naruszeniem zasady określonej w art. 53 ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.). Podziału zaplanowanych w budżecie na ten cel środków dokonano dzieląc ich kwotę przez liczbę nauczycieli, emerytów i rencistów, podczas gdy powołany wyżej przepis stanowi, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli będących emerytami i rencistami wynosi 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent.

Przedstawiając powyższe Panu Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Ustalenie, na podstawie przepisów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 49, poz. 2104) oraz wprowadzenie do stosowania procedur kontroli finansowej. Procedury kontroli finansowej winny uwzględniać standardy ogłoszone przez Ministra Finansów w Dz. Urz. Ministra Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.
2. Powierzenie Skarbnikowi Powiatu, stosownie do przepisów art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości oraz obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków dotyczących kontroli finansowej.
3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 16 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).
4. Bieżące weryfikowanie i rozliczanie sald należności powiatu z tytułu przekazanych środków na realizację zadań własnych powiatu przez jednostki organizacyjne powiatu i inne podmioty.

5. Realizacja zadań określonych uchwałą Rady Powiatu w sprawie emisji obligacji bez zbędnej zwłoki, tak aby wydatki publiczne były dokonywane zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) t.j. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.
6. Wykonywanie przez Zarząd Powiatu obowiązku wynikającego z art. 194 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wskazania w uchwale dwóch członków zarządu do wykonania czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu pożyczek i gwarancji oraz emisji papierów wartościowych.
7. Dokonywanie wydatków publicznych zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych tj. na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
8. Dostosowanie postanowień uchwały Rady Powiatu wydanej na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie przepisu ustawy z 24 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874 ze zm.), do wymagań związanych z wykonywaniem zadań w zakresie określonym w art. 176 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Zamieszczanie przez Skarbnika Powiatu kontrasygnaty na wszystkich umowach zawierających postanowienia powodujące powstanie po stronie gminy zobowiązań finansowych, zgodnie z postanowieniami art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.).
10. Dokonywanie wpłaty zaliczek na podatek dochodowy na rachunek Urzędu Skarbowego w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 ze zm.) tj. do 20 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
11. Dokonywanie przez służby finansowe skutecznej kontroli formalnej i rachunkowej rachunków kosztów podróży służbowych odbywanych na terenie kraju przez pracowników Starostwa w zakresie ich zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.), oraz przez radnych powiatu zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799 ze zm.).
12. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych jednostki zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów dotyczących rozliczania i zakupu paliwa do samochodu służbowego.

13. Przestrzeganie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 355 ze zm.) poprzez terminowe przekazywanie równowartości należnych odpisów, na dany rok kalendarzowy, na rachunek bankowy ZFŚS.
14. Przestrzeganie zapisów umów zawartych z wykonawcami przedmiotu zamówienia, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości wynagrodzenia za realizowane zamówienia.
15. Sporządzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia z należytą starannością, zgodnie z przepisami art. 36 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).
16. Określanie w umowach przyznających dotacje celowe podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych szczegółowego opisu zleconego zadania, oraz warunków wskazanych w art. 131 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
17. Przestrzeganie zapisów uchwał Rady Powiatu oraz postanowień wynikających z zawartych umów o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem terminowego rozliczania dotacji oraz dokonywania weryfikacji i kontroli dokumentów, jakie podmiot ubiegający się o dotowanie ma obowiązek złożyć.
18. Przyjmowanie do realizacji zadań publicznych z zakresu administracji rządowej, samorządu województwa oraz jednostek lokalnego samorządu terytorialnego wyłącznie na podstawie uchwały organu stanowiącego Powiatu, podjętej w trybie art. 12 pkt 8a ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.
19. Składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych Powiatu wyłącznie przez osoby wymienione w art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, tj. przez dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu i osobę upoważnioną przez Zarząd.
20. Wykonywanie przez Skarbnika obowiązku wynikającego z art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, poprzez dokonywanie kontrasygnaty wszystkich czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań majątkowych.
21. Zweryfikowanie wysokości ustalonego w 2003 i 2004 roku nauczycielom, rencistom i emerytom – byłym pracownikom Zespołu Szkół Agrotechnicznych w Bożkowie, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poprzez uzyskanie informacji o wysokości otrzymywanych przez nich, w danym okresie, emerytur i rent, wyliczenie należności zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.); ustaloną w wyniku weryfikacji różnicę w wysokości należnego i przekazanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazać na rzecz nauczycieli będących emerytami i rencistami - byłych pracowników Zespołu Szkół Agrotechnicznych w Bożkowie.
22. Ustalanie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych emerytów i rencistów – byłych pracowników placówek oświaty Powiatu zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela.

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

Do wiadomości:

Pani
Renata Surma
Przewodnicząca
Rady Powiatu Kłodzkiego.