

Wrocław, 10 kwietnia 2006 roku

WK.660/P-15/K-59/05

**Pani
Maria Bożena Polakowska
Starosta Powiatu Oławskiego**

**ul. 3 Maja 1
55 – 200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 20 grudnia 2005 roku do 24 lutego 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego. Kontrolą objęto w szczególności operacje prowadzone przez Starostwo. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Staroście. Ponadto, kontrola została przeprowadzona w Państwowym Centrum Pomocy Rodzinie – w zakresie wydatków realizowanych na podstawie porozumień zawartych między Powiatem Oławskim a innymi powiatami.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi kierownictwa oraz pracowników Starostwa, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje i zestawienia danych oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Pozytywnie należy ocenić również działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym:

- uchwałą nr 434/2006 z 8 lutego 2006 roku Zarząd Powiatu dostosował upoważnienie udzielone dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Oławie do zmian organizacyjnych dotyczących tej jednostki,
- zarządzeniem nr 9/2006 z 10 lutego 2006 roku Starosta wprowadziła „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu”,
- zarządzeniem nr 13/2006 Starosty Oławskiego z 14 lutego 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym usunięto uchybienia dotyczące: nieokreślenia w dokumentach opisujących przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, wykazu ksiąg rachunkowych oraz nieujęcia w ZPK dla Starostwa kont 998, 999, 401, 761.

Kontrola wykazała pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m. in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu, a także brakiem stabilizacji zatrudnienia służb finansowo – księgowych Starostwa. Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Sprawy organizacyjne

W 2004 i 2005 roku nie wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu zostały objęte kontrolą przestrzegania realizacji procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.), co było niezgodne z art. 127 ust. 2 i 3 ww. ustawy, z którego wynikało, że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane jednostki realizacji procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy. Kontrola ta obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek.

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

Nie wszystkie wpływające do Starostwa faktury VAT, zostały opatrzone datą wpływu, co było niezgodne z § 4 ust. 4 pkt 1 części III załącznika nr 1 do zarządzenia nr 8/2002 Starosty Oławskiego z 11 lutego 2002 roku w sprawie obiegu dokumentów i kontroli dokumentowania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Oławie, z którego wynika, że wszystkie faktury VAT, faktury korygujące i noty korygujące potwierdzające fakt zakupu usług winny być składane w sekretariacie Starostwa. Na dowód wpływu dokumentów do Starostwa, o których mowa wyżej, pracownik sekretariatu na każdym z nich umieszcza pieczęć z datą wpływu i wpisuje je do odpowiedniego rejestru.

Stwierdzono przypadki zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Starostwa, jako zobowiązanie na koncie 201 – “Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, dokumentów zakupu wystawionych w październiku 2004 roku oraz sierpniu 2005 roku, odpowiednio w listopadzie 2004 roku i we wrześniu 2005 roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przy ewidencjonowaniu na koncie 130 “Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w dzienniku pod nazwą “Wydatki” zwrotów niewykorzystanych przez pracowników Starostwa zaliczek nie stosowano ujemnego zapisu technicznego, tymczasem z opisu do konta 130 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752 ze zm.) wynika, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Jako dowody księgowe potwierdzające dokonanie zakupu we wrześniu 2005 roku, w księgach rachunkowych Starostwa zaewidencjonowano 2 dokumenty na łączną kwotę 702 zł, które nie spełniały warunków określonych w III części zarządzenia nr 8/2002 Starosty Oławskiego z 11 lutego 2002 roku w sprawie obiegu dokumentów i kontroli dokumentowania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym

w Oławie, z której wynika, że dokumentami dotyczącymi zakupu są faktura VAT, faktura korygująca, rachunek, nota korygująca, pro forma dowodu zakupu, dowód zwrotu.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie netto ewidencjonowano na koncie 240 – “Pozostałe rozrachunki”, tymczasem z opisu zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że konto 231 - “Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Stwierdzono przypadki niewłaściwego klasyfikowania operacji gospodarczych, a w szczególności przekazane przez Starostwo dotacje celowe dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oławie na podstawie umów zawartych w 2004 i 2005 roku zostały wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2004 roku oraz 30 września 2005 roku w rozdziale 85111 – „Szpitale ogólne” w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, co było niezgodne z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132 ze zm.), z których wynika, że dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych klasyfikuje się w § 622.

Składane przez pracowników w ciągu roku rozliczenia stałych zaliczek, ewidencjonowano z pominięciem konta 234 – po stronie Wn na koncie 400, a po stronie Ma na koncie 101, tymczasem zgodnie z opisem do konta 234 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki oraz rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.

Wbrew wymaganiom określonym w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w ewidencji księgowej budżetu Powiatu do konta 902 – “Wydatki budżetu” oraz w ewidencji księgowej Starostwa w dzienniku częściowym „Dochody” nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie odpowiednio stanu poszczególnych wydatków budżetu oraz dochodów realizowanych przez Starostwo według podziałek klasyfikacji.

Ponadto w 2004 roku i w trzech kwartałach 2005 roku dotacje przekazywane dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oławie oraz dla niepublicznych jednostek systemu oświaty zostały zaewidencjonowane w budżecie Powiatu na koncie 223 – “Rozliczenie wydatków budżetowych”, tymczasem z załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Wystąpiły niezgodności między sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28S jednostek budżetowych Starostwa, a sprawozdaniami zbiorczymi według stanu na 31 grudnia 2004 roku oraz 30 września 2005 roku, których przyczyną były błędy w sprawozdaniach złożonych przez jednostki budżetowe. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 oraz § 10 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 ze zm.) sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, natomiast kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, oraz są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Rozrachunki i roszczenia

Należne Powiatowi udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2004 roku, a przekazane przez Ministerstwo Finansów w styczniu 2005 roku, które w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2004 roku zostały wykazane w pozycji „Należności od budżetów” zaewidencjonowano na koncie 140 – “Inne środki pieniężne”; tymczasem zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych konto 140 - "Inne środki pieniężne" służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Ponadto na koncie 140 – “Inne środki pieniężne” ewidencjonowano dokonywane z wolnych środków pieniężnych budżetu lokaty terminowe, pomimo, iż z załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu ujmuje się na koncie 133 – "Rachunek budżetu".

W dniu 9 maja 2002 roku jako zabezpieczenie spłaty kredytu udzielonego Samodzielnemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Oławie udzielono Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni Oddział we Wrocławiu pełnomocnictwa do pobrania z rachunku bieżącego budżetu Powiatu prowadzonego w BZ WBK

I Oddział w Oławie kwoty niespłaconego w całości lub części, wymagalnego kredytu wraz z odsetkami, prowizją i innymi kosztami poniesionymi w związku z udzielonym kredytem. Jednocześnie upoważniono BZ WBK I Oddział w Oławie do zablokowania na zlecenie Nordea Bank Polska S.A. ww. rachunku kwoty w wysokości pozostałego do spłaty kredytu wraz z odsetkami i innymi kosztami poniesionymi w związku z udzielonym kredytem, w przypadku niespłacenia w terminie oznaczonym w umowie raty kredytu lub odsetek; tymczasem z art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1592 ze zm.) wynika, że wykonanie budżetu należy do zadań Zarządu Powiatu.

Wykonanie budżetu

Z §13 ust. 4 uchwały nr VII/42/2003 Rady Powiatu z 29 kwietnia 2003 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Oławskiego wynika, że stawkę czynszu lokali wynajętych (wydzierżawionych) ustala się na okres półroczny, i podwyższa się ją co roku o średniomiesięczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim za rok poprzedni. Wymieniony wskaźnik nie istnieje, w związku z czym stawki czynszu w okresie objętym kontrolą nie były aktualizowane.

Mienie Powiatu

Cztery lokale mieszkalne oraz jeden lokal użytkowy sprzedano najemcom na zasadach pierwszeństwa w ich nabyciu, pomimo że nie złożyli oni oświadczeń, że wyrażają zgodę na ustaloną cenę. Z art. 34 ust. 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) wynika, że osoby, o których mowa w ust. 1 i 6 powołanego przepisu, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Zarządzeniem nr 45/2004 z 29 listopada 2004 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Oławie Starosta postanowiła o przeprowadzeniu pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie oraz wyznaczyła termin przeprowadzenia inwentaryzacji: od dnia 1 grudnia 2004 roku do dnia 20 grudnia 2004 roku; tymczasem trzy arkusze spisu z natury, na których spisano składniki majątkowe, pobrane zostały w dniu 3 stycznia 2005 roku. Ponadto dwa arkusze spisu z natury zostały oznaczone jako „strona 136”, a dwa jako „strona 137”.

Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej nie przelewano na rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego; tymczasem z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego

dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077) wynika, że jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, dwukrotnie w miesiącu. Ponadto z pkt 8 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) wynika, że konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

W marcu, wrześniu 2004 roku oraz lutym, maju 2005 roku dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przelewano na rachunek Urzędu Wojewódzkiego bez zachowania terminów określonych w § 7 ust. 1, 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad trybu i terminu opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań, z którego wynika, że jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na 10 dzień miesiąca - w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca - w terminie do dnia 23 danego miesiąca. Dochody te przekazywane są na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, odpowiednio w terminach do 15 i 25 dnia danego miesiąca. Ponadto §7 ust. 4 powołanego rozporządzenia stanowi, że dochody te są przekazywane wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowo regulowanych należności, stanowiących dochód budżetu państwa.

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:

1. Przeprowadzanie kontroli wydatków podległych jednostek organizacyjnych zakresie ustalonym przepisami art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104),
2. Zamieszczanie daty wpływu na zewnętrznych dowodach księgowych, stosownie do § 4 ust. 4 pkt 1 części III załącznika nr 1 do zarządzenia nr 8/2002 Starosty Oławskiego z 11 lutego 2002 roku w sprawie obiegu dokumentów i kontroli dokumentowania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Oławie,
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie bieżącego i rzetelnego ewidencjonowania operacji gospodarczych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752), w szczególności w zakresie:
 - stosowania na koncie 130 technicznego zapisu ujemnego przy ewidencjonowaniu zwrotów niewykorzystanych przez pracowników Starostwa zaliczek, zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - ewidencjonowania rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na koncie 231, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - ewidencjonowania rozliczeń stałych zaliczek składanych w trakcie roku na koncie 234, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - prowadzenia ewidencji księgowej do kont 902 i 130 w zakresie dochodów realizowanych przez Powiat, umożliwiającej ustalenie odpowiednio stanu poszczególnych wydatków budżetu oraz dochodów według podziałek klasyfikacji, stosownie do postanowień zawartych w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia,
 - ewidencjonowania na koncie 223 wyłącznie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - ewidencjonowania na koncie 224 należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - ewidencjonowania lokat terminowych na koncie 133, zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
5. Ewidencjonowanie kosztów zakupu na podstawie dokumentów wymienionych w III części zarządzenia nr 8/2002 Starosty Oławskiego z 11 lutego 2002 roku w sprawie obiegu dokumentów i kontroli dokumentowania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Oławie,
6. Klasyfikowanie operacji gospodarczych zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132 ze zm.),
7. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych, stosownie do §6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426),
8. Przestrzeganie przepisów art. 195 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego,

9. Podjęcie działań mających na celu poprawienie zawartego w uchwale nr VII/42/2003 Rady Powiatu z 29 kwietnia 2003 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Oławskiego zapisu §13 ust. 4 dotyczącego wskaźnika, o który aktualizowane będą stawki czynszu za wynajem lokali użytkowych,
10. Bieżące kontrolowanie gospodarowania arkuszami spisu z natury wydawanymi do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wykorzystywanymi podczas inwentaryzacji, stosownie do przepisów wewnętrznych określających zasady ewidencjonowania i kontrolowania stanów druków ścisłego zarachowania,
11. Ewidencjonowanie dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z §7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077) oraz z pkt 8 załącznika nr 1 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.).
12. Odprowadzanie środków uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w § 7 ust. 1 i ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad trybu i terminu opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Józef Hołyński

Przewodniczący Rady Powiatu Oława