

Wrocław, 21 marca 2006 roku

WK.660/P-21/K-55/05

**Pan
Bogusław Dyszkiewicz
Starosta Powiatu Wałbrzyskiego**

**ul. Aleja Wyzwolenia 24
58 – 300 Wałbrzych**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 15 listopada 2005 r. do 27 stycznia 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej i zamówień publicznych na przykładzie losowo wybranych operacji finansowo-gospodarczych dokonywanych w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 30 września 2005 roku. Z jej ustaleń wynika, że w wielu dziedzinach działalność Powiatu nie budziła zastrzeżeń. Stwierdzono jednak, że w trakcie realizacji zadań przez Zarząd Powiatu miały miejsce nieprawidłowości i uchybienia, polegające na:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wydruki komputerowe do ksiąg pomocniczych/karty kontowe nie były: trwale oznaczone nazwą jednostki której dotyczą (każda luźna karta kontowa), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, oraz wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, nie zapewniały automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, a także nie posiadały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co było sprzeczne z przepisami art. 13 i 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)

Jednostka nie wykazała w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec okresów sprawozdawczych, tj. 31 marca, 30 czerwca i 30 września 2005 r. wymaganych informacji dotyczących zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kontrola wykazała, że jednostka udzieliła gwarancji bankowej (w wysokości 504.600 zł. na okres do 31 stycznia 2007 r.), dotyczącej zabezpieczenia projektu realizowanego przez powiat dla instytucji wdrażającej, którą jest Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Nie dokonano rozliczenia na dzień 31.12.2004 r. kwot pozostałych z rozliczenia zaliczek pobranych przez pracowników i tę należność ustalono w wielkości nieprawidłowej. Realizowano wypłaty z rachunku

bankowego na podstawie dowodów dokumentujących dokonanie wydatku, których nie poddano obowiązującej kontroli, w wyniku czego nieprawidłowo ustalono i przekazano na rachunek zaliczkobiorcy należność z tytułu rozliczenia zaliczki (dotyczy stałej zaliczki). Ponadto nie przestrzegano wyznaczonych terminów (14 dni po wykonaniu zadania) określonych w przepisach wewnętrznych - Procedury kontroli finansowej, w zakresie rozliczania tych zaliczek, co sprawiło że zaliczkobiorcy dokonywali rozliczenia z pobranych zaliczek po upływie 1 - 4 miesięcy od daty wykonania zadania/realizacji zakupu/. Na wszystkich kontrolowanych dowodach stwierdzono brak dyspozycji osoby dokonującej rozliczenia o przekazaniu należnej kwoty z rozliczenia na rachunek/konto osobiste zaliczkobiorcy/pracownika. Przepisy wewnętrzne nie określają zasad, według których realizowane są rozliczenia w formie bezgotówkowej.

W zakresie wykonywania budżetu

Ustanowienie przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie stawek cen umownych za wykonywane na rzecz Centrum usługi dotyczące orzekania o niepełnosprawności w kwotach 5 zł brutto za orzeczenie dla osób fizycznych (lekarzy) i 10 zł dla gabinetów lekarskich, było czynnością wykraczającą poza zakres udzielonego przez Zarząd Powiatu pełnomocnictwa. Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 4, w związku z art. 60 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań zarządu powiatu należy w szczególności wykonywanie budżetu powiatu, co oznacza, że wyłącznie ten organ jest kompetentny ustalić wiążący PCPR poziom cen za usługi w relacji do limitów środków budżetowych na wydatki (w § 4170z) w danym roku budżetowym, w tym środków otrzymanych z budżetu państwa w formie dotacji celowych. Wydatki Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności powołanego Zarządzeniem Nr 64/02 Prezydenta Wałbrzycha na podstawie przepisów art. 6 ust. 1a i art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) pokrywane są ze środków budżetowych państwa i mogły być dofinansowane ze środków samorządu. Oznacza to konieczność ustalenia przez Zarząd Powiatu obowiązującej stawki cen ww. usług powiązanych z limitem wydatków na ww. cel.

Zakład budżetowy powiatu pn. "Centrum Kształcenia Praktycznego" wykazał za 2004 rok nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 47.100 zł, którą stosownie do przepisów § 42 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 roku w sprawie, gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190) organy tworzące ten zakład winny potrącić w 2005 roku w całości z przysługującej zakładowi dotacji na II lub na dalsze kwartały.

Bilans łączny zakładów budżetowych na dzień 31.12.2004 r złożony do Regionalnej Izby Obrachunkowej zawiera w pozycji pasywa nadwyżkę środków obrotowych w kwocie "zero" niegodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym ww. zakładu – Rb-30 rocznym na 31.12.2004 roku, co oznacza, że sporządzając bilans łączny zakładów budżetowych nie zachowano przepisów art. 46 ust.1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) w zakresie obowiązku wykazania stanu pasywów według stanu na koniec roku.

Stwierdzono, że umowy zawarte z pracownikami Starostwa o używanie samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych, wbrew przepisom 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.) nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika Powiatu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla miasta Wałbrzycha (obręb 47 Podzamcze i obręb 5 i 6 Piaskowa Góra) zamawiający dopuścił do zmiany wartości umowy niezgodnie z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego, z naruszeniem art. 140 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Ponadto wykonawca nie wypełnił obowiązku wynikającego z umowy, bowiem nie wniósł w dniu podpisania umowy tj. 4 sierpnia 2004 r. 5% wartości brutto umowy, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, która wpłynęła do Kancelarii Ogólnej Starostwa dnia 30.08.2004 r.

Prowadzona ewidencja księgową inwestycji nie odpowiada obowiązującym w tym zakresie przepisom 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.), gdyż nie zapewnia wyodrębnienia całości kosztów inwestycji, według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych jak i kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Środki trwale powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych nie zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i prawidłowo udokumentowane (zaksięgowano w koszty jednostki konto 400). Nie prowadzono ewidencji na koncie 080 – inwestycje, mimo że w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w jednostce ujęto takie konto.

Służby finansowe nie prowadziły w ogóle ewidencji obrotu materiałowego (ewidencja ilościowo-wartościowa) i jego rozliczenia - dotyczy to tablic rejestracyjnych i opału, mimo że w Zakładowym Planie Kont zapisano, że konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym tablic rejestracyjnych i opału w kotłowniach. Kontrola wykazała, że na dzień 31.12.2004 r. wymienione materiały wykazywały następujące stany:

- tablice rejestracyjne - 4.413 szt. na wartość: 104.953,27 zł.,
- opał: koks – 1.915 t, węgiel – 1,163 t na ogólną wartość; 2.286,24 zł.

(stany ustalono drogą spisu z natury na ostatni dzień roku 2004).

Nie przestrzegano zapisów uchwały Nr II/15/03 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 10 kwietnia 2003 r. w sprawie zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, ponieważ wnioski o przyznanie dotacji tym podmiotom nie zawierały wymaganych uchwałą danych, tj. zobowiązania do informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów/słuchaczy, rozliczenia otrzymanych kwot (w ciągu 20 dni po upływie każdego miesiąca). Wymagane informacje składano w terminach odbiegających od wyznaczonych uchwałą.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Zakupy o charakterze inwestycyjnym dokonane ze środków z dotacji budżetowej państwa dla Powiatowego Zespołu Reagowania Kryzysowego w kwocie 71.152 zł wykazane w rozdz. 75414 § 6060 ujęto w ewidencji księgowej konta 013 – 07201 zamiast 011 i umorzono ich wartość jednorazowo, co oznacza nie przestrzeganie definicji środka trwałego zawartej w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, z której wynika, że przez środek trwały rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Podczas kontroli Starostwo uwzględniło w swych działaniach korektę ewidencji majątkowej ww. środków (PK Nr 1827 z 28.11.2005 roku) poprzez przekwalifikowanie skompletowanych zespołów tych środków do odnośnych grup środków trwałych.

Stwierdzono brak bieżącej ewidencji przychodu i rozchodu środków trwałych, co jest niezgodne z przepisami art. 24 ustawy o rachunkowości.

Podczas czynności inwentaryzacyjnych prowadzonych w roku 2001 (inwentaryzacja majątku) nie przestrzegano terminów zakończenia spisu i rozliczenia jego wyników, wyznaczonych Zarządzeniem Starosty Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 24 października 2001 r. Nr 24/2001 w zakresie terminowego zakończenia i rozliczenia wyników prowadzonej inwentaryzacji. Prace zakończono 20.03.2002 r. mimo, że w zarządzeniu wyznaczono termin na 15.01.2002 r. Wyniki inwentaryzacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości, tj. w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Arkusze spisowe, dokumentujące spis z natury środków trwałych, materiałów wypełniane były w sposób niekompletny, nie zawierały istotnych danych dotyczących między innymi określenia rodzaju inwentaryzacji i sposobu jej przeprowadzenia, wskazania pola spisowego, osoby materialnie odpowiedzialnej, a skreślenia wpisów na arkuszach nie były parafowane przez komisję.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

Przejęcie – przekazanie do realizacji zadań w drodze porozumienia przez Zarząd Powiatu nie znajdowało oparcia w uchwałach Rady Powiatu Wałbrzyskiego. Z analizy porozumień udostępnionych podczas kontroli wynika, że Powiat Wałbrzyski powierzając innym jednostkom samorządu terytorialnego realizację zadań własnych, w tym z zakresu pomocy społecznej nie przestrzegał przepisów art 12 pkt 8a ustawy o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. Nr 142, poz. 1592 z 2001 roku) w zakresie właściwości Rady Powiatu w tych sprawach. W problematyce powierzania realizacji zadań własnych z zakresu opieki społecznej innym jednostkom regulacje prawne z art. 86 ust. 4 ustawy z pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 z 2004 roku) nakładają na powiat obowiązek zawierania porozumień z innymi powiatami w sprawach skierowania dziecka do położonej na ich terenie właściwej placówki opiekuńczo – wychowawczej lub rodziny zastępczej.

W zakresie powiązań z jednostkami organizacyjnymi gminy

Jednostka budżetowa pod nazwą Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie utworzona Uchwałą Nr II/14/98 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 17.12.1998 roku nie została wyposażona w niezbędne do funkcjonowania nieruchomości, co wynikało z przepisów artykułów 52 oraz 54 ust. 1 i 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu Zarząd Powiatu nie przekazał pisemnej informacji o planowanych w budżecie 2004 i 2005 roku kwotach dochodów tych jednostek, natomiast plany finansowe w zakresie dochodów jednostek organizacyjnych powiatu (nie posiadających osobowości prawnej) zatwierdził wyłącznie Skarbnik Powiatu, co należało do wyłącznej kompetencji kierowników tych jednostek i oznaczało nieprzestrzeganie przez Zarząd Powiatu przepisów § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz.U. Nr 122, poz. 1333) i obowiązujących od 1 stycznia 2005 roku przepisów § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190).

Zarząd Powiatu nie dopełnił obowiązków wynikających z przepisów art. 35a ust. 2 pkt 1 w związku z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych polegających na objęciu kontrolą w każdym roku (począwszy od 2002 roku) co najmniej 5% wydatków każdej z nadzorowanych jednostek powiatowych.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów ustawowych oraz uregulowań wewnętrznych jednostki (wynikające z ich nieznamomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialni są Starosta i Skarbnik Powiatu.

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. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad, według jakich winny być weryfikowane dokumenty/dowody księgowe podlegające rozliczeniu w formie bezgotówkowej, wskazanie osób odpowiedzialnych za ich realizację, wprowadzenie do stosowania wymogu pisemnej dyspozycji o sposobie rozliczenia osoby dokonującej tej czynności,
2. Realizowanie wypłat z rachunku bankowego wyłącznie na podstawie zweryfikowanych/sprawdzonych dowodów księgowych, zgodnie z regulacjami zawartymi w przepisach wewnętrznych – Procedury kontroli finansowej;
3. Dostosowanie ksiąg pomocniczych (karty kontowe także w postaci wydruku komputerowego) do

przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) tak aby zawierały one wymagane art. 13 i 14 dane, tj. trwale oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania danych, wskazanie okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu;

4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, określoną przepisami 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.) i Zakładowym Planem Kont (dotyczy konta 310 Materiały);
5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. rzetelnie, bezbłędnie sprawdzalnie i bieżąco oraz prowadzenie weryfikacji składników aktywów i pasywów jednostki w celu ustalenia ich prawidłowych stanów;
6. Zorganizowanie obiegu dokumentacji w jednostce w taki sposób, aby wszystkie umowy powodujące powstanie zobowiązań finansowych były przekazywane Skarbnikowi Powiatu w celu umożliwienia dokonania kontroli i podjęcia decyzji o złożeniu kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 48 ust 3 ustawy o samorządzie powiatowym;
7. Podawanie w sprawozdaniach budżetowych wszystkich danych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426);
8. Określanie z należytą starannością, wartości zamówienia publicznego w trakcie przeprowadzanego postępowania zgodnie z przepisami art. 29 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
9. Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych w przypadku wprowadzania zmian zakresu rzeczowego do umowy, z zachowaniem warunków określonych w art. 144 i 145 ustawy oraz przepisów art. 632 Kodeksu cywilnego dotyczących zmian wynagrodzenia ryczałtowego określonego umową;
10. Egzekwowanie od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokościach i terminach zgodnych z postanowieniami umowy;
11. Przestrzeganie zapisów uchwały Rady Powiatu w sprawie zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych poprzez egzekwowanie od podmiotów dotowanych postanowień w niej zawartych oraz sprawowanie rzetelnej kontroli merytorycznej i finansowej wykorzystania dotacji;
12. Prowadzenie ewidencji kosztów środków trwałych w budowie w sposób umożliwiający ustalenie ogółu kosztów poniesionych w toku realizacji zadania, zgodnie z zasadami wyceny środków trwałych, określonymi przepisami art. 28 ust 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozliczanie tych kosztów w terminie oddania do użytkowania, przyjmowanie na stan lub przekazywanie środków trwałych uzyskiwanych w wyniku poniesionych nakładów stosownie do wymogów wynikających z art. 28 ust 1 punkt 2 ustawy o rachunkowości;

13. Dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych oraz rozliczanie wyników przeprowadzonych inwentaryzacji w terminach określonych ustawą i wskazanymi zarządzeniami wewnętrznymi, powiązanie ich z zapisami ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości;
14. Wycięnięwanie nieprawidłowości w zakresie gospodarki materiałowej poprzez wprowadzenie do przepisów wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad ewidencji (ilościowo-wartościowa) materiałów, ich rozliczania oraz prowadzenie na bieżąco w księgach rachunkowych ewidencji obrotu (przychód/rozcłód) materiałów i dokonywanie uzgodnienia stanów na koniec każdego okresu sprawozdawczego – zgodnie z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości;
15. Kierowanie do Rady Powiatu Wałbrzyskiego spraw dotyczących przejęcia lub przekazania zadań realizowanych w drodze porozumienia i wymagających aprobaty tego organu, w tym z zakresu pomocy społecznej, zgodnie z przepisami art. 12 pkt. 8a ustawy o samorządzie powiatowym (Dz.U. Nr 142, poz. 1592 z 2001 roku) w związku z art. 86 ust. 4 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 ze zm.);
16. Ustalenie przez Zarząd Powiatu obowiązujących w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie jednostkowych stawek cen umownych za wykonywane przez lekarzy specjalistów usługi zlecane przez tą jednostkę, zgodnie z przysługującymi organowi wykonawczemu powiatu kompetencjami wynikającymi z przepisów art. 32 ust. 2 pkt 4 i art. 60 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym oraz z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 1a i art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.);
17. Przestrzeganie przepisów art. 46 ust.1 ustawy o rachunkowości w zakresie obowiązku wykazania w łącznym sprawozdaniu rocznym Bilans zakładów budżetowych pasywów według stanu na koniec roku wynikającego ze sprawozdań jednostkowych Rb-30;
18. Realizowanie w każdym roku budżetowym zadań kontrolnych wobec podległych jednostek organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez te jednostki procedur określonych w przepisach art. 47 ust 2 pkt. 1 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) według zasad określonych w art. 187 ust. 2 i 3;
19. Przestrzeganie procedur planistycznych w zakresie prawidłowości przekazywania przez Zarząd Powiatu informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych jednostkom powiatowym zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190).
20. Zapewnienie skutecznego nadzoru organu wykonawczego powiatu nad służbami finansowymi Starostwa w zakresie przestrzegania przepisów § 42 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190) dotyczących obowiązku potrącenia w całości należnej budżetowi

kwoty nadwyżki środków obrotowych z przysługującej zakładowi budżetowemu dotacji na II lub dalsze kwartały;

21. Uregulowanie sprawy wyposażenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w niezbędne do realizacji powiatowych zadań statutowych nieruchomości w sposób wskazany w przepisach zawartych w art. 52, 54 i 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

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. Zastrzeżenia 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 poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Stanisław Kuźniar
Przewodniczący Rady Powiatu
w Wałbrzychu