

Wrocław, 6 maja 2013 roku

WK.60/P-5/K-11/13

**Pan  
Stanisław Laskowski  
Starosta Powiatu Jaworskiego**

**ul. Wrocławska 26  
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku poz. 1113) przeprowadziła w dniach od 22 stycznia do 7 marca 2013 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Jaworskiego. Szczegółowy zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Staroście 7 marca 2013 roku.

Ponadto przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Jaworze. Na podstawie ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne ( przekazane Panu do wiadomości).

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Powiatu Jaworskiego, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w niżej określonych zakresach.

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

Kontrola przeprowadzona w jednostce organizacyjnej - Zarządzie Dróg Powiatowych w Jaworze wykazała, że Zarządowi Dróg Powiatowych nie nadano statutu, wbrew art. 12 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym tworząc jednostkę budżetową, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nadaje jej statut oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd. Ustawowy termin na nadanie statutów oraz dostosowanie statutów już nadanych do nowych przepisów upłynął w dniu 30 czerwca 2010 r., o czym stanowi art. 105 przepisów wprowadzających ustawę o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W przepisach wewnętrznych, w szczególności w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Jaworze (wprowadzonej zarządzeniem Nr 82/2010 Starosty Jaworskiego z 17 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Jaworze zmienionym na podstawie zarządzeń Starosty Jaworskiego Nr 5/2012 z 31 stycznia 2012 roku i Nr 30/2012 z 26 czerwca 2012 roku), nie wskazano sporządzanych w jednostce raportów kasowych wraz z opisem jakich operacji kasowych dotyczą oraz

zasad prowadzenia rejestru czeków gotówkowych przez kasjera. Prowadzone w kasie rejestry tych czeków nie były zatwierdzone przez kierownika jednostki do stosowania.

Wykazy osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania dowodów do wypłaty wraz z podpisami, zawierały uchybienia formalne. Nie wszystkie zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki. Na niektórych z nich brak było udokumentowania daty obowiązywania, co utrudniało sprawdzenie czy czynności kontrolnych we wskazanym wyżej zakresie dokonywali upoważnieni do tego pracownicy.

Kontrola prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentowania obrotów kasowych na przykładzie wybranych raportów kasowych wykazała, iż na dowodach tych nie wskazywano sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Informacje takie zawierał generowany komputerowo wydruk z ewidencji księgowej, który zgodnie ze złożonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Powiatu ustnym oświadczeniem z 4 marca 2013 roku stanowił udokumentowanie dokonania tych czynności. Przypadki takie wystąpiły również w zakresie kontroli dokumentów źródłowych w przedmiocie rozrachunków i roszczeń jednostki. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie został ujęty w zasadach (polityce) rachunkowości, w szczególności nie skorzystano z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 52, poz. 1223 ze zm.), zezwalającym na zaniechanie zamieszczania na dowodach danych o których mowa wyżej jeżeli wynika to z technik dokumentowania zapisów księgowych.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań wykazała sześć przypadków regulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów i faktur z opóźnieniem; tj.: kwota 598,22 zł – (25 dni) str. protokołu nr 11); kwota 29,50 zł - (1 dzień), kwota 750 zł (6 dni), ), kwota 7.076 zł (2 dni) - strona protokołu nr 45, kwota 344,01 zł - ( 4 dni) i kwota 49,69 zł ( 24 dni) strona protokołu nr 22, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Weryfikacja salda konta 240 "Pozostałe rozrachunki" według stanu na 31 grudnia 2011 roku wykazała, że zwrotu zobowiązań z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie dokonywano w terminach wynikających z umów zawartych z wykonawcami. W trzech przypadkach zwrotu zobowiązań na łączną kwotę 7.318,40 zł (w tym 741,32 zł odsetek) dokonano w trakcie kontroli (22 lutego 2013 roku), a z dowodów źródłowych wynikało, że powinny zostać zwrócone w sierpniu i listopadzie 2012 roku.

W zbiorach dokumentów objętych próbą kontrolną brak było źródłowych dowodów księgowych stanowiących podstawę ujęcia na koncie 240-WADIA.GISMATICK kwoty 5.000 zł, co uniemożliwiało sprawdzenie terminowości zwrotu wpłaconej należności. Kontrolującym przedstawiono jedynie wyciąg bankowy z 2005 roku dokumentujący wpłatę kwoty 2.000 zł oraz dokumenty dotyczące postępowania przetargowego pn. „Kompleksowa modernizacja ewidencji

gruntów i budynków następujących obrębów ewidencyjnych: 1) nr 2 Stary Jawor, nr 4 Ogrody, nr 6 Przemysłowy, nr 8 Zacisze miasta Jawora, 2) nr 1 i nr 2 miasta Bolków” z których wynikało, że wadium w postępowaniu ustalono na 3.000 zł. Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Powiatu z 4 marca 2013 roku wynikało, że ostateczne rozliczenie salda (...) nastąpi po weryfikacji dokumentów źródłowych oraz uzyskaniu informacji od kontrahenta dotyczącej sposobu zwrotu wadium (...).

Nieterminowe dokonywanie zwrotów wpłaconych wadium było konsekwencją braku współpracy między Wydziałem Rozwoju, Promocji i Funduszy Europejskich i Geodety Powiatowego a Wydziałem Finansów i Księgowości, wymaganej przepisem § 24 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Jaworze (wprowadzonego uchwałą Nr XXXV/193/08 Rady Powiatu w Jaworze z 30 grudnia 2008 roku) według którego, do wspólnych zadań wydziałów i pozostałych komórek organizacyjnych należy zapewnienie terminowej i właściwej realizacji zadań.

Nieterminowo sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2011 i 2012 rok. Za 2011 rok sporządzane były w okresach półrocznych, tj. za okres od stycznia do czerwca – w lipcu i za okres od lipca do grudnia – w grudniu, a w przypadku 2012 roku – za okres od stycznia do września – w grudniu. Według § 9 pkt 2 Zakładowego planu kont (stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 82/2010 Starosty Jaworskiego z 17 grudnia 2010 roku ze zm.), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzić należało nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2011 rok oraz za III kwartał 2012 rok nie zawierały udokumentowania, że sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Wpłaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami ujmowano na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” i na jego podstawie wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III kwartału 2012 roku, w kolumnie „Dochody wykonane ogółem”. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), według którego w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej. Kontrola wykazała, że w Starostwie Powiatowym w Jaworze w ewidencji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa nie funkcjonowało konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Starostwo Powiatowe, jako jednostka budżetowa, nie sporządziło jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za III kwartał 2012 roku. Natomiast sprawozdanie zbiorcze sporządzone zostało 5

października 2012 roku, tj. 5 dni przed terminem sporządzenia sprawozdania jednostkowego jednostki organizacyjnej, tj. Ośrodka Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi, które było sporządzone pod data 10 października 2012 roku, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, według którego 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.

### **W zakresie wydatków**

Kontrola wydatków na wynagrodzenia wykazała, że w okresie objętym kontrolą za lata 2009-2012, Starosta przyznał dodatki specjalne między innymi: Wicestaroscie, Skarbnikowi Powiatu oraz Sekretarz Powiatu. Uzasadnienia podstaw ich przyznania wykazywały sprzeczność z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Według art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Z brzmienia tego przepisu wynika więc, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch wymienionych w nim przesłanek. Jednakże okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Z przyjętego przez kontrolujących wyjaśnienia złożonego przez Starostę Powiatu odnośnie przyznanego dodatku specjalnego dla Sekretarz Powiatu nie wynika, aby zadania przypisane temu stanowisku pracy miała ona wykonywać okresowo, co pozwalałoby przypisać im "dodatkowy" charakter. Okresowe zwiększenie obowiązków służbowych Sekretarz Powiatu w ramach realizowanych zadań należy uznać za okoliczność nieudokumentowaną w pismach przyznających dodatki specjalne, ponieważ brak w ich treści dostatecznie precyzyjnych sformułowań.

Kontrola wypłat diet dla radnych powiatu wykazała, że w wewnętrznych unormowaniach prawnych nie określono spraw związanych ze sporządzaniem list wypłat, ich akceptacji, kontroli oraz zatwierdzania do zapłaty. Potrzeba uregulowania tych zagadnień wynika z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż jednym z celów kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.

Kontrola dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonych do sektora finansów publicznych wykazała, że nie wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadania publicznego oraz informacji o rozstrzygnięciu konkursu, wbrew wymogowi określonym w art.13 ust. 3 pkt 2 i art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego (Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.). W ogłoszeniach o konkursie nie zawarto informacji o terminie dokonywania wyboru ofert - wymóg z art 13 ust.2 pkt 6 ustawy. Ponadto, nie dokonywano kontroli i oceny realizacji zadania, efektywności, rzetelności, prawidłowości

wykorzystania środków publicznych wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrola terminu i zasad przekazywania środków uzyskanych z wpłat dokonywanych przez mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Jaworze oraz uzyskanych z wpłat wnoszonych przez inne gminy na współfinansowanie kosztów utrzymania osób skierowanych do domów pomocy społecznej na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Jaworze w latach 2011-2012, wykazała, że Powiat nie przekazywał w całości tych wpłat, co było niezgodne z art. 62 ust.1-3 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 nr 175, poz. 1362 ze zm.). Opłaty wnoszone przez mieszkańców oraz poszczególne gminy na dofinansowanie zadań bieżących (art. 62 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej) powinny być przeznaczone na koszty utrzymania Domu Pomocy Społecznej, a nie na inne wydatki powiatu. Zatrzymane środki w poszczególnych latach wynosiły: w 2011 roku kwota 498.357,93 zł, a w 2012 roku kwota 238.944,66 zł.

Ponadto, wpłaty wnoszone przez mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Jaworze i poszczególne gminy na koszty utrzymania osób skierowanych do domów pomocy społecznej były błędnie zakwalifikowane w podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 2310 "Dotacje celowe od gmin na współfinansowanie kosztów utrzymania osób skierowanych do domów pomocy społecznej", powinny być zaklasyfikowane w § 2900 "Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących", niezgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 roku nr 38, poz.207 ze zm).

### **W zakresie gospodarki mieniem**

W treści ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej nr 179/7 o pow. 0,0155 ha, zamieszczono zapis według którego wysokość postąpienia miała wynosić 1% ceny wywoławczej, co naruszało § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), zgodnie z którym, to uczestnicy przetargu decydują o wysokości postąpienia, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Przy sprzedaży lokali nr 1 o pow. 96,7 m<sup>2</sup> oraz nr 2 o pow. 51,20 m<sup>2</sup> nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, mimo ponownej wyceny ich wartości oraz założenia dla nieruchomości odrębnej księgi wieczystej, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).

W aktach sprzedaży nieruchomości niezabudowanej nr 31/3 o pow. 0,0068 ha nie udokumentowano potwierdzenia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o wywieszeniu

wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Obowiązek podawania na stronie internetowej informacji o wywieszeniu wykazu wynikał z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Likwidację radiotelefonu o wartości 2.238 zł ujęto w ewidencji księgowej zapisem ujemnym po stronie Wn konta analitycznego do konta 011 „Środki trwałe” oraz po stronie Ma konta analitycznego do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, niezgodnie z opisem tych kont zawartym w Zakładowym Planie Kont jak i w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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. nr 128, poz. 861 ze zm.), według którego wycofanie środków trwałych na skutek ich likwidacji ujmuje się po stronie Ma konta 011, a zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych ujmuje się po stronie Wn konta 071.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wystąpienie przez Starostę z inicjatywą uchwałodawczą w celu nadania przez Radę Powiatu Statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Jaworze, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Zorganizowanie prawidłowo funkcjonującej kontroli wewnętrznej celem zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności:
  - a) doprowadzenie przyjętych przepisów wewnętrznych, w szczególności Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej do zgodności ze stanem faktycznym w jednostce poprzez wskazanie rodzajów sporządzanych w kasie raportów kasowych wraz z podaniem jakich operacji dotyczą,
  - b) zatwierdzanie przez kierownika stosowanych w jednostce rejestrów, w szczególności rejestru czeków gotówkowych prowadzonych przez kasjera,
  - c) dopracowanie pod względem formalnym wykazu osób upoważnionych do kontroli dowodów źródłowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty, w szczególności poprzez zatwierdzanie ich przez kierownika jednostki wraz z podaniem daty wykazu.

3. Doprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości do zgodności ze stanem faktycznym w jednostce w zakresie ujmowania na dowodach księgowych danych wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330).
4. Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Dokonywanie zwrotów wpłaconych wadium w formie pieniężnej w terminach wynikających z zawartych umów.
6. Dokonanie weryfikacji salda konta 240-WADIA.GISMATIC w zakresie terminowego zwrotu wpłaconego wadium; powiadomienie Izby o wynikach (w tym finansowych) tych działań, stosownie do oświadczenia złożonego przez Skarbnika Powiatu Jaworskiego 4 marca 2013 roku.
7. Zobowiązanie naczelników poszczególnych wydziałów Starostwa Powiatowego w Jaworze do przekazywania do Wydziału Finansów i Księgowości dokumentów stanowiących podstawę dokonywania operacji finansowych, w szczególności zwrotu wadium, w celu zapewnienia terminowej i właściwej realizacji zadań stosownie do przepisów § 24 pkt 2 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Jaworze.
8. Sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej w terminie określonym w § 9 pkt 2 Zakładowego planu kont.
9. Dokumentowanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki organizacyjne, zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).
10. Prowadzenie ewidencji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu państwa na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. Przestrzeganie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, według którego 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.
12. Precyzyjne uzasadnianie merytorycznych podstaw przyznania dodatku specjalnego, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązującego zakresu czynności pracownika), a także wykazania okresowego charakteru przyczyny przyznania tego dodatku.
13. Uregulowanie unormowań wewnętrznych w zakresie spraw związanych z wypłatą diet dla radnych Powiatu, tj. sporządzaniem list wypłat, ich akceptacji, kontroli oraz zatwierdzania do zapłaty, a ponadto wskazanie w tym zakresie stosowanych dowodów księgowych i ich obiegu.

14. Przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ( tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm), a w szczególności:
  - a) wywieszanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadania publicznego oraz informacji o rozstrzygnięciu konkursu, zgodnie z wymogiem określonym w art. 13 ust. 3 pkt 2 i art. 15 ust. 2j ustawy,
  - b) zamieszczanie w ogłoszeniach o konkursie ofert na realizację zadania publicznego informacji o terminie dokonywania wyboru ofert - wymóg z art 13 ust.2 pkt 6 ustawy,
  - c) dokonywanie kontroli i oceny realizacji zadania, efektywności, rzetelności, prawidłowości wykorzystania środków publicznych zgodnie z art. 17 ustawy.
15. Przestrzeganie przepisów dotyczących klasyfikacji budżetowej wynikających z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 roku nr 38, poz.207 ze zm).
16. Przekazywanie do Domu Pomocy Społecznej w Jaworze pełnych kwot wpłat dokonywanych przez mieszkańców DPS i przez poszczególne gminy (koszty utrzymania osób skierowanych do domów pomocy społecznej), które zgodnie z art. 62 ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 182) powinny być przeznaczone na utrzymanie DPS. Poinformowanie Izby o terminie i wysokości kwot przekazanych do Domu Pomocy Społecznej w Jaworze, a zatrzymanych przez Powiat w latach 2011 i 2012.
17. Przestrzeganie przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.) przy sporządzaniu ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, według którego, to uczestnicy przetargu decydują o wysokości postąpienia, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
18. Sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz dokumentowanie w aktach sprzedaży zamieszczenia na stronie internetowej informacji o ich wywieszeniu, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).
19. Ujmowanie w ewidencji księgowej operacji, w tym likwidacji środków trwałych, na kontach 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z opisem tych kont zawartym w Zakładowym Planie Kont i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013 r. poz. 289).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1993 roku 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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Marek Zieliński

Przewodniczący Rady Powiatu Jaworskiego