

Wrocław, 12 listopada 2014 roku

WK.60/P-2/K-37/14

**Pan
Janusz Guzdek
Starosta Powiatu Dzierżoniowskiego**

**ul. Rynek 27
58-200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 7 lipca do 15 września 2014 r. kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 marca 2014 r. z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i bieżących. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole pozostawionym w Starostwie Powiatowym 15 września 2014 roku.

Ponadto, w okresie od 11 sierpnia do 4 września 2014 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie, z której został sporządzony odrębny protokół, a na jego podstawie skierowano do Dyrektora jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Starostwie Powiatowym wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

W grudniu 2012 i 2013 r. w księgach rachunkowych Powiatu Dzierżoniowskiego (Organu) wpływ części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2013 r. oraz styczeń 2014 r. oraz jej przekazanie do jednostek oświatowych ewidencjonowano na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze” (wpływ subwencji: Wn 133 – Ma 140, przekazanie jednostkom: Wn 140 – Ma 133), co było niezgodne z zasadami ewidencji operacji na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” przyjętymi w zasadach rachunkowości obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Organu (Zarządzenie Starosty nr 39/2010 z 14 grudnia 2010 r. ze zm. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie) oraz treścią ekonomiczną operacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm. obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na styczeń roku następnego przekazana w grudniu roku poprzedniego stanowi dochód przyszłych okresów i zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości winna być księgowana w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przekazanie środków finansowych z rachunku budżetu Powiatu Dzierżoniowskiego na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w myśl przyjętych zasad rachunkowości, winno być księgowane na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”. Ponadto, w myśl art. 4 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Nieruchomości stanowiące majątek Skarbu Państwa, ujęte były na koncie bilansowym Starostwa – 011-2-1 „SP Grunty”. Na koniec 2012 r. wartość tych gruntów wynosiła 47.660.768,89 zł, a na koniec 2013 r. 64.646.130,20 zł. W świetle art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 powoływanej ustawy o rachunkowości oraz §2 pkt 5 rozporządzenia z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r., poz. 289), nieruchomości te nie stanowią środków trwałych Starostwa, a tym samym nie mogą być uznane jako składnik aktywów Starostwa. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 12 powołanej ustawy o rachunkowości przez aktywa – rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Środkiem trwałym (w myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy) są rzeczowe aktywa trwale(...) przeznaczone na potrzeby jednostki. (...). W myśl powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości przez środek trwały rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W 2012 i 2013 r. w księgach rachunkowych Starostwa zakup pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, co było niezgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości, w myśl których ewidencja jednorazowego umorzenia na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” księgowana jest w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Kontrola zobowiązań zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Starostwa w grudniu 2012 r. oraz styczniu 2013 i 2014 r. wykazała, że:

- łączna wartość faktur z listopada 2012 r. zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Starostwa w grudniu 2012 r. wyniosła 100.815,13 zł,
- łączna wartość faktur z grudnia 2012 r. zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Starostwa w styczniu 2013 r. wyniosła 42.157,99 zł,
- łączna wartość faktur z grudnia 2013 r. zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Starostwa styczniu 2014 r. wyniosła 36.948,93 zł.

Jednostka w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie określiła momentu tzw. zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. W związku z powyższym zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego powinna wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z zasadą memoriału, wyrażoną w art. 6 ust. 1 ustawy, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główna Księgowa Wydziału Budżetowo – Finansowego Pani K.M.

W zakresie zamówień publicznych

Dokonując kontroli pod kątem prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych tj. na koncie 011 "Środki trwałe" wartości wytworzonych środków trwałych ustalono, iż w przypadku trzech zamówień publicznych na pięć skontrolowanych, wydział merytoryczny odpowiedzialny za ich realizację - wbrew postanowieniom zawartym w obowiązującej w Starostwie Instrukcji obiegu dokumentów przyjętej zarządzeniem Starosty nr 10/2010 z 25 marca 2010 r. - nie sporządzał i nie przekazywał na bieżąco stosownych dokumentów księgowych (OT „Przyjęcie środka trwałego”) do Wydziału Budżetowo–Finansowego. I tak:

- przyjmując za termin zakończenia prac budowlanych dotyczących zamówienia publicznego pn. *„Budowa zewnętrznego boiska sportowego wraz z zewnętrzną siłownią w Zespole Szkół nr 1 w Dzierżoniowie ul. Mickiewicza 8”* moment dokonania ich odbioru końcowego przypadający na 24 maja 2014 r., sporządzenie dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” (brak numeru) nastąpiło 14 sierpnia 2014 r.,
- przyjmując za termin zakończenia prac budowlanych dotyczących zamówienia publicznego pn. *„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 1 w Dzierżoniowie przy ul. Mickiewicza 8 i budynku Zespołu Szkół nr 1 w Dzierżoniowie przy ul. Konstytucji 3 maja 5”* moment dokonania ich odbioru końcowego przypadający na 2 października 2012 r. sporządzenie dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” (brak numeru) nastąpiło 31 grudnia 2012 r.,

- przyjmując za termin zakończenia prac budowlanych dotyczących zamówienia publicznego pn. „*Termomodernizacja budynku głównego A II Liceum Ogólnokształcącego w Dzierżoniowie ul. Garncarska 1*” moment dokonania ich odbioru końcowego przypadający na 4 czerwca 2013 r., sporządzenie dokumentu księgowego OT – „Przyjęcie środka trwałego” (brak numeru) nastąpiło 16 lipca 2013 r..

Ponadto zwiększenia wartości środka trwałego, w wyniku realizacji zamówienia publicznego pn. „*Termomodernizacja budynku głównego A II Liceum Ogólnokształcącego w Dzierżoniowie ul. Garncarska 1*”, na podstawie dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” (brak numeru) z 16 lipca 2013 r. dokonano dopiero pod datą 30 września 2013 r. naruszając postanowienie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zlecając Wykonawcy zamówienia publicznego pn. „*Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 1 w Dzierżoniowie przy ul. Mickiewicza 8 i budynku Zespołu Szkół nr 1 w Dzierżoniowie przy ul. Konstytucji 3 maja 5*” którego zakres przedmiotowy obejmował prace związane z ociepleniem budynków położonych przy ul. Mickiewicza 8 i ul. Konstytucji 3 maja 5 oraz prace polegające na wymianie w tym budynkach instalacji centralnego ogrzewania, realizację robót w ramach zamówienia dodatkowego polegających na wykonaniu:

- wentylacji w pomieszczeniu piwnicznym (siłownia),
- oczyszczenia i fydrofobizacji balustrad,
- wymiany instalacji elektrycznej w siłowni,

w trybie z wolnej ręki stosownie do postanowienia art. 67 ust. 1 pkt 5 lit „b” ustawy Prawo zamówień publicznych, naruszono zasadę w nim zawartą, gdyż wykonanie przedmiotowych prac nie było konieczne do realizacji zamówienia podstawowego.

Ponadto prace dodatkowe związane z wymianą belek stropowych drewnianych w stropie nad ostatnią kondygnacją w budynku przy ul. Mickiewicza 8 zostały wykonane przed sporządzeniem w dniu 4 lipca 2012 r. protokołu konieczności a tym samym przed przeprowadzeniem negocjacji, które odbyły się 24 sierpnia 2012 r. oraz przed zawarciem umowy nr RL.7013.1.2012-D z 29 sierpnia 2012 r.. Z informacji zawartych w sporządzonej 26 czerwca 2012 r. przez inspektora nadzoru notatce służbowej wynikało, iż „*Wykonawca przerwał roboty dociepleniowe stropu w budynku przy ul. Mickiewicza 8 z uwagi na konieczność wymiany belek stropowych. Wykonawca poinformował, że do wymiany belek przystąpi 2 lipca 2012 roku.*” Natomiast w notatce z 3 lipca 2012 r. inspektor nadzoru zapisał, iż „*Prace dociepleniowe stopu w budynku przy ul. Mickiewicza 8 zostały zakończone*” co oznacza, iż wcześniej musiała nastąpić wymiana uszkodzonych belek stropowych.

Z treści powyższych notatek wynika, iż pomimo dokonanego w protokole konieczności nr 1 z 4 lipca 2012 r. zapisu wskazującego konieczność wykonania robót dodatkowych w zakresie wymiany belek w stropie budynku przy ul. Mickiewicza 8 faktycznie przedmiotowe prace wykonane zostały przez Wykonawcę do 3 lipca 2012 roku.

W zakresie gospodarki mieniem Powiatu oraz Skarbu Państwa

Mienie Skarbu Państwa

W przypadku sprzedaży dwóch nieruchomości gruntowych mienia Skarbu Państwa dokonanych w latach 2011 - 2013, na 4 objęte kontrolą, stwierdzono pobranie od nabywcy nieruchomości opłaty tytułem zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz zaliczki na pokrycie ww. kosztów (dotyczy nieruchomości położonych w Dzierżoniowie przy ul. Mikołaja Kopernika 11 oraz ul. Ignacego Krasickiego). Koszty przygotowania do sprzedaży ww. nieruchomości poniesione przez nabywców wyniosły łącznie 792 zł. Tymczasem zgodnie z art. 23 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości i pozostałych czynności związanych z ich gospodarowaniem. ”Pobieranie od przyszłych, potencjalnych nabywców zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości (...) stanowiłoby niedopuszczalną próbę przerwania na kupującego, ciężącego na organie gospodarującym obowiązku oszacowania nieruchomości, jeszcze przed zawarciem umowy” (Uchwała nr 24/2013 z dnia 6 lutego 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu). Kierując się orzecznictwem należy wskazać, że wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11 uznaje za sprzeczne z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami, przerwanie na nabywców kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą M.A oraz I.K.- pracownicy Wydziału Geodezji, Katastru i Nieruchomości.

Mienie Powiatu

Zasady gospodarowania mieniem Powiatu Dzierżoniowskiego określała uchwała Nr VIII/49/99 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z 25 maja 1999 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania mieniem Powiatu Dzierżoniowskiego (obwieszczeniem Nr XXX/220/13 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z 26 marca 2013 r. ogłoszono tekst jednolity uchwały). W § 41 uchwały zapisano: „Nabywcy praw, lokali i nieruchomości powiatu ponoszą koszty związane z opracowaniem dokumentacji i procedury związanej ze sprzedażą. Koszty te powinny być podane do wiadomości potencjalnym oferentom w przedstawianej im ofercie”. Z wykazu sporządzonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Geodezji(...) wynikało, iż poniesione przez nabywców koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w latach 2011 – I półrocze 2014 r. (tryb bezprzetargowy) wyniosły łącznie 5.840 zł (koszty wyceny nieruchomości – 5.040 zł oraz koszty podziału nieruchomości – 800 zł). Ustanowiony przepisami ww. uchwały obowiązek pokrywania przez nabywców kosztów niezbędnych do zbycia nieruchomości nie znajduje uzasadnienia w przepisach. Stosownie bowiem do zapisów zawartych w art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2014 r. poz. 518)) na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek

zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości i pozostałych czynności związanych z ich gospodarowaniem.

W przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem Pałacyku Fabrykanckiego położonej w Bielawie, po przeprowadzeniu 16 marca 2013 r. III przetargu nieograniczonego zakończonego wynikiem negatywnym, zorganizowano 12 listopada 2013 r., tj. w okresie 7 miesięcy 17 dni od jego zakończenia, IV ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości nie sporządzając nowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Tymczasem stosowanie do art. 39 ust. 2 i 3 ww. ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami: „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ (...) w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. (...) W przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste”. Zatem niedochowanie terminów o których mowa w ust. 1 i 2 niesie za sobą obowiązek ponownego sporządzenia wykazu nieruchomości i podania go do publicznej wiadomości. Osobą odpowiedzialną za powyższe był pracownik Wydziału Geodezji, Katastru i Nieruchomości.

Najem, dzierżawa mienia Powiatu i Skarbu Państwa.

W zakresie najmu i dzierżawy mienia Powiatu, na cztery umowy objęte kontrolą za okres od 2011 r. do I półrocza 2014 r., w przypadku dwóch umów (dot. umów nr: GN.II.7226/40/2003 z 30 maja 2003 r. oraz GK.XI.6845.1.1.2012 z 2 stycznia 2012 r.) stwierdzono:

- siedem przypadków nienaliczenia odsetek od nieterminowych płatności czynszu, co było niezgodne z zapisem zawartym w umowach, zgodnie z którym: „W przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu, Wynajmującemu przysługują odsetki za zwłokę w wysokości ustawowej”, oraz Zarządzeniem Nr 16/2012 Starosty Dzierżoniowskiego z 9 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Procedury windykacji należności cywilnoprawnych przysługujących Powiatowi Dzierżoniowskiemu i Skarbowi Państwa, który stanowi: „W przypadku nieterminowego regulowania należności naliczane są odsetki za opóźnienie” (dotyczy faktur o nr.: FV/MP/145/2012/06, FV/MP/215/2012/09, FV/MP/257/2012/11, FV/MP/133/2013/07, FV/MP/176/2013/09, FV/MP/199/2013/10, FV/MP/250/2013/12);
- trzy przypadki naliczenia Najemcy i Dzierżawcy odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej zapłaty należności pomimo, że zapłaty dokonano w terminie (dotyczy faktur o nr.: FV/MP/200/2013/10, FV/MP/223/2013/11, FV/MP/55/2014/03);
- dwa przypadki naliczenia w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych płatności czynszu (przyjęto do wyliczeń błędną liczbę dni zwłoki, dot. faktur o nr: FV/MP/125/202/06, FV/MP/224/2013/11).

W zakresie najmu i dzierżawy mienia Skarbu Państwa, na cztery umowy objęte kontrolą za okres od 2011 r. do I półrocza 2014 r. w przypadku dwóch umów (dot. umów nr: GN.IV.7012/33/2007 z 27 grudnia 2007 r., GK.XI.7012-4//2010 z 1 kwietnia 2010 r.) stwierdzono:

- dokonanie waloryzacji stawki czynszu w oparciu o przyjęty do wyliczeń niewłaściwy wskaźnik inflacji (dotyczy umowy nr GN.IV.7012/33/2007 z 27 grudnia 2007 r.). Konsekwencją było błędne wyliczenie stawek czynszu. W trakcie kontroli sporządzono 67 korekt faktur VAT na łączną kwotę do zapłaty 1.559,83 zł;
- cztery przypadki wystawienia z opóźnieniem wynoszącym od 33 do 167 dni wezwań do zapłaty z tytułu nieterminowej płatności czynszu najmu, tj niezgodnie z zapisem zawartym w Zarządzeniu Starosty Dzierżoniowskiego nr 16/2012 z 9 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Procedury windykacji należności cywilnoprawnych przysługujących Powiatowi Dzierżoniowskiemu i Skarbowi Państwa (dotyczy faktur o nr: FV/SP/122/2013/06, FV/SP/159/2013/08, FV/SP/196/2013/10, FV/SP/218/2013/11, FV/SP/15/2014/01, FV/SP/31/2014/02),
- dokonanie z miesięcznym opóźnieniem waloryzacji stawki czynszu (dot. umowy o nr GK.XI.7012-4//2010 z 1 kwietnia 2010 r.),
- trzy przypadki nieprawidłowego naliczenia odsetek od nieterminowo opłaconych faktur w związku z przyjęciem do wyliczeń błędnej liczby dni zwłoki (dot. faktur o nr: FV/SP/179/2013/09, FV/SP/159/2013/08, FV/SP/141/2013/07).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych Starostwa wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.

2. Nieujmowania na kontach bilansowych Starostwa mienia Skarbu Państwa, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 powołanej ustawy o rachunkowości oraz §2 pkt 5 rozporządzenia z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 oraz Dz.U. z 2013, poz. 289).
3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach czynności zmierzających do wyodrębnienia w księgach Starostwa Powiatowego majątku stanowiącego własność Skarbu Państwa, przeznaczonego na potrzeby Powiatu Dzierżoniowskiego.
4. Przestrzeganie zasad ewidencji księgowej ustalonych w Zarządzeniu nr 39/2010 Starosty z 14 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr 26/2012 z 3 lipca 2012 r. w zakresie ewidencji operacji w księgach rachunkowych budżetu Powiatu na kontach: 133 „Rachunek budżetu”, 140 „Środki pieniężne w drodze”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz ewidencji operacji w księgach rachunkowych Starostwa na kontach: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 401 „Zużycie materiałów i energii”.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) w szczególności w zakresie udzielania zamówień dodatkowych w trybie z wolnej ręki Wykonawcom zamówienia podstawowego zgodnie z zasadami określonymi w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy.
6. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie bieżącego sporządzania i przekazywania przez wydziały merytoryczne Starostwa do Wydziału Budżetowo-Finansowego dokumentów księgowych OT „Przyjęcie środka trwałego” i PT „Przekazanie – przejęcie środka trwałego” stosownie do obowiązującej w Starostwie Instrukcji obiegu dokumentów przyjętej zarządzeniem Starosty nr 10/2010 z 25 marca 2010 roku.
7. Zlecenie Wykonawcom realizacji zamówień dodatkowych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, nie wcześniej niż przed zakończeniem negocjacji oraz zawarciem stosownej umowy na wykonanie prac objętych przedmiotowym zamówieniem.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), w szczególności:
 - a) nie pobierania od nabywców nieruchomości opłat tytułem zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz zaliczek na pokrycie ww. kosztów, stosownie do art. 23 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2,

- b) w przypadku niezachowania terminów organizowania kolejnych przetargów sporządzanie nowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 39 ust.2 i 3 w związku z art. 35 ust. 1 i 2.
9. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w celu doprowadzenia do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zapisu § 41 uchwały Rady Powiatu Dzierżoniowskiego Nr VIII/49/99 z 25 maja 1999 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania mieniem Powiatu Dzierżoniowskiego.
10. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach z najmcami i dzierżawcami oraz obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych (Zarządzenie Starosty Dzierżoniowskiego nr 16/2012 z 9 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Procedury windykacji należności cywilnoprawnych przysługujących Powiatowi Dzierżoniowskiemu i Skarbowi Państwa), w szczególności w zakresie:
- a) naliczania i pobierania odsetek ustawowych od nieterminowych płatności czynszu dzierżawy/najmu,
 - b) naliczania w prawidłowych wysokościach odsetek ustawowych od nieterminowych płatności czynszu z tytułu dzierżawy/najmu,
 - c) terminowego dokonywania waloryzacji stawki czynszu najmu/dzierżawy oraz w oparciu o prawidłowy wskaźnik inflacji (zgodnie z ogłoszeniem Głównego Urzędu Statystycznego),
 - d) wystawiania wezwań do zapłaty z tytułu nieterminowych płatności czynszu najmu w terminach wynikających z przyjętych w tym zakresie uregulowań wewnętrznych.
11. Dokonanie weryfikacji w zakresie terminowości dokonywanych przez dzierżawców/najemców płatności czynszów za lata 2011 – i półrocze 2014 oraz poinformowanie regionalnej izby obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jacek Grzebieluch

Przewodniczący Rady Powiatu