

Wrocław, 24 kwietnia 2014 roku

WK.60/P-9/K-7/14

**Pan
Jarosław Humenny
Starosta Legnicki**

**ul. Mickiewicza 1
59 - 220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 stycznia do 17 marca 2014 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Legnickiego.

Zakres badanych zagadnień w Starostwie oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 17 marca 2014 roku.

Ponadto przeprowadzona została kontrola w Powiatowym Urzędzie Pracy w Legnicy, której ustalenia zostały zawarte w odrębnym protokole z dnia 4 marca 2014 roku. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola w Starostwie wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również nieprawidłowości i uchybienia, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Część z nich usunięto w trakcie czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych sferach działalności Starostwa.

W zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki pieniężnej.

Starosta nie przekazał Głównemu księgowemu Starostwa obowiązków i odpowiedzialności, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), wbrew obowiązkowi określone w tym przepisie.

W objętych kontrolą raportach kasowych ujęte były tylko zbiorcze dowody przychodowe (wydruki komputerowe) dotyczące opłat komunikacyjnych, opłat geodezyjnych, opłat skarbowych, wpłat za czynsze i inne, bez dowodów źródłowych, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 6 Instrukcji kasowej (zarządzenie Starosty Legnickiego Nr 37/2013 z 10 września 2013 r.), która nakazywała ujmowanie w raporcie kasowym wszystkich dowodów kasowych dotyczących przychodów i rozchodów gotówki w dniu ich realizacji. Zarządzeniem Starosty Legnickiego Nr 5/2014 z 17 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej (...) – uregulowano powyższą kwestię.

W zakresie dochodów budżetowych.

W latach 2011-2013, w dwóch przypadkach, opłaty ewidencyjne pobrane przez Starostę przekazano ze zwłoką na rachunek Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców. I tak, zamiast przekazania do 10 dnia każdego miesiąca opłat pobranych w miesiącu poprzedzającym, opłatę ewidencyjną pobraną we wrześniu 2011 roku w wysokości 1.178,50 zł przekazano 11 października 2011 roku, a opłatę ewidencyjną pobraną w styczniu 2012 roku w kwocie 1.097,50 zł przekazano 14 lutego 2012 roku. Było to niezgodne z obowiązującymi wówczas przepisami zawartymi w § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych w sprawie opłaty ewidencyjnej: z 9 grudnia 2009 roku (Dz.U. nr 210, poz. 1626) oraz z 16 kwietnia 2012 roku (Dz.U. z 2012 roku, poz. 447).

W zakresie wydatków bieżących.

Naliczanie i wypłatę diet dla radnych ewidencjonowano, w roku 2012 na kontach 409/231, a w roku 2013 na kontach 410/231. Stosowanie konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (zamiast konta 240 „Pozostałe rozrachunki”) było niezgodne z zasadami ewidencji na koncie 231 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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., oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289). Z kolei konto „410” nie zostało uwzględnione w obowiązującym jednostkę Zakładowym planie kont. Wprowadzono je dopiero w trakcie kontroli zarządzeniem Starosty Nr 15/2014 z 3 marca 2014 roku (410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”).

Zamieszczone na objętych kontrolą listach wypłat diet radnych klauzule o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, nie były opatrzone datą, pomimo takiego obowiązku wynikającego z postanowień § 3 ust. 7 i § 4 ust. 1 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” z 14 czerwca 2012 roku (ze zm.).

Wszystkie objęte kontrolą umowy o używanie do celów służbowych w jazdach lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością Starostwa, zawarte w latach 2011 – 2013, nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, niezgodnie z obowiązkiem określonym w art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 142, poz. 1592 ze zm., obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 595 ze zm.).

Naliczanie i wypłatę ryczałtu z tytułu używania w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, jak tego wymagają zasady ewidencji na tym koncie określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W zakresie wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS) kontrolą objęto 2012 rok. Stwierdzono, że przyjęte w uchwale Zarządu Powiatu Nr

54/191/2011 z 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia planu dochodów i wydatków budżetu powiatu legnickiego na 2012 rok odpisy na ZFŚS w rozdziałach: 60014 - „Drogi publiczne powiatowe”, 71012 - „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”, 75020 - „Starostwa powiatowe” oraz 85321 - „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”, były niezgodne z prawidłowymi obliczeniami dokonany na podstawie art. 5 i 5a ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.). Na koniec 2012 roku nie dokonano również korekty odpisów w konsekwencji obowiązku korekty planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, określonego w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - (Dz.U. nr 43, poz. 349). Przeprowadzone w 2013 roku korekty odpisu na 2012 rok jak i środki przekazane na ZFŚS zawierały kwoty niezgodne z prawidłowo dokonany obliczeniami. Dopiero w trakcie kontroli uchwałą Zarządu Powiatu Nr 147/574/2014 z 6 marca 2014 roku dokonano prawidłowej korekty odpisu za 2012 rok, a w dniu 11 marca 2014 roku należne kwoty przekazano na rachunek ZFŚS.

W zakresie inwestycji i zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia do zadania: „Budowa obiektu lekkoatletycznego w ramach programu Dolny Śląsk dla Królowej Sportu w Chojnowie” nie była zaopiniowana przez radcę prawnego, pomimo takiego obowiązku określonego w § 8 ust. 3 pkt 1 „Instrukcji w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Starostwie Powiatowym w Legnicy”(załącznik Nr 1 do zarządzenia Starosty Nr 45/2010 z 25 października 2010 roku w sprawie postępowania i zasad udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Legnicy).

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 2191D Prochowice – Kwiatkowice – Dr. Woj. 338”, w wysokości 70% jego kwoty, dokonano z przekroczeniem terminu wynikającego z zapisów zawartych w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), oraz § 13 ust. 3 lit. „a” umowy Nr OR.273.1.9.2012 z 25 maja 2012 roku z wykonawcą, stosownie do których należało to uczynić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania je przez zamawiającego za należyte wykonane. Operacja ta została ujęta w ewidencji konta 985 „Poręczenia i gwarancje”, które nie zostało uwzględnione w obowiązującym wówczas Zakładowym planie kont (ZPK). W trakcie kontroli zarządzeniem Starosty Nr 15/2014 z 3 marca 2014 roku konto to zostało wprowadzone do ZPK.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącej zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie 2011/2012” podano numer rachunku bankowego do wniesienia wadium, który nie należał do zamawiającego (należał do zlikwidowanej z dniem 31 sierpnia 2011 roku jednostki organizacyjnej Powiatu). Na rachunek ten wadnia wpłaciło 2 oferentów, w tym ten, który

wygrał przetarg, co zostało zauważone dopiero po zawiadomieniu o wyborze oferty najkorzystniejszej, kiedy wadia należało zwrócić wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane. Mogło to osłabić pozycję zamawiającego w przypadku określonym w art. 46 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego: „Zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana: odmówił podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie; (...), zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego stało się niemożliwe z przyczyn leżących po stronie wykonawcy”.

W zakresie dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych.

Brak było uchwał Zarządu Powiatu Legnickiego w sprawie przyjęcia sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2011 i 2012 rok, do czego zobowiązywały zapisy zawarte w § 59 ust. 1 Statutu Powiatu Legnickiego z 1998 roku (przyjętego uchwałą Nr III/10/98 Rady Powiatu Legnickiego z 18 grudnia 1998 roku, ze zm.) oraz § 52 ust. 1 Statutu Powiatu Legnickiego z 2012 roku (przyjętego uchwałą Nr XVIII/94/2012 z 21 czerwca 2012 roku, ze zm.), stosownie do których: „zarząd rozstrzyga w formie uchwały wszystkie sprawy należące do jego kompetencji, wynikające z ustaw oraz z przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych”. Sprawozdania te nie zostały również przyjęte przez Radę Powiatu Legnickiego, zgodnie wymogiem wynikającym z § 15 ust. 2 Statutu Powiatu Legnickiego z 1998 roku oraz § 12 ust. 2 Statutu Powiatu Legnickiego z 2012 roku, który stanowił, iż rada w formie uchwał, wyraża opinie i zajmuje stanowiska w sprawach związanych z realizacją kompetencji stanowiących i kontrolnych.

Przedłożone przez beneficjentów sprawozdania z wykorzystania dotacji objętych kontrolą sprawdzone zostały przez pracownika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Obowiązki te nie zostały jednak pisemnie powierzone temu pracownikowi.

W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu.

Na kontach: 134 „Kredyty bankowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w latach 2011-2013 nie były ujmowane odsetki od zaciągniętych przez Powiat Legnicki kredytów. Do lutego 2014 roku, w przyjętych przez jednostkę zasadach klasyfikacji zdarzeń (Zakładowy Plan Kont z 20 września 2012 roku (ze zm.)) dla kont 134 i 909 nie przewidziano ewidencjonowania odsetek od kredytów, mimo takich wymogów wynikających z zasad ewidencji na tych kontach, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). W toku kontroli, zarządzeniem Starosty Nr 15/2014 z 3 marca 2014 roku, zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Legnicy – dokonano zmian w powyższym zakresie.

Przy zaciąganiu w latach 2011-2013 pożyczek i kredytów długoterminowych (łącznie 5 pożyczek i kredytów), w jednym przypadku Zarząd Powiatu nie wystąpił do Regionalnej Izby

Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie „Umowy Nr 185/2013/Wn-01/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki” z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia „Projekt zrównoważenia gospodarki energetycznej DPS Legnickie Pole w ramach zastosowania "Systemu zielonych inwestycji – Zarządzania energią w obiektach mieszkalnych pobenedyktynskiego zespołu klasztornego w Legnickim Polu” w wysokości 4.479.188 zł. Świadczyło to o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 91 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.) stosownie do którego: „W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, (...), zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki (...)”.

W zakresie gospodarki mieniem powiatu.

W Wydziale Organizacyjnym Starostwa nie prowadzono rejestru umów najmu i dzierżawy. Obowiązek prowadzenia centralnego rejestru umów, których stroną jest powiat wynikał z § 14 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Legnicy z 2010 i 2011 roku (wprowadzonych uchwałą Rady Powiatu Legnickiego, odpowiednio: Nr IV/17/2010 z 30 grudnia 2010 roku i Nr VIII/40/2011 z 20 maja 2011 roku).

Bez uzyskania zgody Rady Powiatu zawarte zostały, na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieokreślony, wszystkie objęte kontrolą umowy najmu (zawarte w latach 2011-2013). Zgoda taka była niezbędna, ponieważ Rada nie uchwaliła zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o których mowa w art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym. Brak zgody Rady Powiatu na zawarcie umów przy jednoczesnym braku zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stwierdzony został podczas kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2010 roku, czego wynikiem był wniosek pokontrolny zobowiązujący do wyeliminowania tej nieprawidłowości.

W przypadku dwóch umów najmu, z 1 lutego 2012 roku, lokali użytkowych będących własnością powiatu legnickiego (dot. lokali: 501 i 534) miesięczne opłaty z tytułu kosztów utrzymania i eksploatacji ustalono w innej kwocie aniżeli wynikająca z zastosowania stawek czynszu określonych na podstawie uchwały Nr 6/42/2011 Zarządu Powiatu Legnickiego z 13 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu najmu lokali użytkowych w budynku Starostwa Powiatowego w Legnicy dla jednostek i instytucji niebędących jednostkami organizacyjnymi powiatu legnickiego (ze zm.).

Pomimo ustaleń zawartych we wszystkich objętych kontrolą umowach najmu pomieszczeń użytkowych, w przedmiocie dokonywania kalkulacji wysokości czynszów (zwiększenie o wartość wynikającą ze wskaźnika inflacji) w I kwartale roku następującego po roku zawarcia umowy, kalkulacji takich nie dokonywano.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Powierzenie Głównemu księgowemu Starostwa obowiązków i odpowiedzialności, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), w sposób określony w art. 53 ust. 2 ustawy.
2. Przekazywanie do 10 dnia każdego miesiąca opłaty ewidencyjnej pobranej w miesiącu poprzedzającym na rachunek Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z 22 maja 2013 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz.U. z 2013 roku, poz. 617).
3. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), w szczególności w zakresie ewidencji wypłat diet dla radnych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, a wypłat ryczałtów z tytułu używania do jazd lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do opisów tych kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
4. Przestrzeganie uregulowań zawartych w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” z 14 czerwca 2012 roku (ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania na listach wypłat diet dla radnych daty sprawdzenia ich pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do postanowień § 3 ust. 7 i § 4 ust. 1 instrukcji.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 595 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania kontrasygnaty Skarbnika Powiatu przy umowach o używanie samochodów niebędących własnością pracodawcy do jazd lokalnych w celach służbowych, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy,
 - b) występowania do Rady Powiatu o wyrażenie zgody na zawarcie umów najmu lokali na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, do czasu określenia przez Radę zasad

wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na takie okresy, zgodnie z art. 12 pkt 8 lit. a ustawy.

6. Planowanie i przekazywanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwotach wynikających z prawidłowo dokonanych obliczeń na podstawie art. 5 i 5a ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.).
7. Korygowanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok na podstawie faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych na koniec roku, zgodnie z wymogiem określonym w §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349).
8. Przestrzeganie uregulowań zawartych w „Instrukcji w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Starostwie Powiatowym w Legnicy” stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Starosty Nr 45/2010 z 25 października 2010 roku, w szczególności w zakresie opiniowania przez radcę prawnego Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z postanowieniem § 8 ust. 3 pkt 1 instrukcji.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwracania wykonawcy kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy.
10. Staranne przygotowywanie Specyfikacji istotnych warunków zamówienia w celu uniknięcia błędów w szczególności w zakresie wskazywania rachunku bankowego do wnoszenia wadium.
11. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Statucie Powiatu Legnickiego z 2012 roku (przyjęty uchwałą Nr XVIII/94/2012 z 21 czerwca 2012 roku ze zm.), w szczególności w zakresie rozstrzygania przez Zarząd Powiatu w formie uchwały spraw należących do jego kompetencji, wynikających z ustaw oraz z przepisów wykonawczych do ustaw i w granicach upoważnień ustawowych, stosownie do § 52 ust. 1 Statutu.
12. Przestrzeganie postanowień art. 91 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) z którego wynika, że: „W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, (...) zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki (...)”.
13. Rejestrowanie umów i porozumień, których stroną jest powiat, w szczególności umów najmu i dzierżawy pomieszczeń stanowiących własność powiatu, zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Legnicy roku wprowadzonego uchwałą Rady Powiatu Nr VIII/40/2011 z 20 maja 2011 roku.

14. Określanie wysokości czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych z uwzględnieniem stawek wskazanych w uchwale Nr 6/42/2011 Zarządu Powiatu Legnickiego z 13 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu najmu lokali użytkowych w budynkach Starostwa Powiatowego w Legnicy dla jednostek i instytucji nie będących jednostkami organizacyjnymi powiatu legnickiego ze zmianami oraz dokonywanie kalkulacji wysokości czynszu, stosownie do postanowień zawartych w umowach najmu.0,00cm
15. Wyeliminowanie pozostałych uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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:

Pani

Stanisława Pakos

Przewodnicząca Rady Powiatu