

Wrocław, 9 lipca 2014 roku

WK.60/P-14/K-22/14

**Pan
Zbigniew Potyrała
Starosta Powiatu Oleśnickiego**

**ul. J. Słowackiego 10
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 28 marca 2014 roku do 6 czerwca 2014 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oleśnickiego za lata 2011 - 2013.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 16 czerwca 2014 roku i pozostawionym w jednostce.

Ponadto w okresie od 28 maja do 16 czerwca 2014 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Powiatowym Centrum Edukacji i Kultury w Oleśnicy. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania przez Izbę wniosków pokontrolnych.

Kontrola w Starostwie Powiatowym wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. W toku kontroli podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości, w tym skorygowano sposób ujęcia w ewidencji Starostwa posiadanych udziałów w spółce Lotnisko Oleśnica Spółka z o.o. oraz wniesionej w 2014 roku dopłaty do kapitału tej spółki (PK-05-022 i PK-05-023 z 22 maja 2014 roku). Zamawiający zwrócił się również 17 kwietnia 2014 roku do wykonawcy inwestycji pn. „Przebudowa (modernizacja) Hali A Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Oleśnicy” o wprowadzenie aneksu do gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek nr 953-A 280920 z 9 maja 2011 roku w zakresie zmiany terminu jej obowiązywania - do dnia 3 października 2014 roku, stosownie do postanowień art.8 ust 8.1 zawartej 12 maja 2011 roku umowy nr Or.032.36.2011.IR.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W zasadach (polityce) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Oleśnicy, wprowadzonych zarządzeniem Starosty nr 36/2012 z 6 sierpnia 2012 roku, nie określono zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności, co było niezgodne z §8 ust. 1 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.), w związku z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) stanowiącym, że dokumentacja przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości powinna zawierać między innymi metody wyceny aktywów i pasywów. W trybie ust. 2 powołanego artykułu, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Wniesienie udziałów o wartości nominalnej 200.000 zł do spółki Lotnisko Oleśnica sp. z o.o. (2013 rok) oraz wniesienie dopłat do kapitału tej spółki w łącznej wysokości 667.996 zł (z czego w 2014 roku 31.577 zł) zaewidencjonowano na kontach 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast z odpowiednim użyciem kont: 240 „Pozostałe rozrachunki”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i 751 „Koszty finansowe”, czym naruszono zasadę systematyki zapisów, określoną w art. 15 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania kont księgi głównej Starostwa Powiatowego określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Starosty nr 36/2012 z 6 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i wskazane 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. z 2013 roku, poz. 289). Ponadto, jak wynikało z wytypowanej do kontroli próby dowodów księgowych z października 2013 roku, na koncie 202 zamiast na koncie 240 ujmowano wypłaty na rzecz osób fizycznych tytułem ekwiwalentów za zalesianie (za październik 2013 roku w kwocie 11.567,20 zł).

Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmowano przychody tytułem opłaty ewidencyjnej, z której wpływy nie stanowią źródła dochodów Powiatu lecz, jak wynika z art. 80d ustawy z 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym, przychody państwowego funduszu celowego Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców. W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok w rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw, w §0420 – Wpływy z opłaty komunikacyjnej wykazano zrealizowane dochody na kwotę 2.237.219,86 zł, z czego opłata komunikacyjna stanowiła kwotę 2.213.800,36 zł, a różnicę w wysokości 23.419,50 zł - opłata ewidencyjna. Powyższe było niezgodne z §3 pkt 9 i załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), z których wynikało, że sprawozdanie Rb-27S sporządza się z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, opisem funkcjonowania konta 720, zawartym w ZPK Starostwa, gdzie wskazano, że: „konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności do których zalicza się opłaty komunikacyjne, (...)” oraz opisem funkcjonowania konta zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)

wskazującym, że konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

W zakresie terminowości ujmowania w ewidencji księgowej rozliczeń udzielonych z budżetu Powiatu dotacji celowych w 2 przypadkach (z 3 objętych kontrolą) stwierdzono, że nie wypełniono obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Rozliczenie dotacji złożone w listopadzie 2012 roku przez Parafię pw św. Antoniego Padewskiego w Miłowicach na kwotę 6.000 zł, ujęto w księgach grudnia 2012 roku, a przedłożone w październiku 2013 roku przez Miasto i Gminę Twardogóra rozliczenie dotacji na kwotę 3.000 zł - w księgach grudnia 2013 roku. Podobnie mimo rozliczenia inwestycji pn. „Przebudowa (modernizacja) Hali A Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Oleśnicy” pod względem finansowym w 2011 roku, konto 080/01/18 zamknięto dopiero 3 kwietnia 2013 roku na podstawie Pisma IR 7004/16/13 – zakończenie inwestycji (PK-04-002).

W zakresie inwentaryzacji

Przeprowadzając inwentaryzację środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, nie objęto inwentaryzacją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, których łączna wartość ewidencyjna wg stanu na 31 grudnia 2012 roku wyniosła dla gruntów 49.654.610,25 zł oraz budynków i lokali - 26.608.337,93 zł. Nieobjęcie inwentaryzacją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości ponieważ, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury (...) z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W zakresie dochodów

Kontrola prawidłowości ustalania stawek opłaty komunikacyjnej w latach 2012-2013 wykazała, że w przypadku wydawania pozwolenia czasowego na wniosek właściciela pojazdu w związku z brakiem miejsca w dowodzie rejestracyjnym na wpis o przeprowadzonym badaniu technicznym i na wniosek o wydanie wtórnika dowodu rejestracyjnego, pobierano opłatę komunikacyjną za pozwolenie czasowe w wysokości 13,50 zł. Było to niezgodne z §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. Nr 230, poz. 2302 ze zm.), z którego wynika, że za wydanie pozwolenia czasowego na wniosek właściciela pojazdu w przypadku, o którym

mowa w §10 ust. 3a i 3b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 lipca 2002 roku w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów, organ rejestrujący pobiera opłatę w wysokości określonej w ust. 1 pkt 1 lit. b, tj. w wysokości 18,50 zł. W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg wskazał, że w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 27 maja 2014 roku zaniżoną opłatę pobrano w 5.520 przypadkach, czym uszczuplono dochody Powiatu na kwotę 27.600 zł, w tym 7.735 zł w 2012 roku, 15.010 zł w 2013 roku i 4.855 zł w 2014 roku.

Wydatki bieżące

Na podstawie art. 90 ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty, Rada Powiatu Oleśnickiego uchwałą nr XLI/247/2010 z 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania (Dz.Urz.Woj.Dolno. Nr 191, poz. 2864 ze zm.), w §2 ust. 1 postanowiła, że: „dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości 100 procent kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Oleśnicki”. W trybie §4 ust. 1 uchwały, dotacja miała być udzielana wg miesięcznej stawki na jednego ucznia lub wychowanka ustalonej zgodnie z zasadami zawartymi w §2. Z metryczki subwencji oświatowej na 2012 rok wynikało, że w naliczonej kwocie 38.168.209 zł części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Oleśnickiego uwzględnione zostały środki na uczniów niepełnosprawnych, w tym w wysokości 3.470.589,01 zł dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, przeliczanych na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2012 roku (Dz.U. Nr 288, poz. 1693) wagą P5 = 9,5. Z załącznika do metryczki wynikało, że w naliczeniu subwencji oświatowej otrzymywanej przez Powiat ujęci zostali uczniowie o niepełnosprawności P5 szkół niepublicznych prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Caritas Archidiecezji Wrocławskiej w Dobroszycach - szkoły podstawowej specjalnej, gimnazjum specjalnego oraz szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy. Odpowiednio według metryczki subwencji oświatowej dla Powiatu na 2013 rok, w naliczonej kwocie subwencji oświatowej w wysokości 37.395.884 zł, dla uczniów o wadze niepełnosprawności P5, w tym wychowanków szkoły podstawowej specjalnej, gimnazjum specjalnego oraz szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy prowadzonych przy SOSW Caritas w Dobroszycach, uwzględnione zostały środki w wysokości 2.644.107,54 zł. W uchwale nr 74/2012 z 14 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały nr 06/2012 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 5 stycznia 2012 r. w sprawie określenia miesięcznej stawki dotacji na jednego wychowanka niepublicznej placówki oraz na jednego

ucznia szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej w roku budżetowym 2012 oraz w analogicznej uchwale nr 49/2013 z 11 kwietnia 2013 roku, zmieniającej uchwałę nr 162/2012 z 28 grudnia 2012 roku, Zarząd Powiatu nie określił stawki miesięcznej dotacji na ucznia danego typu i rodzaju niepublicznej jednostki oświatowej, o wadze niepełnosprawności P5, mimo otrzymywania w subwencji oświatowej zwiększonych środków z tego tytułu. Nie wykonano dyspozycji §2 ust. 1 uchwały nr XLI/247/2010 z 31 sierpnia 2010 roku oraz naruszono przepis art. 90 ust. 2a ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572 ze zm.) stanowiący, że dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Osobą odpowiedzialną za przygotowywanie projektów uchwał oraz propozycji wielkości dotacji udzielanych z budżetu powiatu szkołom i placówkom niepublicznym była Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu.

W przypadku objętych kontrolą dotacji podmiotowych dla SOSW Caritas w Dobroszycach (w 2012 roku naliczonej i wypłaconej na 118 uczniów *Gimnazjum Specjalnego dla dzieci z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym i znacznym* w kwocie 237.285,02 zł, na 264 uczniów *Szkoły Podstawowej Specjalnej dla dzieci z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym i znacznym* w kwocie 526.645,68 zł; w 2013 roku na 255 uczniów *Szkoły Podstawowej Specjalnej dla dzieci z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym i znacznym* w kwocie 535.517,85 zł) ustalono, że przekazana kwota dotacji odpowiadała iloczynowi rocznej liczby uczniów i miesięcznej stawki dotacji dla ucznia danego typu i rodzaju szkoły o wadze niepełnosprawności P4 = 3,6, przypisanej uczniom niesłyszącym, słabosłyszącym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty). Powiat nie weryfikował braku spójności składanych przez te szkoły w latach 2012-2013 informacji miesięcznych za wrzesień, kwalifikujących uczniów wyłącznie jako upośledzonych umiarkowanie lub znacznie (waga P4), z danymi Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września danego roku, służącymi naliczeniu wielkość subwencji, w których wykazywano uczniów upośledzonych głęboko/z niepełnosprawnościami sprzężonymi/z autyzmem (waga P5) oraz inną posiadaną dokumentacją tj. informacjami zawartymi we wnioskach o udzielenie dotacji na dany rok budżetowy czy zapisami statutu SOSW Caritas w Dobroszycach. Z przedłożonych w toku kontroli wyjaśnień wynikało, że w wśród uczniów wytypowanych do kontroli szkół Caritasu, w Szkole Podstawowej Specjalnej do wagi niepełnosprawności P5 w 2012 roku zakwalifikowanych było 84 wychowanków, a w Gimnazjum Specjalnym – 28. W 2013 roku w Szkole Podstawowej Specjalnej – 56 wychowanków. Według metryczki subwencji na 2012 rok Powiat otrzymywał na ucznia o wadze niepełnosprawności P5 szkoły typu i rodzaju: podstawowa specjalna kwotę 4.358,27 zł/miesiąc, a na

uczni szkoły typu i rodzaju: gimnazjum specjalne kwotę – 4.374,29 zł/miesiąc. Analogicznie według metryczki na 2013 rok na ucznia szkoły podstawowej specjalnej kwotę 4.588,18 zł/miesiąc.

W 2013 roku dopuszczono do zapłaty 906 zł odsetek za zwłokę tytułem nieterminowego uregulowania podatku od nieruchomości za październik 2013 roku od gruntów położonych w miejscowości Cieśle (działka 59/1) i Spalice (działka 382/12), nabytych przez Powiat z przeznaczeniem na utworzenie Powiatowego Lotniska Cywilnego Użytku Publicznego. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej skierowano do Organu podatkowego 16 października 2013 roku, a w związku z wydaniem przez Wójta Gminy Oleśnica decyzji nr F.3120.15.5.2013 z 13 listopada 2013 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, Powiat zapłacił zaległość podatkową za miesiąc październik 2013 roku w kwocie 78.702 zł oraz odsetki w kwocie 906 zł. Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) stanowiącym, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, oraz z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613), obligującym osoby prawne do wpłacania obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Sprzedając lokale mieszkalne w budynku szpitalnym, położonym w Oleśnicy przy ul. Kilińskiego 2 w trybie bezprzetargowym, dotychczasowym najemcom, oprócz ceny sprzedaży doliczono koszty przygotowania lokali do sprzedaży, w tym wyceny, co zostało zapisane w zawartych protokołach uzgodnień z 12 grudnia 2011 roku. W myśl art. 25b ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 roku, Nr 102, poz. 651 ze zm.), powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu a przepisy art. 25 ust. 2 i 3 ustawy stosuje się odpowiednio. Wynika z nich obowiązek gospodarowania zasobem w szczególności polegający na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 powołanej ustawy w zakresie przeprowadzania wyceny nieruchomości. Nabywca ma zatem obowiązek zapłaty wyłącznie ceny za nieruchomość, która w myśl art. 67 ust. 3 ustawy jest ustalana w wysokości nie niższej niż jej wartość. Podobnie nabywców nieruchomości - działek zabudowanych nr 25/22 i 25/23 AM 31 położonych w Bierutowie ul. 1 Maja 9a, wyłonionych w trybie przetargów nieograniczonych, obciążono kosztami przygotowania do sprzedaży przedmiotowych nieruchomości zawierając z nimi odrębne umowy. Przy sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nabywca zobowiązany jest zapłacić wylicytowaną cenę dając przynajmniej jedno postąpienie. Cena wywoławcza może być wyższa od wartości nieruchomości wynikającej z operatu szacunkowego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Pan Zbigniew Potyrała – Starosta Powiatu Oleśnickiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa Starostwa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Starostwa zgodnie z zakresem czynności.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) określenia przyjętych zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy, z których wynika, że w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostka w szczególności powinna posiadać uregulowania dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów, a kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie tej dokumentacji;
 - b) ujmowania w ewidencji księgowej zapisów zdarzeń w porządku systematycznym, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy;
 - c) ujmowania w ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z dyspozycją art. 20 ust. 1 ustawy, zwłaszcza w zakresie rozliczeń udzielonych dotacji oraz zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku przeprowadzonych inwestycji,
 - d) objęcie inwentaryzacją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy stanowiącego, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury (...) z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach przeprowadzonych czynności w tym zakresie.

2. Przestrzeganie zasad (polityki) rachunkowości przyjętych zarządzeniem Starosty nr 36/2012 z 6 sierpnia 2012 roku, w szczególności w zakresie zasad funkcjonowania kont księgi głównej Starostwa: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe” i 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 (Dz.U. z 2013 roku, poz. 289).
3. Sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa jako jednostki budżetowej stosownie do postanowień §3 pkt 9 i rozdziału 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119), tj. w zakresie źródeł powiatowych dochodów budżetowych. Zaprzestanie wykazywania w dochodach z opłaty komunikacyjnej (§0420 klasyfikacji budżetowej) wpływów z opłaty ewidencyjnej stanowiącej źródło przychodów państwowego funduszu celowego - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.
4. Pobieranie opłat z tytułu wydawania pozwolenia czasowego w kwotach wynikających z §3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. Nr 230, poz. 2302 ze zm.). Zweryfikowanie prawidłowości pobranych opłat za wydanie pozwolenia czasowego w przypadkach, o których mowa w §3 ust. 3 rozporządzenia, w okresie od 16 lutego 2010 roku, tj. od dnia wejścia przepisu w życie, do 31 grudnia 2011 roku oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wyniku tych czynności.
5. Ustalanie miesięcznych stawek dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat, stosownie do postanowień art. 90 ust. 2a ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz obowiązującego w tym zakresie prawa miejscowego. Zweryfikowanie prawidłowości i kompletności ustalenia miesięcznych stawek dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych określonych uchwałą Zarządu Powiatu Oleśnickiego nr 08/2014 z 14 stycznia 2014 roku ze szczególnym uwzględnieniem stawek otrzymywanych w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych o wadze niepełnosprawności P5.
6. Weryfikowanie prawidłowości sporządzania informacji miesięcznych przez niepubliczne jednostki oświatowe z posiadaną przez Starostwo dokumentacją w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych, w tym zwłaszcza z danymi systemu informacji oświatowej.
7. Regulowanie zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze

zm.) obligującym jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 ze zm).

8. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 roku, poz. 518), w szczególności w zakresie obowiązku dokonywania wycen nieruchomości, stosownie do art. 25b ustawy w związku z art. 25 ust. 2 i 3, art. 23 ust. 1 ustawy oraz art. 67 ustawy odnośnie ustalania cen sprzedaży.

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
Walerian Pietrzak
Przewodniczący Rady Powiatu