



KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. 2014 -05- 16 996 OR
Ilość zał. STAROSTWO POWIATOWE W MALBORKU
podpis KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. 2014 -05- 18
Ilość zał.
podpis

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK. 0804/31/K/69/ 34248 /2014

Gdańsk, dnia 9 maja 2014r.

OR → JFN
PE
m. m. m.

Pan
Miroslaw Czaplą
Starosta Powiatu Malborskiego

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 9 grudnia 2013r. do dnia 14 marca 2014r. kontrolę kompleksową Powiatu Malborskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 14 marca 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2009 - 2012 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XXXVII/333/2009 z dnia 29 października 2009r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, czym naruszono art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – str. 57 protokołu kontroli.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

Stosownie do treści przywołanych wyżej przepisów starosta powiatu obowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu oraz inne uchwały objęte zakresem nadzoru regionalnych izb obrachunkowych.

W zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

2. Przekroczenie w dniu 11 września 2012r. o 4.942 zł zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych wynikającego z granicy planu finansowego Starostwa Powiatowego w Malborku w rozdz. 80130 – "Szkoły zawodowe" § 2540 – "Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty" (plan wydatków wynosił 0 zł), czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 29 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, co wynika z zasady gospodarki finansowej polegającej na tym, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Nieprawidłowe ustalenie w 2012r. kwoty dotacji dla Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Malborku (prowadzonego przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego) poprzez:
 - a) nieujęcie do podstawy wyliczenia wszystkich wydatków bieżących ponoszonych w szkołach tego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Malborski. W podstawie obliczenia dotacji nie uwzględniono wydatków poniesionych w ramach rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów poniesionych w ramach rozdz. 80195 „Pozostała działalność”.
 - b) Niedokonanie przeliczenia wysokości dotacji w oparciu o poniesione wydatki (wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r.),
czym naruszono art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – str. 59 - 60 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem szkoły otrzymują na każdego ucznia dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” grupa 0 – Grunty w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *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 2013r. poz. 289) oraz zasady przyjęte w Zarządzeniu Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. *w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku* – str. 74 protokołu

Zgodnie z przywołanym przepisem *ustawy o rachunkowości* konta ksiąg pomocniczych (ewidencje szczegółowa) prowadzi się w szczególności dla środków trwałych (którymi są m. in. grunty).

Stosownie zaś do wskazanego opisu kont zawartego w w/w rozporządzeniu ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Natomiast w myśl zasad określonych przywołanym Zarządzeniem Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego szczegółowe karty środków trwałych zakładane są dla każdego obiektu inwentarzowego oddzielnie i zawierają m. in. pełną jego charakterystykę oraz informacje umożliwiające ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych.

5. Przeprowadzenie w 2012r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust.1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 77 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, m. in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2 tej ustawy (tj.: aktywów pieniężnych z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwał objętych zakresem nadzoru tut. Izby,
2. dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,

3. przyjmowanie do podstawy ostatecznego wyliczenia wysokości dotacji na dany rok dla publicznych szkół (prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego) wszystkich bieżących wydatków wykonanych wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku oraz wyrównanie Publicznemu Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu w Malborku dotacji za 2012r. do należnej wysokości,
4. prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych,
5. przeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES
Izby Obrachunkowej

Do wiadomości:

Pan Piotr Szwedowski – Przewodniczący Rady Powiatu Malborskiego