

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

Gdańsk, dnia 7 marca 2017 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Dworze Gdańskim
WPŁYNEŁO - SE 1000000

09 MAR 2017

2017 -03- 10 8

Pan
Zbigniew Ptak
Starosta Nowodworski

Ldz.
Podpis
worski

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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 25 października 2016 r. do dnia 20 stycznia 2017 r. kontrolę kompleksową Powiatu Nowodworskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 20 stycznia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 – 2015 – 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. ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz

obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 28/2012 Starosty Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2012 r., a mianowicie:

- a) niedokonanie w 2015 r. wyceny składników majątkowych przyjętych na stan mienia powiatu (dotyczy 168 działek na 183 zaewidencjonowane w 2015 r. na koncie 011 – *Środki trwałe*), czym naruszono § 6 w/w zarządzenia Starosty Nowodworskiego w sprawie polityki rachunkowości w zw. z art. 28 ust. 1 pkt 1a oraz art. 4 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 155 - 158 protokołu kontroli.

Stosownie do treści § 6 pkt 1 w/w zarządzenia nieruchomości wycenia się na dzień bilansowy wg zasad stosowanych dla środków trwałych, tj. wg cen nabycia w dniu zakupu. Zasada ta jest określona również w art. 28 ust. 1 pkt 1a *ustawy o rachunkowości*.

Natomiast w myśl art. 4 ust. 1 w/w ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zgodnie z treścią ust. 2 tego przepisu zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- b) Ujęcie lub zdjęcie z ewidencji księgowej środków trwałych na koncie 011 – *Środki trwałe* na podstawie:

- 46 dowodów OT (od nr 1 do 46 - wszystkie objęte kontrolą) z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 9 miesięcy,
- 4 dowodów LT (na 25 dowodów LT objętych kontrolą) z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 13 miesięcy,

co narusza art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* – str. 156 - 159 protokołu.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie natomiast z § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów okresem sprawozdawczym dla jednostek sektora finansów publicznych jest miesiąc.

2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie diety z tytułu podróży służbowej krajowej w przypadkach, kiedy ona nie przysługiwała (2 przypadki na 15 poddanych kontroli), czym naruszono § 7 ust 2 pkt 1 i 2 lit. „a” oraz ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w *sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. poz. 167) – str. 71 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi mniej niż 8 godzin – dieta nie przysługuje, od 8 do 12 godzin – przysługuje 50% diety. Jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę do 8 godzin przysługuje 50% diety.

Kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:

- 1) śniadanie - 25% diety,

- 2) obiad - 50% diety,
 - 3) kolacja - 25% diety.
3. Wypłacenie dotacji celowej w 2015 r. na podstawie umowy nr 41/ko/2013 o powierzenie zadania publicznego na lata: 2014 – 2017 zawartej w dniu 12 grudnia 2013 r. z Fundacją „Rodzinny Gdańsk” niezgodnie z postanowieniami w/w umowy w zw. z naliczeniem i wypłaceniem dotacji w pełnej wysokości (3.500 zł) za miesiąc luty 2015 r. za pobyt podopiecznej, która w dniu 5 lutego 2015 r. uzyskała pełnoletność (i nie złożyła wniosku o możliwość dalszego przebywania w placówce ze względu na ucieczkę), a także niewypłacenie części miesięcznej dotacji za miesiąc luty 2015 r. za pobyt podopiecznego, który przebywał w placówce od dnia 17 lutego 2015 r., czym naruszono § 5 ust. 2 i 7 w/w umowy – str. 134 - 138 protokołu.

Zgodnie z w/w umową w przypadku, kiedy okres pobytu dziecka w placówce nie obejmuje pełnego miesiąca kalendarzowego, wysokość miesięcznej dotacji na dziecko za ten miesiąc ulega proporcjonalnemu pomniejszeniu odpowiednio do ilości dni pobytu dziecka w placówce w danym miesiącu. W przypadku zmiany ilości dzieci umieszczonych w Placówce w trakcie miesiąca, Zleceniobiorca zobowiązany jest do dostarczenia Zleceniodawcy za pośrednictwem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim zaktualizowanego zestawienia ilości dzieci za kolejny miesiąc. Zaktualizowane zestawienie w przypadku zwiększenia liczby dzieci będzie podstawą do wypłaty dodatkowej kwoty dotacji, która zostanie wypłacona wraz z dotacją za kolejny miesiąc, a w przypadku zmniejszenia liczby dzieci będzie podstawą do potrącenia nadpłaconej kwoty dotacji z kwoty dotacji przysługującej Zleceniobiorcy za kolejny miesiąc.

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. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości,
2. rozliczanie i wypłacanie kosztów z tytułu podróży służbowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. wypłacanie dotacji celowych zgodnie z zawartymi umowami o powierzenie zadań publicznych.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

P R E Z E S

Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Jacek Gross – Przewodniczący Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim.