

Skarbnik +
sekreterz
31.07.2012
STAROSTA
mgr Ewa Dąbska



MAJĄCE KOLEJNOŚĆ POWIATOWE
w Nowym Dworze Gdańskim
WPŁYNEŁO - SEKRETARIAT

2012 -07- 3 1

L. dz. 6700/12
podpis

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/13/K/76/28088 /2012

Gdańsk, dnia 30 lipca 2012r.

**Pani
Ewa Dąbska
Starosta Nowodworski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 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 1 marca do dnia 14 czerwca 2012r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 14 czerwca 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2008 - 2011, 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 dokonanych ustaleń kontroli wynika, że 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. Niezapewnienie funkcjonowania w Starostwie Powiatowym kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem, czego wymaga art. 68 ust. 2 pkt 7 w zw. z art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz.1240 z późn. zm.) – strony 18 - 19 protokołu kontroli.

Stosownie do wskazanych przepisów, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m. in. zarządzania ryzykiem. Obowiązek ten spoczywa na przewodniczącym zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Zawarcie dwóch umów z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego bez określenia sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, czego wymaga art. 279 ust.2 *ustawy o finansach publicznych* – str. 19 – 21 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu umowa zawarta przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami niniejszej ustawy. W umowie należy także określić sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

3. Przekazanie w 2011r. w trybie ustawy z dnia 7 września 1991. *o systemie oświaty* (tekst jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dotacji Ośrodkowi Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Oświatowy w Jezierniku obliczonej w odniesieniu do kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez powiat w 2010r. zamiast w 2011r., co spowodowało jej zaniżenie łącznie o 78.465,19 zł, czym naruszono postanowienia art. 90 ust. 2a w/w ustawy – str. 72 - 74 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu 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 ogólnej otrzymanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2 cytowanej ustawy, 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.

Ponadto ustalono, iż w jednostce nie dostosowano do dnia kontroli Statutu Powiatu oraz Regulaminu Organizacyjnego do uregulowań wprowadzonych w życie ustawą z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) – str. 10 - 11 protokołu.

W myśl art. 58 wskazanej ustawy, jednostki samorządu terytorialnego w terminie 6 miesięcy od dnia jej wejścia w życie (tj. do dnia 30 czerwca 2009r.) winny dostosować swoje statuty oraz regulaminy do zmian z niej wynikających.

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

1. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
2. zawieranie umów z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego odpowiadających wymogom określonym przez *ustawę o finansach publicznych*,
3. wypłacenie Ośrodkowi Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Oświatowy w Jezierniku należnej dotacji.
4. naliczanie w prawidłowej wysokości należnych dotacji przekazywanych w trybie ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty*.

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.

Z wyrazami szacunku

Z-ca PREZESA

Janusz Orłowski