

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK.0804/7/K/57/2010

Gdańsk, dnia 29 czerwca 2010r.



Pan
Ryszard Wenta
Starosta Lęborski

1) p. Mierwik
2) 22
p. o opinii co do
Moi. G. doświ. / zarządności
2010-06-29
3) p. Wicestaryta
4. starosta

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 4 stycznia do dnia 30 kwietnia 2010r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz jego wybranych jednostek organizacyjnych.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 kwietnia 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Udzielenie w 2009r. 4 pracownikom starostwa zaliczek na pokrycie wydatków bieżących, podczas gdy w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do udzielania zaliczek tego rodzaju – str. 32 - 36 protokołu kontroli.
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę

organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane na mocy delegacji art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy samorządowych jednostek budżetowych.

Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego 2008r., ustęp 4 § 15 cyt. rozporządzenia zawiera jedynie odesłanie do przepisów odrębnych w zakresie udzielania zaliczek wyłącznie przez państwowe jednostki budżetowe.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało - uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. *w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych* (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczek jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

Obowiązująca od 1 stycznia 2010r. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) przewiduje możliwość dokonywania płatności m. in. za wydatki bieżące za pomocą kart płatniczych, a mianowicie art.247 ust.3 cyt. ustawy stanowi, iż Zarząd jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.

2. Przypadki (12 – sprawdzono wydatki w miesiącach: luty, maj, czerwiec i wrzesień 2009r.) nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, czym naruszono art.35 ust.3 pkt.3 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* – str. 83 - 84 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem, wydatki publiczne winne być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Aktualnie zagadnienie to regulowane jest analogicznie przez art.44 ust.3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*.

3. Nieustaleniu kwot dotacji (wykorzystanych w 2009r. niezgodnie z przeznaczeniem) podlegających zwrotowi do budżetu powiatu:
 - od Młodzieżowego Domu Kultury w Lęborku, który otrzymał dotację ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na Konkurs fotograficzny „Sztuka chwili” – niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano część dotacji w wysokości 159 zł;
 - od Fundacji Ekologiczno – Sportowej im. T. Hoppera w Nowej Wsi Lęborskiej, która otrzymała dotację ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na:
 - Opracowanie dokumentacji i realizację produktu turystycznego „Pradolina rzeki Leby” – niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano całą dotację w wysokości 5.000 zł;

- Opracowanie dokumentacji i realizację produktu turystycznego „Jezioro Lubowidz – ostoja przyrody, piękno morenowego krajobrazu” – niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano całą dotację w wysokości 5.000 zł;
- od Uczniowskiego Klubu Sportowego „Jedynka” w Lęborku, który otrzymał dotację na Ogólnopolskie zawody Pływackie dzieci i Młodzieży „Bijemy rekordy” o Puchar Starosty Lęborskiego – niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 600,08 zł;
- od Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Więcej radości” w Wicku, które otrzymało dotację na zadanie: Integracja, warsztaty, rehabilitacja, terapia i socjoterapia osób niepełnosprawnych „Sprawni niepełnosprawni” – niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 102,21 zł;

czym naruszono art.145 ust.1 i art.146 ust.1 w zw. z art.190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* – str. 89 – 90 i 105 protokołu.

Zgodnie z treścią art.145 ust.1 w zw. z art.190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych*, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Na mocy zaś art.146 ust.1 powyższej ustawy Starosta winien w powyższym przypadku wystąpić o zwrot dotacji (lub ich części).

4. Wykazanie danych niegodnych z danymi wynikającymi z analitycznej ewidencji księgowej w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30 czerwca 2008r. – różnica w wykazem kwocie wydatków wyniosła 337.636,04 zł, co naruszyło przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.)

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust.2 cyt. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w nich powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Aktualnie zagadnienie to regulowane jest analogicznie przez § 9 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103)

Podając powyższe do wiadomości Panu Staroście, działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

- 1) Zaniechać udzielania zaliczek na pokrycie wydatków bieżących.
- 2) Terminowo regulować zobowiązania jednostki.
- 3) Spowodować zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
- 4) Sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

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

Jednocześnie przypominam, 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 niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust.4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Ponadto informuję, iż w związku z wejściem w życie w dniu 1 stycznia 2010r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na Burmistrzu ciąży obowiązek zapewnienia wprowadzenia w jednostce systemu kontroli zarządczej

Z-ca PREZESA


Alina Kuczyńska-Wołowska

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Lęborskiego.