



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK.0804/106/10/K/2015

Gdańsk, dnia 17 września 2015r.

**Pan  
Zdzisław Kołodziejski  
Starosta Powiatu Słupskiego**

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 jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 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 30 marca 2015r. do dnia 21 lipca 2015r. kontrolę kompleksową Powiatu Słupskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 lipca 2015r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2011 - 2014 – 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. ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych (wypłat z tytułu podróży służbowych pracowników i delegacji związanych z wyborami) z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych (bezpośrednio w koszty), co skutkuje brakiem rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 28 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) – str. 70, 71, 112 protokołu kontroli.

Z załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Wyплаты z tytułu podróży służbowych pracowników powinny zostać ujęte na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a wyплаты z tytułu podróży służbowych na potrzeby wyborów winny być ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, które służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach: 201 – 234.

2. Dokonanie zmiany umowy nr RPI/48/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku (zamówienie na wykonanie projektu budowlanego i wykonawczego stropu w sali lustrzanej budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Damnicy, cena: 19.500 zł) dotyczącej zakresu prac projektowych i wysokości wynagrodzenia bez zachowania formy pisemnej, czym naruszono art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (tekst jednolity: Dz. U z 2014r. poz. 121 z późn. zm.) oraz § 8 w/w umowy – str. 92 - 93 protokołu.

Zgodnie z treścią art. 77 § 1 *Kodeksu cywilnego* uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.

Stosownie natomiast do brzmienia § 8 w/w umowy wszelkie jej zmiany dla swojej ważności wymagały zachowania formy pisemnej i potwierdzenia przyjęcia jej przez obie strony.

3. Zawarcie umów/porozumień (7 przypadków) o udzielenie dotacji obowiązujących w 2014r. bez ustalenia w nich sposobu rozliczania dotacji, czym naruszono art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), a mianowicie:
  - a) dotacja przekazana dla gminy Słupsk w wysokości 225.074,00 zł, udzielona na podstawie porozumienia z dnia 31 grudnia 2010 r. i aneksu Nr 1 z dnia 28 listopada 2012 roku, w których nie określono zasad i terminu jej rozliczenia– str. 148 - 149 protokołu,
  - b) dotacja przekazana dla miasta Ustka w wysokości 3.531,39 zł, udzielona na podstawie porozumienia z dnia 25 listopada 2014r., w którym nie określono zasad jej rozliczenia– str. 149, 150 protokołu,
  - c) dotacja przekazana dla miasta Słupska w wysokości 117.907,10 zł, udzielona na podstawie porozumienia Nr 1/N/2013 z dnia 12 września 2013r., w której nie określono zasad i terminu jej rozliczenia– str. 151 - 152 protokołu,
  - d) dotacja przekazana dla miasta Słupska udzielona na podstawie porozumienia Nr 1/N/2014 z dnia 9 września 2014r., w której nie określono zasad i terminu jej rozliczenia– str. 152 protokołu,
  - e) dotacja przekazana dla miasta Słupska w wysokości 812 zł, udzielona na podstawie porozumienia Nr 3/EA/2013 z dnia 27 czerwca 2013r., w której nie określono zasad i terminu jej rozliczenia– str. 153 protokołu,
  - f) dotacja przekazana dla miasta Słupska w wysokości 276 zł, udzielona na podstawie porozumienia Nr 5/EA/2014 z dnia 2 września 2014r., w której nie określono zasad i terminu jej rozliczenia– str. 154 protokołu,

g) dotacja przekazana dla miasta Słupska w wysokości 130,50 zł, udzielona na podstawie porozumienia Nr 3/ZŚ/2014 z dnia 19 listopada 2014r., w której nie określono zasad i terminu jej rozliczenia – str. 154 - 155 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

4. Niezachowanie formy pisemnej dla zmiany zapisów umownych w przypadku:

a) dotacji udzielonej dla Stowarzyszenia Naukowo – Technicznego Inżynierów i Techników Rolnictwa Oddział Słupsk – umowa Nr ŚR/3/2014 z dnia 12 marca 2014 roku, w kwocie 7.500 zł – str. 135 - 136 protokołu.

W dniu 17 czerwca 2014 roku Stowarzyszenie zwróciło się z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę ilości spotkań edukacyjno – informacyjnych z mieszkańcami z 5 (jak zapisano w ofercie) do 9.

Pismem nr ŚR-III.524.2.2014 Pani Eugenia Bereszyńska – Naczelnik Wydziału Środowiska i Rolnictwa, poinformowała Stowarzyszenie o wyrażeniu zgody pod warunkiem zachowania kosztu zadania.

W dniu 9 października 2014 roku Stowarzyszenie zwróciło się z informacją o zmianie adresu biura Stowarzyszenia. Nie zawarto aneksów do umowy.

b) Dotacji udzielonej dla Stowarzyszenia Naukowo – Technicznego Inżynierów i Techników Rolnictwa Oddział Słupsk – umowa Nr ŚR/2/2014 z dnia 12 marca 2014 roku, w kwocie 10.000 zł – str. 136 - 137 protokołu.

W dniu 11 kwietnia 2014 roku Stowarzyszenie zwróciło się z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę miejsca realizacji spotkań edukacyjno – informacyjnych z hodowcami zwierząt. Pismem z dnia 23 kwietnia 2014 roku p. Andrzej Bury – Wicestarosta, poinformował Stowarzyszenie o wyrażeniu zgody na propozycję złożoną przez Stowarzyszenie. Nie zawarto aneksu do umowy.

Zachowanie formy pisemnej zmiany umów wynikało z brzmienia § 16 pkt 1 ww. umów: „Wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu.”

Ponadto zgodnie z art. 77 § 1 ustawy *Kodeks cywilny* uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.

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 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*,
2. zachowywanie stosownych form przy dokonywaniu zmian pisemnych umów,
3. ujmowanie w zawieranych umowach i porozumieniach dotyczących udzielenia dotacji postanowień określających zasady udzielania i rozliczania dotacji,
4. zachowanie formy pisemnej w przypadku dokonywania zmian w umowach o wsparcie realizacji 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.

PREZES  
*Luiza Budner-Iwanicka*

Do wiadomości:

Pan Jan Olech - Przewodniczący Rady Powiatu Słupskiego