



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/17/23/K/1/2019

Gdańsk, dnia 28 stycznia 2020 r.

**Pan
Aleksander Gappa
Starosta Człuchowski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

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 2019 r. poz. 2137) 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 15 lipca 2019 r. do dnia 29 listopada 2019 r. kontrolę kompleksową powiatu człuchowskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 listopada 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2015 - 2018 oraz inne okresy w miarę potrzeby – 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. składanie w imieniu powiatu oświadczeń woli samodzielnie przez upoważnionego pracownika jednostki przy dokonanych w 2018 r. transakcjach sprzedaży nieruchomości (8 przypadków – wszystkie objęte kontrolą), czym naruszono art. 48 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) – str. 35 - 37 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.

2. Niezamieszczenie na wpływających do jednostki sprawozdaniach: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzonych wg stanu na koniec 2018 r. przez jednostki budżetowe powiatu człuchowskiego dat ich wpływu (dotyczy wszystkich 40 sprawozdań, które zostały poddane kontroli), czym naruszono § 42 ust. 2 w zw. z § 7 pkt 6 Załącznika Nr 1 *Instrukcja kancelaryjna do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych* (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – str. 133 - 136 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym, punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Przez pieczęć wpływu natomiast należy rozumieć odcisk pieczęci lub nadruk umieszczony na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczenie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informacje o liczbie załączników.

3. Brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzonych na koniec 2018 r. przez jednostki budżetowe powiatu człuchowskiego (dotyczy wszystkich 40 sprawozdań, które zostały poddane kontroli), czym naruszono § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – str. 133 - 136 protokołu.

Zgodnie z treścią § 9 ust. 3 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej* jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Również w myśl § 10 ust. 6 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Ponadto podczas kontroli stwierdzono, że w badanym okresie Zarząd Powiatu Człuchowskiego nie przygotował i nie przedłożył Radzie Powiatu Człuchowskiego projektu uchwały określającej jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045 z późn. zm.), której rozwiązania weszły w życie 1 stycznia 2016 r., czym naruszono art. 48 ust. 3 w/w ustawy w zw. z art. 6a i 6b oraz art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 511 z późn. zm.) – str. 132 - 133 protokołu.

Od dnia 1 stycznia 2016 r. weszły w życie regulacje wprowadzone ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw określające zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W zakresie powiatowych jednostek budżetowych mają zastosowanie regulacje zawarte w przepisach art. 6a ust. 1 i 6b ust. 1 i 2 *ustawy o samorządzie powiatowym*.

Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) niezbędne jest podjęcie przez radę powiatu uchwały określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą organu

stanowiącego powiatu musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 6c ust. 1 cytowanej ustawy. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto zgodnie z art. 6c ust. 2 tej ustawy w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

Natomiast z treści art. 48 ust. 3 *ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw* wynika, że wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek zorganizowana przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie (obowiązującego do dnia 31 sierpnia 2017 r.) art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.) mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy, tj. nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 1 *ustawy o samorządzie powiatowym* do zadań zarządu powiatu należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady.

Pismem z dnia 9 grudnia 2019 r. Starosta Człuchowski poinformował tutejszą Izbę o podjęciu przez Radę Powiatu Człuchowskiego w dniu 29 listopada 2019 r. uchwały Nr XVII/117/2019 *w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Człuchowski*.

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. składanie w imieniu powiatu oświadczeń woli w zakresie zarządzania mieniem w sposób określony przez *ustawę o samorządzie powiatowym*,
2. zamieszczanie na wpływających do Starostwa Powiatowego w Człuchowie sprawozdaniach dat ich wpływu,
3. dokonywanie sprawdzenia prawidłowości otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

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.

Do wiadomości:

Pan Tadeusz Lisowski – Przewodniczący Rady Powiatu Człuchowskiego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDAŃSKU
Luiza Budner-Iwanicka

