

Poznań, 14 kwietnia 2020 r.

WK-0911/39/2019

Pan
Piotr Gruszczyński
Starosta
Powiatu Gnieźnieńskiego

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 21.02.2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, a od dnia 20.02.2018. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2013r. poz. 289) oraz obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

1) Ewidencję analityczną do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono według jednostek, którym przekazano dotacje, co naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Wydziału Finansowego wynika, że „ (...) Wydział Finansów zobowiązuje się do prowadzenia w roku 2020 ewidencji analitycznej według podmiotów, którym udzielana będzie dotacja z budżetu powiatu.”

2) Zakupy pozostałych środków trwałych ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa zapisem: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” / Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

zamiast:

- zakup pozostałych środków trwałych Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”/ Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- zapłata za pozostałe środki trwałe Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, włączonych do ewidencji księgowej: Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”/ Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Wydziału Finansowego wynika, że „Taki sposób ujęcia w księgach wynikał z ogólnych zasad księgowania faktur zakupu poprzez stosowany w systemie finansowo-księgowym automat schematu księgowania. Powyższy zastosowany sposób ewidencji nie ma bezpośredniego wpływu na wynik jednostki jednakże jest w sprzeczności z opisem konta 072 zawartego w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. Z opisu konta 072 wynika, że umorzenie winno być księgowane w korespondencji z kontem 401. W dniu, w którym wskazano błąd w powyższym księgowaniu poprawiono schemat księgowy i faktury będą księgowane wg poniższego schematu:

- Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” / Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

-Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”/ Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

- 3) W księgach Starostwa na koncie 260 „Zobowiązanie finansowe” zaksięgowano udzielony kredyt przez Bank Spółdzielczy w Gnieźnie z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na podstawie Umowy Nr 10/3JSR/18 z dnia 09.10.2018 r., co naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 2 do rozporządzenia. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe” zawartymi w rozporządzeniu i obowiązującej Polityce rachunkowości konto 1345 służy do ewidencji kredytów bankowych.

Złożono wyjaśnienie o treści: „(...) Dokumentem PK Nr 45/700 z dnia 30.09.2019 saldo konta 260-01 w wysokości 1 669 968,22 zł zostało przeksięgowane na konto 134 -01.”

- 4) W załączniku Nr 3b pn. „Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla jednostki Starostwa Powiatowego w Gnieźnie. Zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej” do Zarządzenia Nr 1 /2018 Starosty Gnieźnieńskiego z dnia 02.01.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Gnieźnie - w przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń dla konta 011 – „Środki trwałe” zapisano, że: „Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki o wartości powyżej 3.500 zł, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego. (...)”. Powyższe naruszało przepisy § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia w zw. z art. 2 pkt 21 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o ryczałtowym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175), zgodnie z którymi od 01.01.2018 r. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł.

W roku 2020 Zarządzeniem Starosty Nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. zmieniono opis do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ustalając limit klasyfikowania środka trwałego na poziomie powyżej 10.000,00 zł.

- 5) W obowiązującej Polityce rachunkowości w roku 2018 wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Nr 1/2018 z dnia 02.01.2018 r., w załączniku Nr 3b opisie do konta 800 „Fundusz jednostki” zapisano, że saldo konta 800 wykazuje stronę Ma oznaczające stan funduszu jednostki, pomimo tego konto 800 – „Fundusz jednostki” na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo Wn w wysokości 105 705 485,06 zł. Powyższe naruszało zapisy zawarte w obowiązującej Polityce rachunkowości.
- W wyjaśnieniu Dyrektor Wydziału Finansów podała, że „W ZKP Zarządzeniu Starosty nr 1/2018 z dnia 02.01.2018r. ze zmianami omyłkowo wpisano, że saldo konta wykazuje stronę Ma. Opis konta 800 w Zarządzeniu nr 3/2020 z dnia 02.01.2020r. został poprawiony i wskazuje że saldo konta oznacza stan funduszu jednostki co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r.”
- 6) Stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie koszty z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące lipiec i sierpień 2018 roku, wypłacone we wrześniu, ujęto w kosztach miesiąca września 2018 roku.
- Złożono wyjaśnienia o treści: *„W umowie o używanie pojazdu w celach służbowych nie został określony termin złożenia przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu w celach służbowych oraz termin wypłaty ryczałtu za jego używanie. Dlatego podstawą wypłaty ekwiwalentu za używanie pojazdu do celów służbowych było w 2018 złożenie oświadczenia przez pracownika oraz potwierdzenie jego nieobecności przez Kadry. Ryczałty nie zostały wprowadzone do okresu sprawozdawczego w którym powstały ze względu na to, że sprawozdawczość budżetowa została zatwierdzona 10 września i po tym dniu nie było możliwości zmiany zapisów ewidencyjnych.”*
2. Stwierdzono przypadek klasyfikowania wydatków niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), a mianowicie wydatki na zakup artykułów spożywczych na posiedzenia Zarządu Powiatu Gnieźnieńskiego (np. kawa, herbata, cukierki) w 2018 r. klasyfikowano § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w § 4220 „Zakup środków żywności”, który obejmuje wydatki na zakup produktów żywnościowych.
3. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
- 1) Sekretarzowi Powiatu w okresie od 01.12.2018 r. do 28 lutego 2019 r. naliczono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 6.300 zł, a w Porozumieniu stron Nr WA.2121.40.2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany warunków pracy i płacy, ustalono wynagrodzenie zasadnicze od 01.12.2018 r. w wysokości 6.330 zł. Różnica wynosiła 30 zł.
- W trakcie kontroli zawarto Porozumienie w sprawie sprostowania porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy pomiędzy stronami, w którym zawarte jest oświadczenie o sprostowaniu oczywistej omyłki dotyczącej wysokości wynagrodzenia pracownika, przyjmując na dzień zawarcia Porozumienia kwotę 6.300 zł, w miejsce wpisanej w Porozumieniu kwoty 6.330 zł.
- 2) Przy naliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników zastosowano nieprawidłowy współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu tj. odrębnie ustalono współczynnik za 2017 rok i według tak ustalonego obliczano ekwiwalent za urlop z 2017 roku, odrębnie ustalono współczynnik

za 2018 i według tak ustalonego obliczano ekwiwalent za urlop z 2018 roku, zamiast ustalić współczynnik w roku w którym pracownik nabył prawo do ekwiwalentu za urlop i zastosować do obliczenia ekwiwalentu za cały niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Powyższe naruszało przepisy § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.)
Skutkiem powyższego wysokość wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Pani U.K. została zawyżona o kwotę 5,61 zł, ponieważ naliczono i wypłacono ekwiwalent w kwocie 5.271,69 zł, zamiast w kwocie 5.266,08 zł.

- 3) W dniu 29.11.2018 r. w związku z upływem kadencji wypłacono Wicestarosć Powiatu Gnieźnieńskiego ekwiwalent za niewykorzystany w naturze urlop wypoczynkowy w wymiarze 33 dni (264 h) w łącznej kwocie 18.372,51 zł, w tym: za 9 dni roku 2017 i za 24 dni roku 2018. Niewykorzystanie zaległego urlopu z roku 2017 w wymiarze 9 dni stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, zgodnie z którym niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego (Dz. U. 2018 r. poz. 108, od dnia 16 maja 2018 Dz. U. 2018 r. poz. 917).
- 4) Stwierdzono przypadki przyznawania pracownikom dodatków specjalnych na kolejne lata w okresie od stycznia do grudnia (np. Skarbnikowi Powiatu, Sekretarzowi Powiatu na okres od 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.; od 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.; od 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.), na czas pełnienia funkcji (np. Wicestarosć), bez uzasadnienia oraz na czas nieokreślony.
Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika po pierwsze, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych przesłanek, po drugie zaś, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Przyznawanie dodatku specjalnego na kolejne lata nie miało charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że ww. dodatki są przyznawane z naruszeniem ww. przepisów ustawy. Dodatki specjalne stały się stałym składnikiem wynagrodzenia.
Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny a jego przyznanie uzależnione jest zarówno od woli pracodawcy jak i od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. Użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego bezwzględnie związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie. A zatem okresowość dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak też powierzenia dodatkowych zadań.
Przyznawanie dodatku specjalnego jest zatem sytuacją szczególną, wyjątkową - uwarunkowaną okresowością zwiększonych zadań (a zatem np. tożsamych z zakresem czynności) lub okresowością powierzenia dodatkowych zadań (wykraczających poza zakres czynności).

- 5) Odpisy zawiadomień o przyznanych nagrodach w miesiącu październiku 2018 r. nie zostały załączone do akt osobowych pracowników. Obowiązek zamieszczania w aktach osobowych ww. pism wynikał z przepisów § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji, w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 r. poz. 894).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że *"Pracodawca przyznał w roku 2018 podległym pracownikom nagrody pieniężne, które zostały wypłacone przez Wydział Finansów. Do Wydziału Administracyjnego nie wpłynęły żadne dokumenty źródłowe na podstawie, których mogły zostać przygotowane pisma dla poszczególnych pracowników. Bezpośredni przełożony nie wydał również polecenia przygotowania dokumentów imiennych dotyczących wypłaty nagród pieniężnych. Nadmieniamy, że w roku bieżącym i latach poprzednich dokumenty imienne były przygotowane przez Wydział Administracyjny."*

4. Kontrola wydatków bieżących z tytułu krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

1) wystąpiły przypadki rozliczenia kosztów podróży służbowych bez potwierdzenia pobytu służbowego (w formie oświadczenia pracownika o odbyciu podróży służbowej), oraz polecenia wyjazdu, w których nie doprecyzowano celu podróży, zaznaczono tylko "wykonywanie zadań służbowych",

2) ewidencję wyjazdów służbowych prowadzono na druku "Formularz spisu spraw" w który ujęto: Lp., imię i nazwisko pracownika, Nr polecenia wyjazdu, miejscowość, data, samochód służbowy / samochód osobowy / PKP. W prowadzonej "ewidencji wyjazdów służbowych" brak było informacji dotyczących celu podróży służbowej, wymaganych w § 16 pkt 1 ppkt a) Instrukcji, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Starosty Gnieźnieńskiego Nr 46/2015 z dnia 10.06.2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

W Instrukcji zapisano, że *"polecenie wyjazdu jest wpisywane do ewidencji wyjazdów służbowych pod kolejnym numerem, który jest jednocześnie numerem polecenia wyjazdu i zawiera wyszczególnienia :*

termin i miejsce podróży służbowej,

miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

cel podróży służbowej,

środek transportu właściwy do odbycia podróży."

5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.1579 ze zm. a od 16.10.2018 r. Dz.U. z 2018 r. poz.1986 ze zm.) kontrolą objęto wydatki majątkowe (dział 600 rozdział 60001 § 6050) związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa oraz remont wąskotorowej linii kolejowej na odcinku Gniezno-Jelonek” w ramach zadania pn.: „Przebudowa wąskotorowej linii kolejowej na odcinku Gniezno – Jelonek”, o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej w dniu 13.06.2018 r. na kwotę 302.745,03 zł bez VAT,

Za najkorzystniejszą uznana została jedyna oferta złożona w postępowaniu przez Towarzystwo Koszalińskiej Kolei Wąskotorowej Koszalin, z ceną 278.000 zł z VAT.

Z ww. Wykonawcą Zamawiający zawarł w dniu 22.08.2018 r. umowę Nr ZG.273.336.2018.KSTP z terminem realizacji przedmiotu zamówienia od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2018 r.

Aneksm Nr 1 z dnia 29.11.2018 r., na podstawie wniosku Wykonawcy z dnia 25.11.2018 r., § 10 ust. 1 oraz pkt 16.2. lit. a) SIWZ zmieniono termin realizacji umowy, ustalając go od dnia podpisania umowy do dnia 17.12.2018 r. Dokonana zmiana postanowień zawartej umowy spełniała przesłanki wynikające z zawartej umowy oraz z postanowień SIWZ.

Za wykonanie przedmiotu zamówienia Strony ustaliły wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości 278.000 zł z VAT. Wynagrodzenie obejmowało wszystkie składniki niezbędne do wykonania przedmiotu zamówienia. W dniu 18.12.2018 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 5/12/2018 na kwotę 278.000 zł z VAT, która została zapłacona w dniu 20.12.2018 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

6. W 2018 r. nie prowadzono w formie elektronicznej Rejestru instytucji kultury, co było niezgodne z przepisami § 2 oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr instytucji kultury jest prowadzony w formie elektronicznej od dnia 26.11.2019 r.

Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego w dniu 09 sierpnia 2019 r. podjął Uchwałę Nr 264A/2019 i upoważnił pracownika Starostwa Powiatowego w Gnieźnie do dokonywania wpisów, zmian oraz wykreśleń wpisów w Rejestrze Instytucji Kultury, dla których organizatorem jest Powiat Gnieźnieński.

7. Sprawozdanie finansowe instytucji kultury, dla której organizatorem jest Powiat gnieźnieński - Centrum Kultury „Scena to dziwna” w Gnieźnie za rok 2018 z dnia 25.02.2019 r. (z datą wpływu 27.02.2019 r.) zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego w dniu 18.12.2019 r. uchwałą Nr 463/2019 tj. po terminie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że „Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego”.

II.

Przedmiotem kontroli było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189, z późn. zm., od dnia 22.05.2018 r. Dz.U. poz. 967 z późn. zm.).

Na terenie Powiatu Gnieźnieńskiego obsługa księgową jednostek oświatowych w 2018 r. była prowadzona bezpośrednio w tych jednostkach. Naliczanie dodatków uzupełniających prowadzone było odrębnie w każdej jednostce oświatowej, przy pomocy programu Analizator wynagrodzeń Firma K. S.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” za 2018 r. wynika, że wydatki poniesione w 2018 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego były wyższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Stąd nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat zostało doręczone do Biura Rady dnia 05.02.2019 roku, co zostało potwierdzone na kopii

pisma. Następnie Sprawozdanie to zostało przedstawione w dniu 28 lutego 2019 r. podczas VI Sesji Rady (pkt. 9 porządku obrad).

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 ustawy w 2014 r. nie została osiągnięta przez nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej wysokości 17 750,17 zł.

III.

W 2018 r. dochody z mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa oraz dochody z mienia stanowiące własność Powiatu Gnieźnieńskiego realizowane były przez Powiatowy Zarząd Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Gnieźnie (powiatową jednostkę budżetową utworzoną na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gnieźnieńskiego Nr LI/398/2010 z dnia 12 maja 2010 roku).

Dochody z mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa i mienia stanowiącego własność Powiatu Gnieźnieńskiego zostały opisane w protokole z doraźnej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Powiatowym Zarządzie Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Gnieźnie, przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz w miarę potrzeb inne lata. Wystąpienie pokontrolne skierowane do Dyrektora Zarządu Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Gnieźnie, zawierające stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości zostanie przekazane Panu Staroście do wiadomości.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Powiatu, Głównego księgowego i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
 - 1) Stosować zasady funkcjonowania kont jednostki określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a szczególności - ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje zostały przekazane.
 - 2) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), a w szczególności wydatki na zakup artykułów spożywczych klasyfikować § 4220 „Zakup środków żywności, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia.
3. Przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop stosować współczynnik obowiązujący w dacie nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).
4. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Urlop wypoczynkowy wykorzystywać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Starostwa. Zgodnie z przepisami art. 282 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości od 1.000 zł nawet do 30.000 zł.
5. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku.
6. Dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody zamieszczać w aktach osobowych pracownika stosownie do przepisów § 3 pkt. 2 lit. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2369).
7. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Gnieźnie. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
8. Zobowiązać odpowiedzialnego pracownika do prowadzenia ewidencji poleceń wyjazdów służbowych zgodnie z obowiązującą „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych”.
9. Sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdzać w terminie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) tj. nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości otrzymuje:
Rada Powiatu Gnieźnieńskiego

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska



