

Wrocław, 7 maja 2013 roku

WK.60/335/K-3/13

**Pan
Tadeusz Wlazlak
Burmistrz Szczawna**

**ul. Kościuszki 17
58 – 310 Szczawno Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Z 2012 r., poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 8 marca 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szczawno Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 8 marca 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 18 lutego do 6 marca 2013 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Szkoły Podstawowej w Szczawnie Zdroju. W oparciu o ustalenia kontroli przedstawione w odrębnym protokole kontroli, do kierownika jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu.

Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Służby finansowe urzędu nie dokonywały na bieżąco weryfikacji sald kont rozrachunkowych (dot. kont: 224-0005 „Rozrachunki budżetu”, 240-0001 „Pozostałe rozrachunki”) w zakresie prawidłowości i poprawności księgowanych operacji i wykazywanych sald, co skutkowało tym, że salda tych kont były niesprawdzalne i nierozliczone. Nie zostały rozliczone kwoty należności dot. wpłat na konto wspólnot mieszkaniowych (saldo powstało w 2007 roku) w kwocie 8.672,67 zł. Rozliczeń w tym zakresie dokonano dopiero w październiku 2010 r. Należności w kwocie ogółem: 13.338,42 zł., które dotyczyły przekazanych przez zlikwidowany w 1992 roku, Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Szczawnie Zdroju kwot, które wpłacane były przez najemców mieszkań komunalnych z terenu gminy nie podlegały żadnej weryfikacji, nie dokonywano żadnych rozliczeń w tym zakresie. Brak w Gminie przedmiotowej dokumentacji w tym zakresie skutkowało tym, że nie można było ustalić wysokości tych należności przypisanych do poszczególnych najemców mieszkań. Na dzień zakończenia kontroli kwoty te pozostają nadal do rozliczenia.

W księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono ewidencji rozliczeń dotacji udzielonych w latach 2010-2012 jednostkom spoza sektora finansów publicznych na kontach rozrachunkowych. Zgodnie z Zakładowymi Planami Kont Urzędu Miejskiego obowiązującymi w wyżej wskazanym okresie (wprowadzonymi przez Burmistrza Szczawnia-Zdroju Zarządzeniami nr 53/2008 z dnia 19 grudnia 2008 r. /rozdział II „Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania” tabela „Jednostka budżetowa”/, nr 7/10 z dnia 21 stycznia 2011 r. /rozdział II „Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania” tabela „Jednostka budżetowa”/ oraz załącznikiem nr 8 do Zarządzenia nr 42/2011 z dnia 27 lipca 2011 r. /rozdział II „Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania” tabela „Jednostka budżetowa”/) oraz zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) - ewidencję rozliczeń przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych prowadzi się na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

W zakresie gospodarki kasowej i bankowej

Dowody dokumentujące obrót bezgotówkowy (wyciągi bankowe), które stanowiły potwierdzenie realizacji operacji finansowej oraz dowody księgowe (PK - Polecenie księgowania), na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej (98% skontrolowanych dowodów), nie były oznaczane w sposób określony w przepisach wewnętrznych – Instrukcji w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Szczawnie Zdroju. Nie zawierały kompletnych wpisów dot. wskazania ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) księgowanych kwot. W czasie kontroli nieprawidłowość została usunięta, dowody księgowe sporządzane i oznaczane są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce.

Nie przestrzegano również zasad określonych w przepisach Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w zakresie oznaczania druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe, dokumentujące spis z natury środków trwałych nie zostały oznaczone w sposób wskazany w instrukcji, zastrzeżoną do tego celu pieczęcią o brzmieniu „Druk ścisłego zarachowania (nazwa jednostki)”.

W zakresie dochodów budżetowych

Podatnik o nr konta 53-00000059 wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2012 rok podstawę opodatkowania powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 3.160,70 m², na podstawie załączonego do deklaracji wykazu obiektów do opodatkowania, w którym kolumna „powierzchnia budynków związanych

z prowadzeniem działalności gospodarczej” została przez podatnika błędnie podsumowana. Prawidłowa suma ww. składników majątku wynosiła 3.156,70 m², a powstała różnica powierzchni o wartości 4 m² spowodowała zawyżenie należnego podatku od nieruchomości na 2012 r. o kwotę 88 zł. Niezgodność danych zawartych w przedłożonym przez podatnika wykazie obiektów do opodatkowania wystąpiła również w zakresie powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w ramach udzielania świadczeń zdrowotnych, w którym podatnik wykazał powierzchnię użytkową Sanatorium „Pionier” w wysokości 523,90 m², a w załączniku deklaracji ZN-1A powierzchnia ww. sanatorium wynosiła 1.399 m². Naruszono tym przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) tj. organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że ww. podatnik w dniu 13 lipca 2010 r. złożył korektę deklaracji na 2010 r. i wykazał nieprawidłowo wyliczony podatek należny w wysokości 289.648 zł. Organ podatkowy, na podstawie załączonego do korekty deklaracji aktu notarialnego Rep A nr 4090/2010 z dnia 17 czerwca 2010 r., przypisał na kartotece podatnika prawidłową kwotę w wysokości 299.468 zł, ale nie wezwał podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, co było niezgodne z przepisami art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Spśród 35 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych kontrolą, dla 12 z nich organ podatkowy wydał w latach 2010-2012 decyzje wymiarowe, w których zaliczył do podstawy opodatkowania 100% powierzchni użytkowej budynku pomieszczenia o wysokości od 1,40m do 2,20m, niezgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.), z których wynika, że powierzchnię pomieszczeń o wysokości od 1,40 do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m, powierzchnię tę pomija się.

W stosunku do niektórych podatników (osób fizycznych i osób prawnych) zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, czynności zmierzające do wyegzekwowania należności, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych, nie były podejmowane na bieżąco. Z przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) wynika, że po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Nie prowadzono też na bieżąco działań zmierzających do likwidowania nadpłat w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2010 rok, co było niezgodne z przepisami art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z których wynika, że nadpłaty podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. I tak nadpłata w wysokości 770 zł na

koncie podatnika o nr 53-00000095, która powstała w dniu 5 marca 2010 r. w wyniku nadpłaconego podatku, nie została zwrócona na konto podatnika, ale zarachowana na poczet podatku na 2011 r. bez pisemnego wniosku podatnika. Natomiast nadpłata na koncie podatnika o nr 53-00000108 w wysokości 139 zł została zwrócona przez organ podatkowy na rachunek podatnika 18 stycznia 2013 r., po ponad dwóch latach od dnia powstania nadpłaty tj. od 15 grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała też, że organ podatkowy nie wydawał dla podatników (osoby prawne i fizyczne) postanowień w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań, niezgodnie z przepisami art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Ewidencja mienia komunalnego nie obejmowała w całości mienia Gminy i nie zawierała danych na temat lokalu użytkowego nr 2 przy ul. Słowackiego 6a w Szczawnie Zdroju. Ponadto, operacje dotyczące zmian w środkach trwałych powstałe w wyniku sprzedaży nie były ujmowane w księgach rachunkowych na bieżąco, niezgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), z których wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Terminy ewidencjonowania sprzedaży nieruchomości określał również zapis § 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 42/2011 Burmistrza Szczawnia Zdroju z dnia 27 lipca 2011 r., które zastąpiło Zarządzenie Nr 97/2005 z dnia 28 października 2005 r. (ostatnia zmiana z 28 kwietnia 2010 r.), w którym określono, że środki trwałe przekazane w formie aportu dokumentuje się aktem notarialnym i księguje się pod datą zawarcia aktu notarialnego.

W zakresie wydatków budżetowych

W latach 2011 i 2012 dodatek uzupełniający średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego należny za lata 2010 i 2011 wypłacano niezgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.). Kwoty różnicy wskazującej na nieosiągnięcie średnich wynagrodzeń nauczycieli nie dzielono pomiędzy wszystkich nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego, zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, a dzielono pomiędzy nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego w wybranej szkole. Kwotę różnicy za rok 2010 w wysokości 911,83 zł rozdysponowano pomiędzy nauczycieli stażystów Publicznego Gimnazjum, mimo że nauczyciele ci zatrudnieni byli również w Miejskiej Szkole Podstawowej, natomiast kwotę różnicy za rok 2011 w wysokości 6.826,82 zł rozdysponowano pomiędzy nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum, mimo że nauczyciele dyplomowani zatrudnieni byli również w Miejskiej Szkole Podstawowej oraz w Przedszkolu Miejskim.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 r.

sporządzonym w dniu 25.01.2013 r., zaniżono wielkość średniorocznej liczby etatów na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, czego skutkiem było zaniżenie średnich wynagrodzeń nauczycieli. W grupie nauczycieli stażystów wskazano, że średnie wynagrodzenie nie zostało osiągnięte, a różnica wyniosła 384,38 zł. Z informacji przekazanych przez jednostki organizacyjne wynikało, że różnica ta wyniosła 1.153,12 zł, natomiast w grupie nauczycieli mianowanych wskazano różnicę 139,71 zł, gdy faktycznie wyniosła ona 233,74 zł. Ustalenie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, kwoty różnicy winno odbywać się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.). W trakcie kontroli w dniu 11 lutego 2013 r. sporządzono korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku 2012.

W trakcie kontroli, pismami z dnia 14 lutego 2013 r. Zastępca Burmistrza poinformowała kierowników gminnych jednostek organizacyjnych zatrudniających nauczycieli o kwotach różnic przypadających dla poszczególnych stopni awansu zawodowego za 2012 rok oraz informacje o kwotach różnic, które przypadają za lata 2010 i 2011.

W zakresie udzielonych dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Burmistrz Szczawna-Zdroju w latach 2010-2011 przyznał dotacje stowarzyszeniu „Miejski Klub Sportowy” działającemu w zakresie kultury fizycznej i sportu, w kwotach wyższych - łącznie o 45.000 zł niż wynikało to z przeprowadzonych konkursów ofert i z pominięciem przepisów dotyczących zasad udzielania dotacji, wbrew art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.), w myśl którego dotacje na cele publiczne winny być udzielane zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, chyba że dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie, wówczas dotacji udziela się na podstawie umowy jednostki sektora finansów publicznych z określonym podmiotem. Stosownie do art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), organy administracji publicznej wspierają realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert chyba, że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecania.

Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 5 lipca 2010 r. do umowy nr BS/pp/3/10 z dnia 12 stycznia 2010 r. zwiększono dotację na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu o 30.000 zł (dotację przekazano w dniu 8 września 2010 r. - WB nr 175/2010), podobnie na mocy aneksu nr 1 z dnia 2 listopada 2011 r. do umowy nr BS.PP.1.2011 z dnia 25 marca 2011 r. dotację zwiększono o 5.000 zł (dotację przekazano w dniu 8 listopada 2010 r. - WB nr 216/2011). Ponadto Burmistrz Szczawna Zdroju na podstawie porozumienia z dnia 3 marca 2011 r. (brak numeru)

przyznał Miejskiemu Klubowi Sportowemu dotację z przeznaczeniem na finansowanie statutowej działalności jednostki w zakresie kultury fizycznej i sportu w wysokości 10.000 zł (dotację przekazano w dniu 3 marca 2011 r. - WB nr 43/2011).

Zgodnie z art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, środki publiczne przeznaczone na realizację zadań podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych i niedziałającego w celu osiągnięcia zysku, stanowią dotacje na cele publiczne. W świetle art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, udzielone przez Burmistrza wyżej wskazane dotacje należy uznać za pobrane nienależnie tj. udzielone bez podstawy prawnej.

Środki w wysokości 10.000 zł przekazane podmiotowi spoza sektora finansów publicznych na podstawie porozumienia (bez numeru) z dnia 3 marca 2011 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu, w podziale klasyfikacji budżetowej 926 rozdz. 92605 § 4210, tj. wydatki na zakup materiałów i wyposażenia tytułem realizowania zadań w zakresie kultury fizycznej, tj. niezgodnie ze stanem faktycznym. Stosownie do treści załącznika nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) § 4210 służy do klasyfikowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, natomiast § 2820 dla dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

W kontrolowanym okresie przyjęto bez uwag rozliczenie dotacji udzielonej na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom, złożone przez Klub Abstynenta „Nowe Życie” za 2011 rok. Według złożonego rozliczenia z otrzymanych z budżetu Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój środków na realizację zadań publicznych podmiot pokrył koszty poniesione przed wyznaczonym w umowie terminem realizacji powierzonych zadań, łącznie w kwocie 4.500,16 zł wynikającej z jedenastu faktur. Zgodnie z art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji powierzonych organizacjom pożytku publicznego zadań, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Część dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega, w myśl art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W zakresie gospodarki majątkiem

Nie wyodrębniono w ewidencji pozostałych środków trwałych, składników majątkowych, które zostały powierzone do używania innym jednostkom, takim jak: Sala Ślubów – Teatr Zdrojowy, Boisko Sportowe w Szczawnie Zdroju, Przychodnia Zdrowia w Szczawnie Zdroju w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków trwałych w miejscach/obiektach ich używania.

Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące ewidencji środków trwałych, po stronie rozchodów (sprzedaż gruntów) następowały ze znacznym opóźnieniem (kilku miesięcy), co było niezgodne z przepisami art. 20 ust 1 w związku z art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości, w świetle których

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym w celu zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Sprzedaż gruntów, która nastąpiła na przestrzeni 2011 roku (od stycznia do listopada), na wartość ogółem 745.674,95 zł., ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2011r.

W 2009 roku Burmistrz Szczawna Zdroju nie zarządził pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy. Nie objęto inwentaryzacją środków trwałych grup: 0 – grunty; 1, 2 – budynki, budowle o łącznej wartości 188.138.000,05 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie bieżącej analizy sald kont Zespołu „2” w sposób zapewniający realność i prawidłowość wykazywanych kwot na koniec każdego okresu sprawozdawczego.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330) poprzez:
 - a) ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust 1 i art. 24 ust 2 ustawy,
 - b) sporządzanie dowodów księgowych, spełniających wymogi art. 21 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów wewnętrznych - Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w zakresie ich znakowania.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w zakresie:
 - a) zaliczania nadpłat na poczet zaległości podatkowych, a w razie ich braku, dokonywanie zwrotów z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 § 1 ustawy;
 - b) wydawania postanowień w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76a § 1 ustawy;
 - c) dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających (danych wykazanych w deklaracjach – podstawy opodatkowania) mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy;

- d) wzywania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelnych danych w niej zawartych, zgodnie z art. 274a § 2 ustawy.
5. Zaliczanie do podstawy opodatkowania 50% powierzchni użytkowej budynku pomieszczeń o wysokości od 1,40m do 2,20m, stosowanie do przepisów art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.).
 6. Systematyczne podejmowanie, w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku, czynności windykacyjnych, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
 7. Prowadzenie ewidencji dotacji udzielonych jednostkom spoza sektora finansów publicznych na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stosownie do obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości oraz treści ekonomicznej konta 224 zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289).
 8. Finansowanie działalności jednostek spoza sektora finansów publicznych w zakresie realizowanych przez te jednostki zadań publicznych zgodnie z art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
 9. Dokonywanie rzetelnej kontroli sprawozdań z wykonywania zadań publicznych, na których realizację Gmina przeznacza środki w formie dotacji z budżetu, składanych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych, w celu sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przez nie środków dotacyjnych, stosownie do postanowień art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).
 10. Dokonanie weryfikacji rozliczeń udzielonych w ostatnich latach dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych i ustalenie do zwrotu wraz z odsetkami kwot dotacji udzielonych nienależnie oraz wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) przedmiotowej weryfikacji.
 11. Przestrzeganie przepisów 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) przy klasyfikacji środków przekazanych z budżetu dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej.

12. Prowadzenie ewidencji środków trwałych przekazanych do używania innym jednostkom, ze wskazaniem obiektów/miejsc użytkowania tych składników majątkowych, w sposób umożliwiający ustalenie ich stanów, w miejscach ich użytkowania.
13. Zarządzanie i przeprowadzanie kompletnej inwentaryzacji majątku Gminy z zachowaniem zasad i terminów określonych przepisami art. 26 ust 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Szczawnie Zdroju.
14. Rzetelne przeprowadzanie, dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji całego majątku gminy (w tym zwłaszcza środków trwałych), stosownie do treści art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
15. Ustalanie i wypłacanie dodatku uzupełniającego średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
16. Poinformowanie Izby o terminach oraz wysokości wypłaconego dodatku uzupełniającego wynagrodzenia nauczycieli należnego za lata 2010, 2011 i 2012 wraz ze wskazaniem kwoty odsetek wypłaconych z tytułu nieterminowego uregulowania przedmiotowych należności, a także poinformowanie o kwotach dodatku wypłaconego nienależnie oraz terminie jego zwrotu do budżetu.
17. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Stanisław Borkusz

Przewodniczący Rady Miejskiej w Szczawnie Zdroju

a/a