

Wrocław, 19 sierpnia 2013 roku

WK.60/336/K-17/13

**Pan
Marek Szpanier
Burmistrz Miasta i Gminy Szczytna**

**ul. Wolności 42
57 – 330 Szczytna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, Nr 1113) przeprowadziła, w okresie od 3 kwietnia do 28 czerwca 2013 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szczytna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 27 maja do 7 czerwca 2013 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Szczytnej. W oparciu o odrębny protokół, dotyczący tej kontroli, do jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta i Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności, w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

Część oświatowa subwencji ogólnej, dotycząca stycznia 2013 roku, w kwocie 195.269 zł, wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 20 grudnia 2012 roku (WB nr 00241). Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku na rachunku bankowym budżetu Gminy pozostała jedynie kwota 1.310,15 zł, co oznaczało, że znaczna część subwencji oświatowej, stanowiącej dochód 2013 roku, została wykorzystana na pokrycie wydatków 2012 roku. Pomimo, że kwota subwencji oświatowej, która stanowiła dochód 2013 roku, została w części wydatkowana jeszcze w 2012 roku, nie dokonano w księgach rachunkowych stosownych księgowania, które odzwierciedliłyby rzeczywiste operacje gospodarcze i faktyczny stan zobowiązań budżetu, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz.330), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W zakresie rozrachunków jednostki budżetowej

Nie dotrzymano terminu wypłaty wynagrodzenia dla czterech pracowników za miesiące: listopad i grudzień 2012 roku, który zgodnie z Regulaminem pracy Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej, wprowadzonym Zarządzeniem nr 78/2007 Burmistrza Szczytnej z 30 marca 2007 roku przypadał odpowiednio w dniach 27 listopada oraz 27 grudnia 2012 roku. Wypłaty wynagrodzenia dokonano w terminach 2 i 15 stycznia 2013 roku, co stanowiło naruszenie art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U z 1998 roku nr 21, poz. 94 ze zm.), w myśl którego, wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Natomiast z art 86 § 1 ww. ustawy wynika, że pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonych w regulaminie pracy lub w innych przepisach prawa pracy.

Nie została terminowo wypłacona nagroda jubileuszowa dla Sekretarza Szczytnej. Na podstawie dokumentacji kadrowej stwierdzono, iż w dniu 12 października 2012 roku Pani Sekretarz Szczytnej nabyła prawo do nagrody jubileuszowej w związku z upływem 20 lat pracy zawodowej. Nagroda została wypłacona w dniu 15 stycznia 2013 roku, co stanowiło naruszenie § 8 ust. 5 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.), który stanowi, że nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

W zakresie sytuacji finansowej gminy

Burmistrz nie wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.730.040 zł (kredyt zaciągnięty w 2011 roku), czego wymagały przepisy art. 91 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), które stanowią, że w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku jednostka regulowała zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy po terminie, określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 20 dni. Na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 488.610,56 zł, w tym 48.785,09 zł wobec ZUS z tytułu nie przekazanych w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Nie odprowadzono również w terminie, określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych

(tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc listopad 2012 roku (opóźnienie wynosiło 7 dni).

Poprzez niewykonanie zobowiązań jednostki, których termin upłynął, zapłacono odsetki karne w 2012 roku w kwocie 571,57 zł, w tym 284 zł wobec ZUS oraz 28 zł na rzecz Urzędu Skarbowego, w I kwartale 2013 roku w kwocie 12.115,91 zł, w tym 505 zł wobec ZUS. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2012 roku posiadały również jednostki organizacyjne gminy i były one spowodowane nieterminowym przekazywaniem przez gminę środków na wydatki. Na koniec 2012 roku zobowiązania wymagalne Gminy Szczytna wynosiły 1.211.126,66 zł, w tym 317.446,59 zł to zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Szczytniej, 488.610,56 zł - Urzędu Miasta i Gminy w Szczytniej, 191.248,97 zł - Szkoły Podstawowej, 132.546,02 zł - Gimnazjum, 81.274,52 zł - Przedszkola Publicznego.

Wszystkie jednostki budżetowe gminy wykazały w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwotach odpowiednio: Urząd Miasta i Gminy - kwota 33.729,48 zł, Szkoła Podstawowa - kwota 127.252 zł, Gimnazjum - kwota 80.954 zł, Przedszkole - kwota 51.388,80 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 592), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku Gmina nie uregulowała rat kredytowych na łączną kwotę 233.050 zł, która to kwota stała się wymagalna na dzień 31 grudnia 2012 roku. Wszystkie zaległe raty zostały uregulowane w dniu 3 stycznia 2013 roku. Z tytułu niezapłaconych rat w terminie jednostka zapłaciła odsetki karne w kwocie 574,01 zł.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Szczytna, o którym mowa w art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, przekroczył dopuszczalną granicę 60% i wyniósł na dzień 31 grudnia 2011 roku – 66,94%, na dzień 31 grudnia 2012 roku - 80,2%. Przekroczenie wskaźnika zadłużenia, pogorszenie tej relacji w 2012 roku w stosunku do 2011 roku stanowi zagrożenie dla realizacji ustawowych zadań gminy, w tym zamierzeń inwestycyjnych. Dalsze zadłużanie gminy może doprowadzić do braku możliwości regulowania zaciągniętych zobowiązań.

W 2011 roku jednostka naruszyła regułę, określoną przepisami art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, które stanowią, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem, że wykonane wydatki bieżące

mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Wykonane wydatki bieżące w 2011 roku były wyższe o 343.161,03 zł od dochodów bieżących. Wolne środki wynosiły 223.419,73 zł.

Limitujący zadłużenie wskaźnik spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych kształtował się dla 2012 roku na poziomie 3,19 %, natomiast wskaźnik planowanych spłat wg uchwały budżetowej na 2012 rok na dzień uchwalenia budżetu wynosił 13,23 %, po zmianach w budżecie 20,2%. Dla 2013 roku wskaźnik wynosi 3,01 %, natomiast wskaźnik planowanych spłat wg uchwały budżetowej na 2013 rok na dzień uchwalenia budżetu wynosił 13,37 % , a tym samym dla omawianych lat wskazana w art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja nie została spełniona.

Pierwszym rokiem, w którym wskaźnik ograniczający zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, musi zostać spełniony jest rok 2014. Dla obliczenia wartości maksymalnego wskaźnika spłat dla tego roku (2014) przyjęte zostaną dane z lat 2011, 2012 (wykonanie) i z trzech kwartałów 2013 roku (planowane). Roczny wskaźnik spłat dla 2011 roku wynosił 5,7%, dla 2012 roku - 12,2%. Według prognozy długu, stanowiącej element Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwalonej na lata 2013-2022 - planowany wskaźnik spłat na rok 2013 wynosi 13,37%. maksymalny wskaźnik spłat dla 2014 roku, obliczony zgodnie z formułą zawartą w art. 243 ww. ustawy, wyniesie 9,29%, tymczasem z ustaleń kontroli wynika, że relacja planowanej łącznej kwoty zobowiązań do planowanych dochodów wynosić będzie 12,03%, (rozchody 1.824.208 zł + odsetki 600.000 zł: planowane dochody 20.143.172 zł). Z powyższej analizy wynika, że jest mało prawdopodobne, aby Gmina Szczytna spełniła relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niespełnienie relacji od 2014 roku skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu.

W zakresie wydatków budżetowych

Dotacja dla Stowarzyszenia „Wśród Swoich” w 2012 roku została udzielona na podstawie wniosków, które zostały złożone w dniach 11 i 13 października 2011 roku, po terminie wynikającym z zapisów § 4 ust. 1 Uchwały nr VI/28/11 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Szczytna przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz § 1 ust. 1 Uchwały nr XX/126/08 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 21 sierpnia 2008 roku (zmienionej uchwałą nr XVII/109/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie gminy Szczytna, gdzie warunkiem udzielenia z budżetu Gminy Szczytna dotacji jest

złożenie wniosku o udzielenie dotacji w terminie nie później niż do dnia 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Dotacja w 2012 roku dla Zespołu Szkół Społecznych i Niepublicznego Przedszkola w Chocieszowie, prowadzonych przez Stowarzyszenie „Wśród Swoich”, została przekazana w zaniżonej wysokości o 75.326,62 zł. Ponadto dotacja dla Niepublicznego Przedszkola w 2012 roku została nieprawidłowo wyliczona. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 Uchwały Nr VI/28/11 Rady niepublicznym przedszkolom przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości równej 75 % wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Szczytna w przeliczeniu na jednego ucznia. Do wyliczeń dotacji dla Niepublicznego Przedszkola przyjęto wydatki bieżące przedszkola publicznego w Szczytnej, na podstawie sprawozdania Rb-28S (rozdział 80104), wykonanie na dzień 31 grudnia 2011 roku, bez wydatków klasyfikowanych w rozdziale 80146 (doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli - w przeliczeniu na wszystkich uczniów szkół publicznych na terenie Gminy Szczytna).

W Zespole Szkół Społecznych prowadzonym przez ww. Stowarzyszenie, funkcjonują oddziały przedszkolne, na których prowadzenie nie przekazywano dotacji, co było niezgodne z § 2 ust. 2 uchwały Nr XX/126/08, który stanowi, że niepubliczne szkoły podstawowe o uprawnieniach szkół publicznych prowadzące oddziały przedszkolne „zerowe” otrzymują na każdego ucznia oddziału zerowego dotacje z budżetu gminy w wysokości 100% planowanych wydatków bieżących zapisanych w uchwale budżetowej, wg stanu na początek roku budżetowego, ponoszonych w publicznych jednostkach gminy Szczytna prowadzących oddziały „zerowe” w przeliczeniu na jednego ucznia tego oddziału. Nie przekazana kwota dotacji wyniosła za 2012 rok - 32.572,80 zł.

Jedenaście transz dotacji dla Stowarzyszenia, na prowadzenie Zespołu Szkół Społecznych, zostało przekazane po terminie, wynikającym z postanowień § 3 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej z dnia 21 sierpnia 2008 roku.

Do rozliczeń kwoty dotacji dla Przedszkola Niepublicznego za 2012 rok, przyjęto zgodnie z wnioskiem dotacyjnym - 234 dzieci, tymczasem w informacji miesięcznych wykazano 242 dzieci, natomiast w informacji złożonej w trakcie trwania kontroli wykazano 263 dzieci. Rozbieżności te wskazują na brak dostatecznej kontroli, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Rozliczenie otrzymanej dotacji przez Przedszkole Niepubliczne prowadzone przez Stowarzyszenie „Wśród Swoich” zostało złożone dnia 15 lutego 2013 roku, czyli po terminie wynikającym z § 6 ust. 1 uchwały Nr VI/28/11, który stanowi, że organ prowadzący niepubliczne przedszkole sporządza roczne rozliczenie w terminie do 15 stycznia następnego roku.

W zakresie zamówień publicznych

Przy udzielaniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Rewitalizacja poprzez rekultywację terenów byłego PPH w Szczytnej przy ulicy Wolności” wartość zamówienia ustalono 15 miesięcy przed wszczęciem postępowania, tymczasem z art. 35 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wynika, że ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Roboty dodatkowe (niezbędne do wykonania ww. zadania) zawarte w protokołach konieczności nr 1 i 2 - „montaż studzienki ściekowej ulicznej żelbetonowej fi 500 z osadzeniem wpustu” oraz „rozebranie nawierzchni z betonu grubości od 10 cm z wywiezieniem materiału na odległość 15 km” były zbieżne z tymi, określonymi w przedmiarze robót sporządzonym na etapie projektowania, co może wskazywać na błędy przy określaniu zakresu robót. Zamawiający nie zachował należytej staranności, wymaganej art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością. Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia powinien uwzględnić wartość zamówień uzupełniających.

Przyjęcia na stan środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Kościelnej w Szczytnej” oraz „Odbudowa drogi 119343D w miejscowości Niwa i Chocieszów w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych – powódź 2009 dokonano w dniach: 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2012 roku, pomimo że zadania zostały zakończone w dniach: 7 października 2011 roku oraz 2 października 2012 roku. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia w latach 2008-2012 podawano informacje o ponoszeniu przez nabywców kosztów przygotowania dokumentacji do sprzedaży danej nieruchomości wraz z wykazem tych kosztów. W oparciu o ww. zapisy w wykazach nieruchomości, bez względu na tryb zbycia nieruchomości, pobierano od nabywców nieruchomości ww. opłatę za sporządzenie dokumentacji sprzedaży (operatów szacunkowych, geodezyjnych i innych dokumentów niezbędnych do przygotowania realizacji transakcji) tytułem zwrotu poniesionych przez gminę wydatków w tym zakresie. Tymczasem z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.) wynika, że dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości i pozostałych czynności związanych z ich gospodarowaniem. Kierując się orzecznictwem należy podkreślić, że wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 roku, sygn. akt

I OSK 1807/11 uznaje się przerwianie ww. obowiązków na nabywców za sprzeczne z ww. ustawą o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola wykazała, że w 3 przypadkach oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowych na kolejny okres 3 lat (dzierżawa działki rolnej 48/1, 49, 50 o pow. 2,45 ha w m. Dolina, działki nr 55/45 w Szczytnej o pow. 2,90 ha i nr 1763/6 w Szczytnej o pow. 3,1714 ha.) nie podano do wiadomości publicznej wykazów nieruchomości do oddania w dzierżawę, o którym mowa w art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z ww. przepisów ustawy wynika obowiązek sporządzenia przez właściwy organ i podania na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych, między innymi, do dzierżawy i podania informacji o wywieszeniu tego wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 i 1a ww. art. 35 ustawy każdorazowo dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony powyżej 3 miesięcy, jeżeli strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie przekazano jednostkom podległym informacji niezbędnej do opracowania projektu planu finansowego na 2012 rok do czego zobowiązuje art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz.330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) a) art. 24 ust. 2 ustawy, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

- b) art. 20 ust. 1 ustawy, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Dokonywanie wypłaty wynagrodzenia za pracę co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie, wynikającym z Regulaminu pracy oraz art. 85 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.).
 3. Dokonywanie wypłaty nagród jubileuszowych w terminie, określonym § 8 ust. 5 rozporządzenia z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2013 roku, poz. 885), a w szczególności:
 - a) art. 91 ust. 2 ustawy, nakładającego na zarząd jednostki obowiązek uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych,
 - b) bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy oraz podjęcie działań mających na celu uzyskanie przez Gminę Szczytnej płynności finansowej w stopniu zapewniającym terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) przekazywanie środków na wydatki dla jednostek budżetowych w kwotach, wynikających z ich planów finansowych, umożliwiając ich kierownikom wykonywanie dyspozycji, wynikającej z art. 261 ustawy,
 - d) bezwzględnie przestrzeganie reguły, określonej przepisami art. 242 ust. 2 i 3 ustawy, z której wynika, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki,
 - e) podjęcie działań mających na celu zapewnienie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, który to przepis znajdzie zastosowanie w zakresie budżetów uchwalanych na 2014 rok (a obecnie w zakresie prognoz dotyczących budżetu na 2014 rok i lata następne zawartych w wieloletniej prognozie finansowej),
 - f) f) przekazywanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektu planu finansowego, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy.
 5. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie przestrzeganie art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, limitującego dług jednostki samorządu terytorialnego (obowiązuje w 2013 roku).
 6. Część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu na styczeń kolejnego roku przeznaczać na sfinansowanie wydatków tego kolejnego roku.
 7. Przestrzeganie terminów odprowadzania:

- a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenie społeczne, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
 - c) odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.).
8. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 907), a w szczególności:
- a) ustalanie wartości zamówienia na roboty budowlane zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
 - b) ustalania przez Zamawiającego wartości zamówienia z należytą starannością, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy.
9. Egzekwowanie od niepublicznych jednostek systemu oświaty ubiegających się o dotacje, terminowego składania wniosków o udzielenie dotacji, zgodnie z zapisami obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Miejskiej w Szczytniej.
10. Udzielanie dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a i 2b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w szczególności:
- a) do obliczenia wysokości dotacji uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym m.in. wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 - b) przy obliczaniu podstawy dotacji przyjmować wydatki planowane danego roku, przy rozliczaniu wydatki wykonane danego roku,
 - c) rozliczać dotacje w oparciu o rzeczywistą liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola niepublicznego w danym roku.
11. Przekazywanie należnej dotacji dla prowadzonego przy Zespole Szkół Społecznych w Chocieszowie oddziału „zerowego”, zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 uchwały Nr XX/126/08 Rady Miejskiej w Szczytniej.
12. Egzekwowanie od niepublicznych jednostek systemu oświaty, otrzymujących dotacje z budżetu gminy, terminowego składania rozliczenia otrzymanych kwot, zgodnie z zapisami obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Miejskiej w Szczytniej.

13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.) w zakresie:
- a) niezamieszczania w wykazach nieruchomości do sprzedaży informacji wykraczających poza katalog, objęty przepisami art. 35 ust. 2 ustawy, a w szczególności dotyczących informacji o ponoszeniu przez nabywców kosztów przygotowania dokumentacji do sprzedaży danej nieruchomości wraz z wykazem tych kwot,
 - b) zaprzestanie pobierania od nabywców nieruchomości opłat poniesionych przez gminę za sporządzenie dokumentacji sprzedaży (operatów szacunkowych, geodezyjnych i innych dokumentów niezbędnych do przygotowania realizacji transakcji), w tym przestrzeganie przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 ustawy, nakładających na dysponentów mienia publicznego obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości i pozostałych czynności związanych z gospodarowaniem nieruchomościami,
 - c) podawanie do wiadomości publicznej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy, wykazów nieruchomości gruntowych oddanych w dzierżawę dotychczasowym dzierżawcom w trybie bezprzetargowym, na kolejne okresy dzierżawy do 3 lat.
14. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Renata Idzik
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Szczytnej