



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 25 października 2018 r.

WK.0913.1383.7.K.2018

Pan

Władysław Kiraga

Burmistrz Nowego Warpna

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 5 marca do 28 czerwca 2018 r. oraz od 16 do 27 lipca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nowe Warpno za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 27 sierpnia 2018 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W latach 2014-2017 działalność kulturalną prowadzono w formie Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Warpnie³, której wydatki finansowano bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zamiast w formie rocznej dotacji przekazywanej instytucji kultury z budżetu Gminy. Do dnia 31 grudnia 2017 r. Biblioteka nie prowadziła ksiąg rachunkowych, a ewidencję wydatków samorządowej instytucji kultury (od 71 358,07 zł do 87 448,65 zł) prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 130-02 Wydatki Urząd, co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁴. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 13 i 14 protokołu.

W 2018 r. działalność Biblioteki finansowana jest poprzez dotacje podmiotowe przekazywane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a obsługę finansową

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² z dnia 4 sierpnia 2014 r. (WK.0913.1167.14.K.2014)

³ utworzonej uchwałą Nr IV/022/2011 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie aktu utworzenia samorządowej instytucji kultury

⁴ ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 862)

oraz kadrową samorządowej instytucji kultury – w ramach wspólnej obsługi – zapewnia Gmina Nowe Warpno⁵.

2. W 2013 r. Burmistrz ustalił dodatek funkcyjny dla swojego Zastępcy w wysokości 2 000,00 zł, zamiast w kwocie 1 760,00 zł miesięcznie, co było sprzeczne z maksymalnym poziomem tego dodatku, przysługującemu i wypłaconemu ww. w latach 2014-2017, określonymu § 3 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 109 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie i wypłacanie pracownikom należnych im dodatków w prawidłowo ustalonej wysokości.

3. Decyzją z dnia 15 grudnia 2015 r. zezwalającą na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót należną opłatę ustalono w wysokości 2 853,75 zł, zamiast w kwocie 3 805,00 zł (różnica 951,25 zł), przyjmując do jej wyliczenia 3 dni zamiast 4 dni zajęcia tego pasa, czym naruszono art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych⁷. Projekt ww. decyzji przygotował Inspektor ds. Inwestycji, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 95-96 protokołu kontroli.

Wniosek: Podjęcie działań mających na celu ustalenie prawidłowej wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego zgodnie z przepisami ustawy o drogach publicznych.

4. Ewidencję rozrachunków z izbą rolniczą z tytułu należnego do odprowadzenia odpisu od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, prowadzono na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, które obowiązującym w Urzędzie Gminy Zakładowym planem kont⁸ przewidziane było do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. finansowych, a z nadzoru Skarbnik – str. 74 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji rozrachunków z tytułu odpisów należnych do odprowadzenia na rzecz izby rolniczej zgodnie z obowiązującymi zasadami wewnętrznymi.

5. Zakładowymi planami kont ustalonymi dla Zespołu Szkół⁹ oraz Przedszkola „Złota Rybka”¹⁰ wprowadzono do stosowania konto 134-Kredyty bankowe, pomimo że wskazane jednostki budżetowe nie mogły zaciągać tego rodzaju zobowiązań finansowych, co było sprzeczne z § 14 ust. 1 pkt 3 w zw. z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)¹¹. Za wskazane nieprawidłowości

⁵ na podstawie uchwały Nr XXX/179/2017 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wspólnej obsługi zapewnianej przez Gminę Nowe Warpno

⁶ rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398; Dz. U. z 2013 r. poz. 1050; Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

⁷ ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 460 z późn. zm.)

⁸ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 003/2011 Burmistrza Gminy Nowe Warpno z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych

⁹ zarządzeniem Nr 12/2012 Dyrektora Zespołu Szkół w Nowym Warpnie z dnia 31 lipca 2012 r.

¹⁰ zarządzeniem Nr 07/2012 Dyrektora Przedszkola „Złota Rybka” w Nowym Warpnie z dnia 30 czerwca 2012

¹¹ rozporządzenie 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 2010 r. Nr. 128, poz. 861 z późn. zm.; Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 760)

odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy ww. jednostek budżetowych – str. 15 i 18 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie zakładowych planów kont samorządowych jednostek oświatowych do wymogów wynikających z przepisów obowiązujących w podanym zakresie.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowym Warpnie