



Bydgoszcz, dnia 19 września 2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-KF-4104-31/2013

Pan Woliński

Urząd Gminy w Nowem	
SEKRETARIAT	
2013-09-23	
Data wpływu	
Znak	5435/13
Załączniki:	821

Pan
Czesław Woliński
Burmistrz Nowego

Plac Św. Rocha 5
86-170 Nowe

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Nowem kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/31/2013 z dnia 26 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych i księgowości

- niezłożenie oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości znajdujące się w kasie przez osobę zastępującą kasjera na czas jego nieobecności (str. 9-10 protokołu kontroli),

W dniu 03.06.2013 r., zgodnie z dyspozycją zawartą w § 4 pkt 4 „Instrukcji kasowej”, zostało złożone przedmiotowe oświadczenie i tym samym stwierdzona nieprawidłowość

została usunięta.

- zaklasyfikowanie w 2012 r. wydatków poniesionych:
 - na naprawę dróg gruntowych w wysokości 199.496,99 zł do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych” (str. 67 protokołu kontroli),
 - na dotację podmiotową w wysokości ok. 37.400,00 zł dla oddziału przedszkolnego w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” zamiast w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” (str. 86 protokołu kontroli),
 - z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa o wartości 736,97 zł do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (str. 114 protokołu kontroli),
- nieterminowe przyjęcie na stan majątku jednostki środków trwałych o wartości 392.914,32 zł, uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji dotyczących budowy sieci wodociągowej w miejscowości Zdrojewo, drogi gminnej na Osiedlu Nowy Świat w Nowem, gminnych placów zabaw w Małym Komorsku, w Górnych Morgach oraz w Nowem przy ul. Grudziądzkiej (str. 23-24, 72 protokołu kontroli),

2) w zakresie wykonania budżetu, w tym wydatków budżetowych

- zaplanowanie w budżecie na 2013 r. wydatków przeznaczonych na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w zaniżonej wysokości o kwotę 22.730,89 zł, stanowiącą niewykorzystane środki finansowe uzyskane z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z poprzedniego roku (str. 69-70 protokołu kontroli),
- nieterminowe uregulowanie dwóch rat pożyczki, wynikających z zawartych umów z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Toruniu, którego skutkiem była zapłata odsetek za zwłokę w kwocie 388,18 zł (str. 102-105 protokołu kontroli),
- ustalenie i przekazanie w nieprawidłowych wysokościach dotacji podmiotowej za 2012 r. dla Szkoły Publicznej w Rychławie, prowadzonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w związku z:
 - a) niepoprawnym obliczeniem wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia oddziału przedszkolnego w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Nowe, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, poprzez:
 - uwzględnienie wydatków bieżących zarówno na przedszkole oraz oddział przedszkolny zamiast wyłącznie wydatków na oddział przedszkolny i w konsekwencji zawyżenie podstawy naliczenia dotacji (str. 94-95 protokołu kontroli),
 - obniżenie poziomu wydatków o uzyskane dochody z tytułu wpłat rodziców za wyżywienie sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” (str. 94 protokołu kontroli),
 - nieuwzględnienie tzw. „wydatków wspólnych” dotyczących obsługi finansowo-księgowej realizowanej przez pracowników Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Nowem na rzecz jednostek oświatowych

- sklasyfikowanych w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, w przeliczeniu na uczniów oddziału przedszkolnego, (str. 94-96 protokołu kontroli)
- nieuwjęcie (proporcjonalnie przeliczonych na uczniów oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej) wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146), a także na odpis ZFŚS nauczycieli emerytów i rencistów (rozdział 80195), (str. 94 protokołu kontroli),
- b) błędnym obliczeniem wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia szkół podstawowych (klasy I-VI) prowadzonych przez Gminę Nowe, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, poprzez:
- nieuwzględnienie wydatków zaplanowanych w gminnej szkole podstawowej zlikwidowanej z dniem 31 sierpnia 2012 r. (str. 94-95 protokołu kontroli),
 - obniżenie poziomu wydatków o uzyskane dochody z tytułu wpłat rodziców za wyżywienie sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” (str. 89-90 protokołu kontroli),
 - nieuwzględnienie tzw. „wydatków wspólnych” dotyczących obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych wykonywanej przez pracowników SAPO sklasyfikowanych w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, a także ujętych w planie finansowym SAPO wydatków przewidzianych na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146), (str. 90-91 protokołu kontroli),
 - przyjęcie 100% ujętych w planie finansowym SP w Trylu wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146) oraz na odpis ZFŚS nauczycieli emerytów i rencistów (rozdział 80195) obejmujących wydatki zarówno szkoły podstawowej jak i oddziału przedszkolnego, zamiast proporcjonalnego ich przeliczenia na uczniów szkół podstawowych (str. 89 protokołu kontroli),
- c) ustaleniem faktycznej liczby uczniów szkół podstawowych (klas I-VI) i oddziałów przedszkolnych w szkołach prowadzonych przez Gminę Nowe na dzień 30 września 2012 r. z pominięciem zmian zaistniałych w ciągu roku,
- nieterminowe przekazanie na rzecz Szkoły Podstawowej w Rychławie transzy dotacji za wrzesień 2012 r. w wysokości 35.458,36 zł (str. 98 protokołu kontroli),
- Ustalono, że opóźnienie wyniosło 15 dni.

3) w zakresie gospodarki mieniem

- nieuwjęcie w informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2012 r. danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania na kwotę 255.341,12 zł (str. 106 protokołu kontroli). W trakcie kontroli badana jednostka sporządziła „Uzupełnienie do informacji o stanie mienia Gminy Nowe za 2012 r.” zawierające dane o uzyskanych dochodach.
 - nieopracowanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości na okres 3 lat (str. 108 protokołu kontroli),
- Stwierdzona nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez opracowanie

i wprowadzenie zarządzeniem Nr 217/2013 Burmistrza Nowego z dnia 14 maja 2013 r. planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Nowe na lata 2013-2015.

- niepodjęcie uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym (str. 108 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Stosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej dla ponoszonych wydatków, tj. zgodnej z wytycznymi zawartymi 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
2. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych polegające na terminowym wprowadzaniu do ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjmowaniem na stan majątku środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
3. Przestrzeganie zasady przeznaczania środków finansowych uzyskanych z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na wydatki związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.), a w sytuacji niewykorzystania tychże środków w bieżącym roku przeznaczanie ich w następnym roku budżetowym na realizację zadań wynikających z ww. programów, zgodnie z regułą określoną w rozdziale VI.2 (VII.2) Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wprowadzonego na 2012 r. uchwałą Rady Miejskiej w Nowem Nr XVI/100/11 i odpowiednio na 2013 r. uchwałą Nr XXX/194/13. Wprowadzenie w powyższym zakresie stosownych zmian do budżetu roku 2013.
4. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec pożyczkodawców, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
5. Udzielanie i przekazywanie dotacji dla publicznych szkół podstawowych (dla uczniów klas I-VI i uczniów oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2, 3 i 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) ustalanie dotacji na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych w wysokości równej zaplanowanym wydatkom na jednego ucznia oddziału przedszkolnego prowadzonego przez Gminę,
 - b) uwzględnianie w podstawie naliczania dotacji dla uczniów szkół podstawowych (klas

- I-VI) wszystkich wydatków przewidzianych w szkołach tego samego typu i rodzaju, w tym także w szkołach zlikwidowanych w danym roku,
- c) proporcjonalne uwzględnianie w podstawie naliczenia dotacji na uczniów szkół podstawowych (klasy I-VI i oddziałów przedszkolnych) wysokości tzw. „wydatków wspólnych” przewidzianych na finansowo-księgową obsługę jednostek oświatowych, stosownie do dyspozycji zawartych w art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
 - d) współmierne przeliczanie wydatków ujętych w wartościach łącznych w planach finansowych szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi dotyczących dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli i odpisu na ZFŚS nauczycieli emerytów i rencistów, odpowiednio na uczniów oddziałów przedszkolnych i uczniów szkół podstawowych (klas I-VI),
 - e) ustalanie w ciągu roku faktycznej liczby uczniów jednostek oświatowych prowadzonych przez gminę celem prawidłowego obliczenia wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia,
 - f) przekazywanie dotacji (w 12 częściach) w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.
6. Ponowne przeliczenie i skorygowanie dotacji należnych za 2012 r. dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Rychławie (naliczanych dla uczniów klas I-VI i uczniów oddziałów przedszkolnych) i podjęcie działań w celu rozliczenia różnicy między dotacją należną a przekazaną, z uwzględnieniem zasad ich naliczania przewidzianych w art. 80 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty, szczegółowo opisanych w punkcie 5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz postanowieniach zawartych w uchwale Nr XXIV/152/12 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji na rzecz publicznych przedszkoli, szkół oraz placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.
7. Rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego poprzez wykazywanie w niej wszystkich danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
8. Przygotowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (j. t. Dz. U. z 2005 r., Nr 31, poz. 266 ze zm.), realizując wymagania wskazane w art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.