



Bydgoszcz, dnia 19 września 2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-KF-4104-31/2013

Pan
Czesław Woliński
Burmistrz Nowego

Plac Św. Rocha 5
86-170 Nowe

Pan Woliński

Urząd Gminy w Nowem	
SEKRETARIAT	
2013-09-23	
Data wpływu	
Znak	<i>5435/13</i>
Załączniki:	szk

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

