

Szczecin, dnia 6 lutego 2013 r.



**PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

WK-0913-1092/40/K/2012

URZĄD MIEJSKI w MORYNIU	
Wpłynęło dnia	11. 02. 2013
Nr 629	zał. ....
Przydzielono	podpis

**Szanowny Pan  
Jan Maranda  
Burmistrz Morynia**

Uprzejmie informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr z 2012 r., poz. 1113) przeprowadziła w terminie od 3 października do 21 grudnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Moryń za lata 2009-2012.

Protokół kontroli został podpisany przez Pana Burmistrza w dniu 21 grudnia 2012 r.

Wyniki kontroli potwierdzają wyeliminowanie zdecydowanej większości uchybień i nieprawidłowości wykazanych w protokole poprzedniej kontroli i ujętych w piśmie pokontrolnym WK-0913-910/20/K/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 lipca 2009 r. (w dalszym ciągu nie wyeliminowano jednak nieprawidłowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zmian w stanie i wartości środków trwałych oraz właściwego ewidencjonowania kosztów amortyzacji).

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dyrektorzy Zespołu Szkół w Moryniu oraz Szkoły Podstawowej w Witnicy realizując w 2011 r. Rządowy program pomocy dla uczniów „Wyprawka szkolna” przyznali 40 uczniom pomoc finansową w łącznej wysokości 9.449,82 zł informując wnioskodawców o przyznaniu wyprawki szkolnej oraz o wysokości i terminie wypłaty przyznanego świadczenia ustnie, bez wydania indywidualnie podjętych w każdym przypadku decyzji administracyjnych, czym naruszono przepisy art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania

administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy poszczególnych jednostek oświatowych, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 55-56 protokołu kontroli.

2. Do dnia przeprowadzenia czynności sprawdzających, tj. do dnia 6 grudnia 2012 r. organ podatkowy nie wystawił jednemu z podatników (022/0022) upomnień dotyczących braku wpłaty 11 oraz 12 raty podatku rolnego od osób prawnych na łączną kwotę 246,00 zł, których termin płatności upłynął odpowiednio w dniach 15 września i 15 listopada 2011 r., czym naruszono § 2 i § 3 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 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz Burmistrz – str. 28-29 protokołu kontroli.
3. W 2011 r. w 3 przypadkach na 12 poddanych kontroli podatnicy (022/0012, 022/0015 i 022/0026) złożyli deklaracje na podatek rolny od osób prawnych na łączną kwotę 69.172,39 zł od 22 do 119 dni po terminie wynikającym z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Ponadto ustalono, iż w latach 2009-2011 kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie składali deklaracji na podatek od nieruchomości, co pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 z późn. zm.). We wskazanych przypadkach organ podatkowy nie zażądał złożenia stosownych wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji i nie wezwał podatników do ich złożenia oraz nie wydał w uzasadnionych przypadkach decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych, czym naruszono przepisy art. 21 § 3 i art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz Burmistrz – str. 61-63, 67 protokołu kontroli.
4. W 2009 r. Burmistrz wydał dwie decyzje w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału (GND.7430-4A/09 i GND.7430-3A/09 – odpowiednio z dnia 15 marca i 29 czerwca 2009 r.), zgodnie z którymi należne opłaty rozłożono na roczne raty (odpowiednio 10 rat po 1.011,90 zł i 8 rat po 661,43 zł), nie zabezpieczając przy tym należności Gminy ustanowieniem hipoteki, czym naruszono przepisy art. 147 ust. 1 w związku z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, a z tytułu nadzoru Burmistrz - str. 81 protokołu kontroli.

5. W latach 2010-2012 stwierdzono przypadki stosowania niewłaściwej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych:
- a) w 2011 r. dochody z tytułu sprzedaży złomu w łącznej kwocie 1.823,00 zł ujęto w § 084-Wpływy ze sprzedaży wyrobów zamiast w § 087-Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,
  - b) w 2012 r. dochody z tytułu odszkodowania w kwocie 6.081,42 zł ujęto w § 069-Wpływy z różnych opłat zamiast w § 097-Wpływy z różnych dochodów,
  - c) wydatki w łącznej wysokości 333,49 zł poniesione w 2010 i 2012 r. na pokrycie kosztów podróży służbowych radnych gminy ujęto w § 4410-Podróże służbowe krajowe zamiast w § 3030-Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- czym naruszono § 1 pkt 3 i 4 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 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy – str. 90, 91, 110 i 118 protokołu kontroli.
6. Wyliczając wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających przysługujących poszczególnym nauczycielom stażystom za 2011 r. nieprawidłowo ustalano sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego, którą obliczano jako sumę wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zamiast jako sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązujących w okresach wyznaczonych przez zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć. W konsekwencji kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających należnych poszczególnym nauczycielom stażystom wyliczano nieprawidłowo (w 9 przypadkach zaniżono je o kwoty od 1,50 zł do 45,04, zł – łącznie o 136,20 zł, a w 1 przypadku zawyżono o kwotę 136,16 zł), czym naruszono § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) oraz wytyczne zawarte w załączniku Nr 1 do wymienionego rozporządzenia – Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego. Jednocześnie wymiar etatów w grupie nauczycieli stażystów pomniejszono o dni, w których nauczyciele przebywali na zwolnieniu lekarskim i za które wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkół, czym naruszono § 3 ust. 6 wymienionego rozporządzenia. Za powstanie opisanych nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości i kadr w Referacie Obsługi Oświaty, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu Obsługi Oświaty – str. 96-100 protokołu kontroli.
7. Obowiązujący w latach 2009-2012 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Moryniu wprowadzony zarządzeniem Nr 7/2009 Burmistrza Morynia z dnia 12 lutego 2009 r. zawierał zapis uzależ-

niający prawo pracownika do korzystania ze świadczeń socjalnych, a w szczególności z możliwości uzyskania pożyczki na cele mieszkaniowe, od kryterium innego niż związane z sytuacją życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej, tj. od stażu pracy, co pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Sekretarz Gminy i Burmistrz – str. 104 protokołu kontroli.

8. W 2009 r. plan finansowy wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przekroczone łącznie o 610,27 zł, wykonując wydatki w wysokości 11.170,27 zł zamiast w kwocie nie wyższej niż 10.560,00 zł, czym naruszono przepisy art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 125 protokołu kontroli.
9. W latach 2011-2012 stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych:
  - a) w 2011 r. ewidencję zaliczek udzielonych osobom niebędącym pracownikami urzędu (sołtysom) na wydatki do rozliczenia w łącznej kwocie 4.950,00 zł prowadzono w ramach konta 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami zamiast konta 240-Pozostałe rozrachunki,
  - b) w 2012 r. wartość umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie łącznej 6.180.856,31 zł ujęto na koncie 071-Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 860-Wynik finansowy, z jednoczesnym pominięciem konta 400-Amortyzacja,czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji księgowej określone w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 159/2010 Burmistrza Morynia z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmian do ustalonej polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Moryniu i Gminie Moryń (organie) oraz w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 21, 31, 32 protokołu kontroli.
10. W 2009 r. w Urzędzie Miejskim ewidencję szczegółową do konta 080-Środki trwałe w budowie (inwestycje) prowadzono w sposób niezapewniający wyodrębnienia kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, czym naruszono § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i zasady prowadzenia ewidencji księgowej określone w Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowiącym załącznik Nr 2 do wymienionego rozporządzenia oraz ustalenia zawarte w załączniku Nr 3 do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego na mocy zarządzenia Nr 130/2006 Burmistrza Morynia z dnia 25 października 2006 r. w sprawie zmian do ustalonej polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Moryniu i Gminie Moryń (organie), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 139-140 protokołu kontroli.

11. Zmianę w stanie i wartości środków trwałych spowodowaną zakończeniem realizacji inwestycji pn. Remont i rozbudowa budynku szatniowego przy boiskach sportowych w Moryniu ujęto w księgach rachunkowych prowadzonych w ramach konta 011-Środki trwałe w dniu 31 grudnia 2009 r., tj. po upływie 94 dni od protokolarnego odbioru przedmiotu inwestycji, co nastąpiło w dniu 28 września 2009 r., czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 141 protokołu kontroli.
12. W 2012 r. oddano w wieczyste użytkowanie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomość niezabudowaną stanowiącą działkę Nr 239/8 o powierzchni 0,1644 ha. Stwierdzono, że cenę nieruchomości podaną w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w wieczyste użytkowanie (17.764,20 zł) podaną do publicznej wiadomości w dniu 6 października 2011 r. ustalono w oparciu o wycenę wartości sporządzoną w dniu 19 września 2011 r. w formie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego (17.470,00 zł) i bezpodstawnie powiększono o koszt przygotowania nieruchomości do oddania jej w użytkowanie wieczyste (294,20 zł), czym naruszono przepisy art. 67 ust.1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki mieniem i ochrony środowiska, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 87 protokołu kontroli.

Wymienione powyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli, część z nich nie została jednak ujęta w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W wyniku działań podjętych przez Burmistrza i pracowników Urzędu Miejskiego część negatywnych ustaleń została całkowicie lub częściowo wyeliminowana:

- zarządzeniem Nr 103/2012 Burmistrza Morynia z dnia 12 grudnia 2012 r. wprowadzono zmiany w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych likwidując zapis uzależniający udzielenie świadczenia od kry-

terium innego niż związane z sytuacją życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej,

- począwszy od 2010 r. ewidencję szczegółową do konta 080-Środki trwałe w budowie (inwestycje) prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych,
- od 2012 r. kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych składają wymagane deklaracje podatkowe.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

1. Wyegzekwowania od kierowników gminnych jednostek oświatowych przestrzegania ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie wymogu zachowania formy decyzji przy rozpatrywaniu wniosków o przyznanie pomocy finansowej.
2. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie wymogu wysyłania upomnień w obowiązujących terminach, w sposób zapewniającym systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych.
3. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wymogu wyegzekwowania od podatników terminowego składania deklaracji podatkowych oraz podejmowania w uzasadnionych przypadkach działań zmierzających do wyegzekwowania złożenia przez podatników wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, wzywania podatników do ich złożenia i wydawania w uzasadnionych przypadkach decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych.
4. Przestrzegania ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie wymogu:
  - a) zabezpieczenia hipoteką należności gminy stanowiących rozłożoną na raty opłatę adiacencką ustaloną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału,
  - b) właściwego ustalania ceny nieruchomości będącej przedmiotem obrotu, w szczególności ustalania jej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, z wyłączeniem możliwości powiększenia ustalonej w ten sposób ceny o koszt przygotowania nieruchomości do obrotu.
5. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie wymogu stosowania właściwej klasyfikacji dochodów i wydatków.

6. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wymogu:
  - a) prawidłowego ustalania sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i w konsekwencji naliczania jednorazowych dodatków uzupełniających należnych poszczególnym nauczycielom we właściwej wysokości,
  - b) ustalania wymiaru etatu nauczycieli z uwzględnieniem każdego okresu, w którym wypłacano im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, w szczególności niepomniejszania wymiaru etatu nauczycieli o dni, w których nauczyciele przebywali na zwolnieniu lekarskim, a wynagrodzenie należne im za ten okres wypłacano ze środków ujętych w planie finansowym szkoły.
7. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów 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 a także uregulowań wewnętrznych w zakresie wymogu właściwego ewidencjonowania operacji gospodarczych – na właściwych i wymaganych w poszczególnych przypadkach kontaktach.
8. Przestrzegania ustawy o rachunkowości w zakresie wymogu terminowego ewidencjonowania operacji gospodarczych skutkujących zmianą w stanie i wartości środków trwałych, w szczególności zmianą spowodowaną zakończeniem realizacji inwestycji.

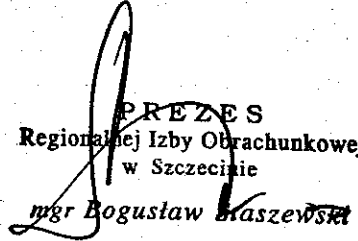
Ponadto, pomimo likwidacji z dniem 1 stycznia 2010 r. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej aktualne pozostają, ustalone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zasady dokonywania wydatków publicznych, które ograniczają możliwość ich ponoszenia do wysokości kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego lub w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

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

Zgodnie z treścią przepisów art. 9 ust. 3 i 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 niewła-

ściwe 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 byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania.

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
mgr Bogusław Kaszewski

Do wiadomości:

Szanowna Pani

Jadwiga Fragstein-Niemsdorff

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Moryniu