

Wrocław, 28 czerwca 2017 r.

WK.WR.40.21.2017.445

**Pan
Jarosław Głowacki
Burmistrz Miasta i Gminy Międzybórz**

**ul. Kolejowa 13
56-513 Międzybórz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 29 marca do 14 czerwca 2017 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Międzybórz. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 5 do 13 czerwca 2017 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Międzybórz. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Miasta i Gminy Międzybórz, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W przypadku Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Międzybórz Burmistrz nie wydał decyzji o nabyciu z mocy prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz stwierdzenia własności nieruchomości zajętej na siedzibę M-GOK. Było to niezgodne z art. 200 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 202 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm, oraz obecnie obowiązujący Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), stanowiących, że „(...) nabycie prawa użytkowania wieczystego oraz własności stwierdza w drodze decyzji (...) burmistrz (...) - w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność gminy. Państwowe instytucje kultury, które na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (...) uzyskały osobowość prawną, nabywają z mocy prawa, z dniem ich wpisu do rejestru instytucji kultury, użytkowanie wieczyste gruntów, którymi zarządzały w dniu 5 grudnia 1990 r., oraz własność położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali, jeżeli w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy nadal zarządzają tymi gruntami. Przepisy ust. 1 i ust. 2 stosuje się

odpowiednio do komunalnych instytucji kultury, które uzyskały osobowość prawną w trybie art. 41 ustawy wymienionej w ust. 1”.

W zakresie dochodów budżetowych

Należności z tytułu przypisanych odsetek wynikające z decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych oraz w podatku rolnym zaklasyfikowano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2016 r. w § 034 „Wpływy z podatku od środków transportowych” oraz w § 032 „Wpływy z podatku rolnego”, co było niezgodne z klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków zawartą w załączniku nr 3 do 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. z 2014 r. poz. 1053), ponieważ zgodnie z opisem „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” ujmuje się w § 091.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2016 r., wykazano zawyżone skutki finansowe wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym o 316 zł i od środków transportowych o 327 zł oraz zawyżono o 4.777 zł skutki dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku rolnym. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b oraz § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

W trakcie kontroli, sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2016 r.

W zakresie sprawozdań z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Międzybórz za 2016 r. (sporządzone 13 stycznia 2017 r.) zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu 24 stycznia 2017 r. Opóźnienie wyniosło 4 dni. Ponadto sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2015 r. i 2016 r. nie zostało przedłożone: Radzie Miejskiej, Dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli. Powyższe było niezgodne z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm), stanowiącym że „Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie (...) w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi

stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) w szczególności w zakresie wydania decyzji, o której mowa w art. 200 ust. 1 pkt 2 ustawy, stwierdzającej nabycie z mocy prawa w oparciu o przepis art. 202 ust. 1 i 3 przez Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu prawa użytkowania wieczystego gruntów, oraz własności położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali, a także poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach podjętych działań.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP prawidłowych kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożeń na raty płatności podatku, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a , b oraz § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania należności odsetkowych od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w § 091.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.) w szczególności w zakresie terminowego przedkładania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Radzie Miejskiej w Międzyborzu, Dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do postanowień art. 30a ust. 5 ustawy.

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

Do wiadomości:

Pan

Witold Lechowicz

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Międzyborzu