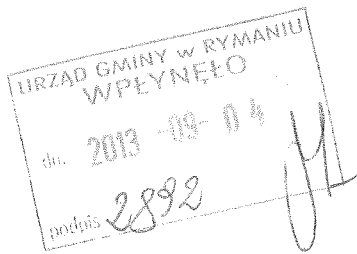


Szczecin, dnia 2 września 2013 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1119.18.K.2013



Pan

Mirosław Terlecki

Wójt Gminy Rymanów

Uprzejmie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), w okresie od 18 kwietnia do 28 czerwca 2013 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rymanów za lata 2009 – 2012.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 1 lipca 2013 r.

W toku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości wykazane w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

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

- I. W zakresie spraw finansowych, egzekucji zaległości podatkowych oraz rachunkowości**
 1. W 2012 r. – zamiast po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu powierzyć organizacjom pozarządowym – z budżetu jednostki samorządu terytorialnego sfinansowano wydatki w wysokości ogółem 31 486,88 zł związane z bieżącą działalnością niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedzia-

lających w celu osiągnięcia zysku klubów sportowych (2), co było niezgodne z art. 44 ust. 2 i art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 103 i 104 protokołu.

2. W dniu 13 sierpnia 2010 r. z wybranym wykonawcą Gmina zawarła umowę na realizację za wynagrodzeniem 955 000,00 zł zadania pn. Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012” w Górawinie pomimo, że według stanu na dzień zawarcia umowy na pokrycie ww. zobowiązania w budżecie jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący zabezpieczył środki finansowe w wysokości 673 000,00 zł (różnica 282 000,00 zł), czym naruszono art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Wydatki zaplanowane uchwałą budżetową na realizację przedmiotowego zadania zwiększono o 330 000,00 zł (do kwoty 1 003 000,00 zł) zarządzeniem Nr 41/2010 Wójta z dnia 28 grudnia 2010 r. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 91 i 92 protokołu.
3. W 2012 r. za styczeń i lipiec 2012 r. członkom Rady Gminy wypłacono diety w wysokościach odpowiednio 6 050,00 zł i 4 200,00 zł pomimo, że w ww. miesiącach nie odbyły się sesje organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było niezgodne z ustaloną § 2 uchwały Nr IV/21/2011 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2011 r. zasadą wypłaty zryczałtowanych diet miesięcznych, które przysługiwały radnym za udział w sesjach. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 77 i 78 protokołu.

W trakcie kontroli – uchwałą XXXI/180/13 z dnia 24 czerwca 2013 r. – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zmienił zasady wypłaty zryczałtowanych diet miesięcznych, wykreślając z uchwały Nr IV/21/2011 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2011 r. zapis, że zryczałtowane diety miesięczne przysługują radnemu za udział w sesjach oraz posiedzeniach stałych komisji Rady.

4. Na podstawie wniosków (8) złożonych przez sekretarza niezaliczanego do sektora finansów publicznych klubu sportowego z kasy Urzędu Gminy

ww. wypłacono zaliczki na pokrycie kosztów delegacji sędziów, biorących udział w meczach rozgrywanych przez ten klub, czym naruszono określoną § 12 pkt 6 uchwały Nr VIV/81/11 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 r. zasadę udzielania zaliczek do rozliczenia na wydatki bieżące jednostki wyłącznie pracownikom jednostki, za co odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 104 protokołu.

5. Tytuły wykonawcze (6) na zaległości podatkowe w łącznej kwocie 8 981,00 zł wystawiono po upływie od 1,5 do 5 miesięcy po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach doręczonych dłużnikom, co świadczy o braku systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, określonej § 2 i § 5 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 wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 23 protokołu.
6. Zapisy dotyczące pobranych przez inkasentów sołectw Rymań i Rzesznikowo wpłat należności podatkowych w łącznej kwocie 1 033,00 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dowodów, które nie zawierały danych umożliwiających identyfikację podatków, czym naruszono zasadę określoną § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 42 i 43 protokołu.

W trakcie kontroli inkasenci zostali pouczeni o obowiązku zamieszczania na dowodach wpłat danych umożliwiających identyfikację zainkasowanych podatków.

II. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych oraz gospodarowania nieruchomościami

1. Realizację zadania publicznego pn. Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012” w Górawinie o wartości 955 000,00 zł – zamiast do dnia 25 grudnia 2011 r. – zakończono w dniu 16 czerwca 2011 r. Od wykonawcy ww. zadania inwestor nie wyegzekwował:

- a) złożenia na okres od 11 stycznia 2011 r. do 16 czerwca 2011 r. zabezpieczenia w kwocie 47 750,00 zł należytego wykonania umowy spisanej między stronami dnia 13 sierpnia 2010 r.,
- b) zmiany – z dnia 28 grudnia 2015 r. na dzień 15 czerwca 2016 r. – terminu zabezpieczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego roszczeń z tytułu rękojmi (w kwocie 14 325,00 zł) za wady przedmiotu umowy,
- co świadczy o braku staranności przy ochronie mienia komunalnego i było niezgodne z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. dodatków mieszkaniowych i zamówień publicznych, a z nadzoru Wójt – str. 92 protokołu.
2. Ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na realizację zamówienia publicznego o wartości szacunkowej 904 476,84 zł (235 602 euro) na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego przeznaczonego na sfinansowanie wkładu własnego Gminy w termomodernizację obiektów użyteczności publicznej nie przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, co było niezgodne z obowiązkiem wynikającym z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 282, poz. 1649). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. dodatków mieszkaniowych, a z nadzoru Wójt – str. 109 i 110 protokołu.
3. Informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości (2) w 2012 r. przeznaczonych do sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców nie podano do publicznej wiadomości przez ich ogłoszenie w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 62 protokołu.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy. W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli oraz usprawnienia pracy Urzędu Gminy niezbędne jest podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw finansowych, egzekucji zaległości podatkowych oraz rachunkowości

1. Wykonywanie zadań własnych Gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu z zachowaniem zasad określonych obowiązującymi przepisami.
2. Zaciąganie zobowiązań na realizację zadań jednostki wyłącznie do wysokości mających pokrycie w ustalonych uchwałą budżetową kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy
3. Udzielanie ze środków publicznych zaliczek przeznaczonych na wydatki bieżące jednostki wyłącznie jej pracownikom na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
4. Wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe bez zbędnej zwłoki.

II. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych oraz gospodarowania nieruchomościami

1. Egzekwowanie od wykonawców zadań inwestycyjnych wniesienia zabezpieczenia należytego ich wykonania oraz zabezpieczenie roszczeń jednostki samorządu terytorialnego z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy.
2. Przestrzeganie obowiązku przekazywania Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o przetargach nieograniczonych na usługi, których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość 200 000 euro.
3. Podawanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Gminy.

Zgodnie z treścią 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 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.

ZASTĘPCA PRZEDSA

Mieczysław Kus

Do wiadomości:

Pan Mirosław Ekiert
Przewodniczący Rady Gminy Rymań