

Pan Marek Staniek
Wójt Gminy Iwaniska

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w dniach od 14 stycznia 2013 r. do dnia 21 marca 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Iwaniska w wybranych okresach od 2009 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli przekazano Wójtowi Gminy w dniu 22 marca 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W 2012 roku w Urzędzie Gminy do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji analitycznej w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w pkt 33 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2012 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 Polskiej².

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 289

2. W 2012 roku zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ujmowano na bieżąco, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy w 2012 roku na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto operacje gospodarcze w innych okresach sprawozdawczych niż wystąpiły zdarzenia gospodarcze – z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 8 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Zastępca Kierownika Referatu Rolnictwa, Rozwoju Gospodarczego i Promocji Gminy oraz inspektor ds. inwestycji, drogownictwa.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które miało miejsce, w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3.2 Dowody przyjęcia środka trwałego OT sporządzać i przekazywać do Referatu finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zaistniałych zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

4. W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. w kolumnie „stan na koniec roku” w pozycji I.2.9. „Inne zmniejszenia” wykazano kwotę 4.980.009,31 zł wynikającą z ewidencji konta 800 02 „Fundusz jednostki – Inwestycje” zamiast w pozycji I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje”, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 330

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniach finansowych, zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. W 2012 roku nie przestrzegano zasad funkcjonowania konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ponieważ:

- nie prowadzono do konta 980 ewidencji w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych (dział, rozdział, paragraf), co narusza zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku;
- zmian na koncie 980 dokonywano na koniec miesiąca w zbiorczych kwotach zmniejszających lub zwiększających, zamiast pod datą faktyczną, wynikającą z poszczególnych zmian planu finansowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

5.2 Zapisów zmian na koncie 980 dokonywać na bieżąco, pod datą faktyczną zmiany planu finansowego.

6. Wójt Gminy wydawał decyzje w sprawie umorzenia podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia rodzaju podatku. Podatnicy zwracali się o umorzenie podatku rolnego i/lub od nieruchomości. Łączne zobowiązanie pieniężne jest jedynie zgodnie z art. 6c ustawy o podatku rolnym formą ustalania zobowiązania pieniężnego. Umorzenie łącznego zobowiązania, zamiast konkretnego podatku wskazanego we wniosku podatnika narusza art. 67a § 1 pkt 3 i art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵, w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości a nie łączne zobowiązanie pieniężne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1, art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

7. Na kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz osób prawnych dokonano pod inną datą niż data doręczenia decyzji/złożenia deklaracji, co narusza art. 21 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶, zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów służą deklaracje i decyzje a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Przypisu podatku na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

8. W 2012 roku dla osób fizycznych, od których podatki pobiera się w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, założono i prowadzono w ewidencji jedno konto podatkowe, co uniemożliwia identyfikację stanu konta tego podatnika w poszczególnych podatkach. Nieprawidłowość narusza przepisy § 11 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

9. W zakresie prawidłowości klasyfikowania dochodów i wydatków stwierdzono, że:

- dochody z tytułu opłat za odbiór ścieków zaklasyfikowano do paragrafu 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast do paragrafu 083 „Wpływy z usług”,
- zakup usługi polegającej na obsłudze strony BIP Urzędy Gminy Iwaniska został zakwalifikowany do paragrafu 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”, zamiast do paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”.

⁶ Dz. U. Nr 208, poz. 1375

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji dochodów i wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków, określoną 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.

10. Nagrodę jubileuszową w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego za przepracowanie 35 lat w kwocie 18.168,00 zł, do której Sekretarz Gminy nabył prawo w dniu 08 kwietnia 2012 roku, naliczono i wypłacono w dniu 12 września 2012 roku, co narusza do § 8 ust. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁸.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obsługi kancelarii i kadr.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

11. Wójtowi Gminy nie naliczono i nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w poprzedniej kadencji (2006-2010) - za 60 dni roboczych, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obsługi kancelarii i kadr.

Wniosek pokontrolny Nr 11

W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu wygaśnięcia stosunku pracy Wójtowi naliczać i wypłacać przysługujący ekwiwalent pieniężny, stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

12. Inspektorowi ds. meldunkowych wypłacono w 2012 roku wynagrodzenie na łączną kwotę 900 zł za prowadzenie stałego rejestru wyborców. Wypłaty wynagrodzenia dokonano ze środków pochodzących z dotacji budżetu państwa na zadania zlecone. Wypłaty dokonywano na podstawie zawartych umów zlecenia. Czynności związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców były objęte zakresem czynności tego pracownika.

⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zgodnie z którymi jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 i 3 oraz art. 254 pkt. 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu gminy jedną z obowiązujących zasad gospodarki finansowej jest dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy - zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

12.2 Środki dotacji na zadania zlecone – prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, sporządzanie spisów wyborców – przeznaczać na pokrycie całokształtu kosztów prowadzenia i aktualizowania rejestru, w tym na miesięczne wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania.

13. W 2012 roku dokonano wypłaty nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy, natomiast nie sporządzono i nie umieszczono w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁹ w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika¹⁰.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i gromadzić w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, w związku z przepisami określonymi § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika

⁹ Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.

14. W 2012 roku ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano kwotę 5.100 zł na zakup łącznie 51 kpl. pościeli (w tym 46 kpl. pościeli dla każdego z pracowników Urzędu Gminy), bez zróżnicowania wysokości świadczenia ze względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej, co narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹¹.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Wysokość świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

15. W 2012 roku ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wydatku w kwocie 273,10 zł dotyczącego kosztów prowadzenia rachunku bankowego na którym gromadzone są środki tego Funduszu. Obciążanie funduszu świadczeń socjalnych kosztami prowadzenia rachunku bankowego narusza art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Kosztami prowadzenia rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążać Urząd Gminy, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

16. Wójt nie ustalił zasad przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z uwagi na to, że przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie określają zasad rozliczania udzielonej dotacji dla samorządowych instytucji kultury dla prawidłowości rozliczenia dotacji należy określić zasady rozliczania mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt.

¹¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Ustalić zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

17. Stwierdzono przypadki, że w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych zamieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu nie podano daty publikacji dotyczącej ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. inwestycji, drogownictwa.

Wniosek pokontrolny Nr 17

W treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych, zamieszczanych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej podawać daty publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

18. Zawarcie umów najmu nr 4/2011, 1/2011 i 2/2008 nastąpiło bez sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹², zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi specjaliści w Referacie Rolnictwa, Rolnictwa, Rozwoju Gospodarczego i Promocji Gminy

Wniosek pokontrolny Nr 18

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

19. W dniu 02.01.2003 Wójt Gminy zawarł umowę na czas nieokreślony, z „RUCH” S.A. w Warszawie Oddział Świętokrzyski w Kielcach, Zespół w Sandomierzu ul. Okrzei 7 na dzierżawę gruntu nieruchomości o Nr 119 o powierzchni 8.90 m², ustalając czynsz dzierżawy w wysokości 50 zł, plus obowiązująca stawka VAT. Umowa zawarta została bez uzyskania zgody Rady Gminy oraz bez przeprowadzania przetargu, tj. z naruszeniem przepisów art. 18

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹³ i art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. W sytuacji nieokreślenia tych zasad, do czasu ich określenia, wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Natomiast przywołane przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładają obowiązek wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w drodze przetargu. Zgodę na odstąpienie od trybu przetargowego może wyrazić tylko rada gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

19.1 Występować do Rady Gminy o wyrażenie w formie uchwały zgody na dzierżawę nieruchomości na czas nieoznaczony, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

19.2 Umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

20. W 2012 r. w ewidencji budżetu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” odpowiednio dla Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół oraz Zespołu Publicznych Szkół. Uniemożliwiało to ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami, co narusza zasady funkcjonowania konta 223 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

¹³ Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

21. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano wypłaty, w kwocie ogólnej 458.989,97 zł jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za rok 2012. Nieprawidłowość narusza art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dokonywać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

21.2 Podjąć niezwłoczne działania celem wypłaty należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 rok.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Gminy w Iwaniskach

¹⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.