



2013 -07- 17

7/136

Dobrym

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/6/K/22/34434./2013

Gdańsk, dnia 15 lipca 2013r.

**Pan
Eugeniusz Dańczak
Wójt Gminy Dębica Kaszubska**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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) w okresie od dnia 7 stycznia 2013r. do dnia 17 maja 2013r. kontrolę kompleksową gminy Dębica Kaszubska.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 17 maja 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2009 – 2012 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Dębica Kaszubska i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Dębica Kaszubska przeprowadzonej w 2009r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz Wystąpienia pokontrolnego wystosowanego w dniu 29 września 2009r. w efekcie w/w kontroli, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) – str. 13 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Ustalenie miesięcznej diety Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości wyższej od maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca (1.324,85 zł), z tego:

- w 2011r. dietę ustalono w kwocie 1.386 zł, tj. o 61,15 zł wyższej od maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, co spowodowało zawyżenie wypłat łącznie o 733,80 zł.
- w 2012r. dietę ustalono w kwocie 1.500 zł, tj. o 175,15 zł wyższej od maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, co spowodowało zawyżenie wypłat łącznie o 2.101,80 zł.
- w 2013r. dietę ustalono w kwocie 1.600 zł, tj. o 275,15 zł wyższej od maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, co spowodowało zawyżenie wypłat w okresie styczeń – marzec 2013r. łącznie o 825,45 zł,

czym naruszono art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594) w zw. z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. *w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy* (Dz. U. Nr 61, poz. 710) oraz art. 29i, art. 29j i art. 29k ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. *o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw* (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) w zw. z art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 8 stycznia 2008r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117) – str. 54 - 55 protokołu.

Stosownie do dyspozycji art. 25 ust. 6 ustawy *o samorządzie gminnym* wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy *o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw w gminach*.

Zgodnie z art. 29i, art. 29j i art. 29k tej ustawy kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w latach: 2011 - 2013 ustalono w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r. (tj. w wysokości 1766,46 zł).

Natomiast stosownie do treści § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców* (tj. w gminie Dębica Kaszubska) radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety, tj. maksymalnie 1.324,85 zł.

3. Zaniżenie o 9.276,47 zł odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez nieuwzględnienie zatrudnienia pracowników interwencyjnych przy ustalaniu planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy i braku skorygowania tej liczby do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w końcu roku, czym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – strona 56 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podstawę naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

4. Ewidencjonowanie w 2012r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z przyjętymi w jednostce – zarządzeniem Nr OK 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. – zasadami (polityką) rachunkowości poprzez:
- ujmowanie na stan konta 013 – *Pozostałe środki trwałe* składników majątku o wartości początkowej niższej od 350 zł, co naruszyło postanowienia w/w zarządzenia – str. 79 - 80 protokołu,
 - dokonywanie częściowych odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020, które nie spełniały kryterium wartościowego przyjętego w/w zarządzeniem (3.500 zł) – str. 80 - 81 protokołu.
Stosownie do postanowień w/w zarządzenia odpisy umorzeniowe w/w aktywów winny być dokonywane jednorazowo.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

- udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
- naliczanie diet radnym z uwzględnieniem maksymalnych kwot wynikających z przepisów prawa oraz podjęcie czynności mających na celu dokonanie zwrotu przez Przewodniczącą Rady Gminy diet pobranych w nadmiernych wysokościach,
- prawidłowe naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES
Luzia Budnot-Branicka

Do wiadomości:

Pani Jadwiga Karaś – Przewodnicząca Rady Gminy Dębica Kaszubska