



**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**

WK.0913.1327.12.K.2017

Szczecin, dnia 10 sierpnia 2017 r.



RFT+RM  
J.L.

**Pan  
Dariusz Zieliński  
Burmistrz Barlinka**

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 17 marca do 14 czerwca 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Barlinka za lata 2013-2016 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed roku 2013 i występujących w roku 2017.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 14 czerwca 2017 r.

W toku przeprowadzonych czynności ustalono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Wyniki tej kontroli przedstawione zostały w piśmie Prezesa Izby z dnia 7 sierpnia 2013 r. (WK.0913.1110.9.K.2013).

Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2014 w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozd. 75616 § 031) wykazano w wysokości 17 069,00 zł, zamiast w wynikającej z wydanej decyzji wartości 19 594,00 zł (różnica 2 525,00 zł), co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>2</sup> w zw. z § 3 pkt 11b i § 8 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup> i mogło mieć wpływ na ustalenie części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2016 w kwocie 2 017 163,00 zł, zamiast w wysokości 2 015 189,20 zł (różnica 1 973,80 zł). Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. wy-

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

<sup>2</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119)

<sup>3</sup> załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119)

miaru podatkowego, która przygotowała dane w podanym zakresie podlegające wykazaniu w ww. sprawozdaniach, a z nadzoru Skarbnik – str. 55 protokołu kontroli.

2. Jednostkowe Rb-50 sprawozdania Gminy o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r. zostały sporządzone w dniu 6 lutego, zamiast w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r., określonym § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 52 protokołu kontroli.
3. Pismem z dnia 25 czerwca 2015 r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji w Urzędzie Miejskim ustalone zostało w wysokości 4 300,00 zł, zamiast w kwocie 4 200,00 zł, co było niezgodne z wartością maksymalnego poziomu wynagrodzenia ustalonego dla ww. stanowiska (XIII kategoria) Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego<sup>5</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 157-158 protokołu kontroli.
 

*Zarządzeniem Nr 186/2016 z dnia 26 października 2016 r. Burmistrz wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego, zgodnie z którym maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania ustalone zostało w wysokości 4 500,00 zł.*
4. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów (4) samorządowych jednostek oświatowych ustalono w kwocie niższej od należnej o 115,85 zł (1) oraz w wartościach od 18,37 zł do 67,08 zł wyższych od należnych (3), co spowodowało zawyżenie ich wysokości ogółem o 115,85 zł, co było sprzeczne z zasadami obliczania tego rodzaju dodatku, określonymi § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli<sup>6</sup>. Ustalenia dodatku uzupełniającego w podanych przypadkach dokonały Starszy specjalista ds. księgowo-finansowych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Barlinku oraz Główny Księgowy: Publicznego Gimnazjum Nr 2 i Przedszkoli Miejskich Nr 1 i Nr 2 w Barlinku, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 160-162 protokołu kontroli.
5. Operacje gospodarcze polegające na korzystaniu z kredytu w rachunku bieżącym oraz jego spłacie w księgach rachunkowych budżetu (organu) ewidencjonowano na koncie 133-Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 240-1-2 Kredyt w rachunku bieżącym, zamiast przy pomocy kont pomocniczych urządzonych do konta 133, co było niezgodne z obowiązującymi w Urzędzie Miejskim zasadami ewidencjonowania tego rodzaju operacji<sup>7</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 31 i 32 protokołu kontroli.
6. W latach 2013-2016 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 851-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, co uniemożliwiło wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń tego Funduszu, z podziałem we-

<sup>4</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015)

<sup>5</sup> wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 72/09 Burmistrza z dnia 9 kwietnia 2009 r.

<sup>6</sup> rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.)

<sup>7</sup> wprowadzonym zarządzeniami Burmistrza Nr 269/2014 z dnia 21 grudnia 2014 r. i Nr 4/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości



dług źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej i było sprzeczne z obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont<sup>8</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. ewidencji dochodów i wydatków, [a z nadzoru Skarbnik – str. 171-172 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Wykazywania w sprawozdaniach rzetelnych danych dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.
2. Przestrzegania obowiązujących terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań budżetowych, w szczególności w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.
3. Ustalania wynagrodzeń zasadniczych dla pracowników Urzędu Miejskiego z zachowaniem zasad określonych przepisami wewnętrznymi.
4. Wypłacania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w prawidłowo ustalonej wysokości.
5. Prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych budżetu (organu) kredytu w rachunku bieżącym.
6. Przestrzegania obowiązku prowadzenia zapisów w ewidencji szczegółowej do konta 851 zgodnie z zasadami określonymi obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont.

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

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 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.

Regionalna Izba Obrachunkowej  
w Szczecinie

Do wiadomości:

Pan Mariusz Maciejewski  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Barlinku

<sup>8</sup> wprowadzonym do stosowania zarządzeniami Burmistrza Nr 146/2013 z dnia 8 lipca 2013 r., Nr 269/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. i Nr 4/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

