

dni w siedzibie 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. Niespełnienie powyższego pozostaje nieprawidłowością.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik i Inspektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami, a z tytułu nadzoru Burmistrz.

1.12.3. Postępowania w sprawie zwrotu udzielonych bonifikat w cenie nieruchomości

Ponadto sprawdzono czy żądano zwrotu bonifikat w przypadku, gdy nabywca nieruchomości zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 10 lat, a w przypadku nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia. Na podstawie wykazu przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę ustalono, że:

- w 2008 r. sprzedano 74 nieruchomości,
- w 2009 r. sprzedano 61 nieruchomości,
- w 2010 r. sprzedano 53 nieruchomości,
- w 2011 r. sprzedano 47 nieruchomości,
- w 2012 r. sprzedano 43 nieruchomości.

Szczegółowy wykaz transakcji sprzedaży, o których mowa wyżej znajduje się w aktach kontroli pod pozycją III/D/7.

Kontrolą objęto transakcje dotyczące sprzedaży nieruchomości, które miały miejsce na terenie gminy w latach 2008-2009.

W wyniku analizy ewidencji gruntów i budynków ustalono, że w 48 przypadkach nastąpiła zmiana właściciela lokalu zakupionego od gminy za cenę ustaloną z zastosowaniem bonifikaty. I tak:

1. W 31 przypadkach lokale zostały zbyte na rzecz osób bliskich: w 25 przypadkach w formie darowizny i w 6 przypadkach w formie spadku, w związku z czym zgodnie z art. 68 ust. 2a pkt 1 u.g.n. nie było podstawy do żądania przez gminę zwrotu udzielonej bonifikaty,
2. W 17 przypadkach lokale zostały zbyte na rzecz osób trzecich:
 - w 5 przypadkach nabywcy dokonali zamiany lokalu mieszkalnego na inny lokal mieszkalny, w związku z czym zgodnie z art. 68 ust. 2a pkt 4 u.g.n. nie było podstawy do żądania przez gminę zwrotu udzielonej bonifikaty,
 - w 6 przypadkach lokale zostały zbyte na rzecz osoby obcej, jednak środki uzyskane z ich sprzedaży przeznaczone zostały w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu

- mieszkalnego, w związku z czym zgodnie z art. 68 ust. 2a pkt 5 u.g.n. nie było podstawy do żądania przez gminę zwrotu udzielonej bonifikaty,
- w 1 przypadku lokal został zbyty na rzecz osoby obcej po upływie 5 lat od dnia nabycia lokalu,
 - w 5 przypadkach lokal został zbyty na rzecz osoby obcej. W trakcie trwania kontroli gmina zwróciła się do nabywców z wezwaniem do przedłożenia umowy notarialnej nabycia innej nieruchomości lokalowej oraz poinformowała o obowiązku ewentualnego zwrotu udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji. W odpowiedzi w dniu 30.01.2014 r. jeden z nabywców przedłożył w tut. Urzędzie akt notarialny nabycia za uzyskane ze sprzedaży mieszkania środki innego lokalu mieszkalnego. Pismem z dnia 06.02.2014 r. jeden z nabywców powiadomił tut. Urząd o przeznaczeniu uzyskanych ze sprzedaży lokalu środków na remont mieszkania, w którym mieszka. Trzech nabywców nie odebrało korespondencji.

Kontrolujący zwrócili się do Burmistrza o udzielenie informacji w sprawie jakie działania podejmuje gmina w przypadku obowiązku zwrotu bądź ewentualnego zwrotu udzielonej bonifikaty za zakupione od gminy następujące lokale mieszkalne położone w Nysie przy:

W odpowiedzi Burmistrz wskazał: „*Informuję, że do [redacted] oraz [redacted] wysłano ponownie pismo w sprawie przedłożenia w Wydziale Geodezji i Gospodarki Gruntami Urzędu Miejskiego w Nysie umowy notarialnej nabycia innej nieruchomości, ponieważ pierwotnie skierowana korespondencja nie została odebrana przez adresatów. Przedmiotowy akt ww. osoby winny przedłożyć w terminie 7 dni od daty odebrania pisma. Natomiast w przypadku [redacted]*

[redacted] która oświadczyła pisemnie, iż środki uzyskane ze sprzedaży mieszkania, położonego w Nysie przy [redacted] nabytego na podstawie testamentu własnoręcznego (holograficznego) po zmarłej matce [redacted] uprawnionego postanowieniem Sądu Rejonowego w Nysie z dnia 28 czerwca 2012 r. sygn. Akt I Ns 73/12, wykorzystala na remont swojego lokalu mieszkalnego Poznaniu. Po rozpatrzeniu wszelkich wątpliwości natury prawnej, zostanie ewentualnie wszczęta procedura związana z naliczeniem i zwrotem zwaloryzowanej bonifikaty, zastosowanej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego – [redacted]

Informacja złożona przez Burmistrza stanowi załącznik nr III/D/7 do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach nabywcy nieruchomości nie sprzedali zakupionych od gminy nieruchomości. Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

1.12.4. Kontenery na odzież

Kontrolujący zwrócili się do Burmistrza o udzielenie pisemnej informacji w następującej sprawie:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak, to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym dróg, dla których zarządcą jest Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi Burmistrz wskazał:

„Na podstawie informacji złożonej przez firmę obsługującą pojemniki na odzież używaną na terenie Gminy Nysa znajduje się ok 50 kontenerów, z czego na terenach, których właścicielem jest Gminy Nysa znajduje się 19 pojemników. Pozostałe kontenery usytuowane są na terenach prywatnych.

Gmina Nysa ma zawartą umowę dzierżawy na 19 kontenerów na odzież używaną.

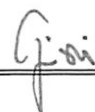
Żaden podmiot nie składał wniosku o wydanie zezwolenia na usytuowanie kontenerów na odzież w pasie drogowym dróg gminnych. Z powyższego względu nie wydawano zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych z naliczeniem opłat za ustawienie kontenerów na odzież.

Ponadto nie odnotowano samowolnych ustawień kontenerów na odzież w pasach drogowych dróg gminnych oraz nie otrzymano w tym zakresie zgłoszeń Policji lub Straży Miejskiej.

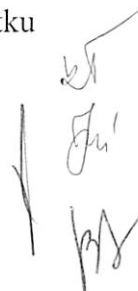
W związku z powyższym nie wydawano decyzji o nałożeniu kar za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia na ustawienie kontenerów na odzież.”

Informacja złożona przez Burmistrza stanowi załącznik nr III/D/8 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy nr XXIX/13/M z dnia 02.12.2013 r. zawartą z Panem Łukaszem Kozłowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Luk – Trans ze Skarbimierza, przedmiotem której było oddanie w dzierżawę gruntów o łącznej powierzchni 19m² pod ustawionymi kontenerami na odzież (19 sztuk) na terenie miasta i gminy Nysa. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 30.11.2015 r.



Ustalono, że podatnik w złożonej w dniu 10.12.2013 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach i o lasach wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 19m². Organ podatkowy decyzją nr FN II 3120.1.539.2014 z dnia 24.01.2014 r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za rok 2014 ustalił wysokość zobowiązania podatkowego w wysokości 12,00 zł zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Nysie nr XXVI/430/12 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.



1.13. Windykacja należności gminy

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące stany należności Gminy Nysa podlegających windykacji:

Rodzaj należności	Stan należności na 01.01.2012 r.	Stan należności na 31.12.2012 r.
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	552 391,29	633 296,26
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	112 100,97	123 774,27
Podatek od nieruchomości łączne zobowiązanie pieniężne	652 493,68	689 462,39
Podatek rolny – osoby prawne	1 399,00	5 296,55
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2 336 012,85	2 698 316,37
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	4 143 920,22	3 917 785,53
Podatek leśny – osoby prawne	9,00	278,00
Oplata dodatkowa za nieopłacone parkowanie pojazdu bez uiszczenia należnej opłaty w strefie płatnego parkowania w Nysie ewidencjonowane w systemie EG (na dzień 30.10.)	759 207,13	702 551,56
Oplata za zajęcie pasa drogi	5 656,63	6 219,56
Mandaty karne	171 238,91	177 096,84
Oplata targowa – osoby prawne	0,00	4 250,00
Oplata targowa – osoby fizyczne	0,00	14 233,00
Infrastruktura wodociągowa i sanitarna	3 011,30	2 111,30
Dochody z najmu i dzierżawy – teren wsi	3 952,80	4 269,39
Specyfikacje, media, zajęcia pasa, umowy partycypacyjne	24 510,48	15 298,07
Dochody z najmu i dzierżawy – różne jednostki obsługujące gosp. mieszkaniową	915 105,57	1 190 071,86
Dochody z najmu i dzierżawy – gosp. gruntami i nieruchomościami	114 339,87	121 714,49
Wpływy z tytułu przekształcenia użytkownika wieczystego w prawo własności	284,80	682,13
Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	281 489,50	267 583,00
Wpływy z różnych opłat – koszty upomnień	0,00	114,00
Wpływy z różnych opłat – opłata sądowa zwrot	0,00	331,50
Wpływy z różnych opłat – koszty zastępstwa procesowego	0,00	5 725,00
Wpływy z różnych opłat – opłata planistyczna	183 691,66	148 735,96
Wpływy z różnych opłat – opłata adiacencka	5 537,00	5 537,00
Różne rozliczenia – kary umowne	462 279,30	0,00
Różne rozliczenia – kary zasądzone wyrokami sądowymi	400,00	3 160,00
Oplata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0,00	2 275,00
Wpływy z różnych dochodów – diety radnych	1 244,67	1 244,67

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce zasady wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych określone zostały w instrukcji egzekwowania należności Gminy Nysa wprowadzonej przez Burmistrza Nysy zarządzeniem nr 506/2011 z dnia 21 października

2011 r., zmienione zarządzeniem nr 549/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. Zgodnie z postanowieniami ww. instrukcji:

1. Dla wszystkich rodzajów należności, za wyjątkiem opłat za parkowanie pojazdów, upomnienia – wezwania do zapłaty wystawia i wysyła komórka księgowości podatkowej i niepodatkowej w określonych niżej terminach:

- dla należności do 300 zł maksymalny termin liczony od dnia upływu terminu płatności – nie później niż na koniec roku podatkowego,
- dla należności od 300 do 1 000 zł maksymalny termin liczony od dnia upływu terminu płatności – 180 dni,
- dla należności od 1 000 do 2 000 zł maksymalny termin liczony od dnia upływu terminu płatności – 90 dni,
- dla należności od 2 000 do 5 000 zł maksymalny termin liczony od dnia upływu terminu płatności – 60 dni,
- dla należności od 5 000 zł maksymalny termin liczony od dnia upływu terminu płatności – 30 dni.

2. Komórka windykacji w zakresie należności podatkowych oraz niepodatkowych o charakterze publiczno-prawnym, sporządza tytuły wykonawcze w terminie 30 dni od daty otrzymania dokumentów, a w szczególnych przypadkach w terminie do jednego roku, jednak nie później niż na 6 miesięcy przed terminem przedawnienia danej należności.

Prawidłowość prowadzenia czynności windykacyjnych zbadano w oparciu o grupę wybranych 20 dłużników w podatku od nieruchomości, których wykaz znajduje się w aktach kontroli pod poz. III/D/8.

W wyniku badania ustalono, że w nw. przypadkach nieterminowo wystosowane były upomnienia w zakresie zaległości podatkowych:

1. W przypadku podatnika o nr 9837 (osoba prawna) upomnienie za XII ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 30.12.2013 r.
2. W przypadku podatnika o nr 9977 (osoba prawna) upomnienie za XII ratę podatku za 2011 r. wystawione zostało w dniu 17.04.2012 r.
3. W przypadku podatnika o nr 1307 (osoba fizyczna) upomnienie za III i IV ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 22.01.2013 r.
4. W przypadku podatnika o nr 2958 (osoba fizyczna) nie wystosowano upomnienia za IV ratę podatku za 2012 r.



5. W przypadku podatnika o nr 4054 (osoba fizyczna) upomnienie za III i IV ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 22.01.2013 r.
6. W przypadku podatnika o nr 4296 (osoba fizyczna) upomnienie za I-IV ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 30.01.2013 r.
7. W przypadku podatnika o nr 4883 (osoba fizyczna) upomnienie za I-IV ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 06.02.2014 r.
8. W przypadku podatnika o nr 10118 (osoba fizyczna) nie wystosowano upomnienia za III i IV ratę podatku za 2012 r.
9. W przypadku podatnika o nr 4395 (osoba fizyczna) upomnienie za III ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 22.01.2013 r.
10. W przypadku podatnika o nr 5348 (osoba fizyczna) upomnienie za I-IV ratę podatku za 2012 r. wystawione zostało w dniu 24.01.2013 r.

Niewystawianie lub nieterminowe wystawianie upomnień na zaległości podatkowe pozostaje w sprzeczności z § 2 ust. 3 obowiązującej w tut. jednostce instrukcji egzekwowania należności Gminy Nysa.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od inspektora, byłego inspektora, podinspektora Wydziału Finansowego, Zastępcy Skarbnika pełniącego funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego, Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Skarbnika. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/D/9 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniach powyższych podaje się, że: „*Nieterminowe wystawianie upomnień w stosunku do podatników oznaczonych numerami konta 9837, 9977, 1307, 2958, 4054, 4296, 4883, 10118, 4395 i 5348 była absencja (od lipca 2012 r.) jednego pracownika księgowości podatkowej (chorobowe, urlop macierzyński). W związku z powyższym wystąpiła wzmożona ilość prowadzonych spraw wynikająca z konieczności zastępstwa oraz potrzebą przyuczenia osoby zatrudnionej na zastępstwo (od listopada 2012 r.). Powodem nie wystawienia upomnienia w późniejszym terminie w stosunku do podatnika oznaczonego numerem konta 2958 była zapłata zaległości w kwocie 25,00 zł dn. 08.02.2013 r., a w stosunku do konta 10118 zapłata zaległości w kwocie 150,00 zł dn. 02.01.2013 r.*”

W treści złożonych wyjaśnień kontrolujący nie znajdują uzasadnienia do nieterminowego podejmowania bądź niepodjęmowania czynności windykacyjnych.

Niewystawianie bądź nieterminowe wystawianie upomnień narusza § 2 ust. 3 obowiązującej w tut. jednostce instrukcji egzekwowania należności Gminy Nysa.



Odpowiedzialność ponosi były inspektor, inspektor i podinspektor Wydziału Finansowego, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, a z tytułu nadzoru Zastępca Skarbnika pełniący funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego oraz Skarbnik.

Ponadto ustalono, iż organ podatkowy w odniesieniu do: podatnika nr 9858 dokonał zabezpieczenia należności poprzez zgłoszenie wierzytelności na kwotę 100 445,00 zł w dniu 13.10.2011 r. oraz podatnika nr 9977 wpisu do hipoteki przymusowej na kwotę 3 075,00 zł w dniu 15.03.2011 r. i 5 453,00 zł w dniu 09.11.2012 r.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

A. Prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych w zakresie planowanych wydatków

1. Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

W ZPK obowiązującym w kontrolowanej jednostce w 2012 r. określono, iż konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. W oparciu o ewidencję księgową prowadzoną do konta 992 ustalono, że saldo Wn na dzień 31.12.2012 r. stanowiło kwotę 159 425 559,47 zł i obejmowało wysokość planowanych wydatków budżetowych w kwocie 154 113 559,47 zł oraz wysokość planowanych rozchodów budżetowych w łącznej kwocie 5 312 000,00 zł. Stwierdzono, że na koncie 992 – Planowane wydatki budżetowe oprócz planu wydatków i jego zmian ewidencjonowano również plan rozchodów, tj.: pod datą 10.01.2012 r. ujęto zaplanowaną spłatę kredytu w wysokości 5 250 000,00 zł, pod datą 19.04.2012 r. ujęto zaplanowane pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w wysokości 62 000,00 zł.

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji do konta 992 jest niezgodny z obowiązującym w jednostce ZPK oraz zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 2 do r.z.p.k.

Odpowiedzialność ponosi podinspektor Wydziału Finansowego oraz Zastępca Skarbnika, którzy złożyli wyjaśnienia stanowiące załącznik nr III/W/1 i nr III/W/2 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniach wskazali: „Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dz. U. Nr 128, poz. 861 na koncie pozabilansowym 992 - „Planowane wydatki budżetu” powinno ujmować się tylko planowane wydatki. Moduł BUDZET w którym księgowany jest plan finansowy Urzędu Miejskiego w Nysie, nie przewiduje możliwości zaksięgowania Uchwały Rady Miejskiej czy Zarządzenia Burmistrza Nysy, jeżeli do systemu nie wprowadzimy danych tak aby strona Wn równała się stronie Ma (planowane dochody + przychody = planowane wydatki + rozchody). W związku z powyższym ujmowaliśmy w planie finansowym planowane rozchody na koncie 992. Struktura konta analitycznego, na którym ujmowaliśmy planowane rozchody wyróżniała się jednoznacznie od innych kont na których były księgowane planowane wydatki. Po konsultacjach z Firmą SYGNITY SA, przekonfigurowano Moduł BUDZET w zakresie planu finansowego po stronie rozchodów, oraz dokonano odpowiednich zmian w Zakładowym Planie Kont. W roku 2014 r. planowane rozchody będą ewidencjonowane na koncie 994.”

Kontrolującym przedłożono zarządzenie Burmistrza nr 1309/2014 z dnia 16.01.2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 827/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego

planu kont, wprowadzające konto 994 – „Planowane rozchody” oraz wydruk operacji na koncie 994 za miesiąc styczeń 2014 r.

Kserokopia wybranych stron zestawienia obrotów i sald konta 992 za okres od 1.01. do 31.12.2012 r., zarządzenia Burmistrza nr 1309/2014 z dnia 16.01.2014 r., wydruk operacji na koncie 994 za miesiąc styczeń 2014 r. stanowi załącznik nr III/W/1 do akt kontroli.

Ustalono, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w zakresie ogólnej kwoty planowanych wydatków zgodne są z planem wydatków ujętym na koncie 992 - Planowane wydatki budżetu w wysokości 154 113 559,47 zł.

2. Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służyło do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urząd Miejski. Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzono w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Miejskiego z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w zakresie ogólnej kwoty planowanych wydatków zgodne są z danymi ewidencji tych wydatków prowadzonej na koncie 980 i wyniosły kwotę 74 909 892,00 zł.

B. Ewidencja wydatków na kontach bilansowych – wydatki wykonane

1. 902 – Wydatki budżetu.

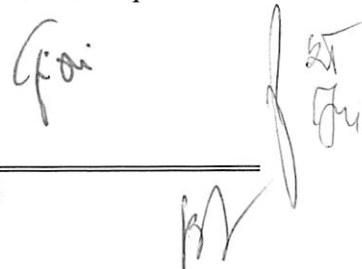
W okresie objętym kontrolą j.s.t. ewidencjonowała wykonane wydatki budżetowe na koncie 902 – Wydatki budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 w wysokości 144 115.170,31 zł oznaczało sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2012 r.

2. Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Zgodnie z zasadami przyjętymi przez jednostkę w ZPK, konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja analityczna w zakresie wydatków prowadzona jest w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej.



C. Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków**1. Prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.**

Kontroli poddano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z danymi sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek budżetowych w zakresie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Ustalenia:

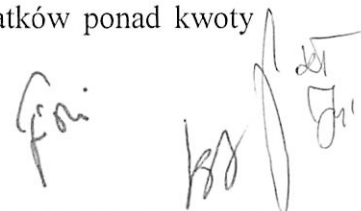
- dane sprawozdania zbiorczego w zakresie wykonanych wydatków budżetowych wynikają z danych sprawozdań jednostkowych – kwota wykonanych wydatków wyniosła 144 652 675,88 zł,
- sprawozdania złożone przez jednostki zostały sprawdzone przez pracowników Urzędu Miejskiego pod względem formalno – rachunkowym,
- wszystkie jednostki budżetowe wywiązały się z obowiązku sporządzenia i terminowego przedłożenia sprawozdań.

2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S Urzędu Miejskiego jako jednostki za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-28S rocznego Urzędu jako jednostki z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Sprawdzono, czy dane wykazane w kolumnie „wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. były zgodne z zapisami ewidencji księgowej, sprawdzenia dokonano dla wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono, wykonane wydatki w wysokości 67 025 339,09 zł zostały wykazane prawidłowo.

D. Plan i wykonanie wydatków budżetowych

Sprawdzono, czy w 2012 r. wystąpiły przypadki przekroczenia wykonanych wydatków ponad kwoty planowane. Kontrolą objęto realizację wydatków budżetowych w stosunku do planu dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: rozdział 01010 § 6010, rozdział 60016 § 4170, 4300, rozdział 60017 § 4170, 4270, 4300, rozdział 70004 § 4300, 4600, 4610, rozdział 75023 § 4170, 4210, 4300, 4610, rozdział 75022 § 3030, 4170, 4210, 4300 za 2012 rok. Przeprowadzona kontrola nie wykazała przypadków dokonywania wydatków ponad kwoty określone w planie finansowym.



E. Prawdliwość zaliczenia wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz udokumentowanie poniesionych wydatków

Kontroli poddano prawidłowość zaliczenia wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz udokumentowanie poniesionych wydatków. Badanie przeprowadzono na grupie dowodów księgowych, wymienionych w rozdziale III pkt 2.1.1, 2.1.3.1, 2.1.3.2 protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w badanych przypadkach:

- prawidłowo stosowano klasyfikację budżetową wydatków, tj. zgodnie z zasadami określonymi w r.k.d.w.p.r.,
- udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe, dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Prawdliwość ustalenia wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

2.1.1.1. Wynagrodzenia

Regulamin wynagradzania pracowników

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Nysie na podstawie umowy o pracę wprowadzony w życie zarządzeniem nr 828/09 Burmistrza z dnia 12 czerwca 2009 r. Do cyt. Regulaminu wynagradzania Burmistrz wprowadził zmiany zarządzeniem nr 1059/10 z dnia 5 marca 2010 r., nr 419/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r.

W Regulaminie wynagradzania określono wykaz stanowisk, wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego i dodatku za pracę w porze nocnej.

Sprawdzono zgodność postanowień Regulaminu wynagradzania z przepisami u.o.p.s. oraz r.z.w.p.s. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Składniki wynagrodzenia pracowników sprawdzono w oparciu o umowy o pracę, świadectwa pracy i inne dokumenty znajdujące się w aktach osobowych.



Wynagrodzenie Burmistrza Nysy, I i II Zastępcy Burmistrza Nysy, Skarbnika Miasta

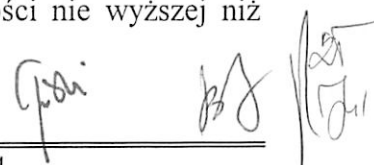
1. W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr II/6/10 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nysy - uchwałą przesłano do organu nadzoru, nie stwierdzono rozstrzygnięć nadzorczych. Na podstawie kartoteki zarobkowej Burmistrza ustalono, że w analizowanym okresie czasu wynagrodzenie naliczono zgodnie z postanowieniami ww. uchwały.
Wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej, o której mowa w art. 37 ust. 3 u.o.p.s.
2. Ustalone składniki wynagrodzenia dla ww. pracowników, zatrudnianych na podstawie wyboru i powołania, zgodne są z przepisami r.z.w.p.s.
3. Prawidłowość naliczenia dodatku za wysługę lat została sprawdzona na podstawie akt osobowych ww. pracowników. Dodatek za wieloletnią pracę ustalany był zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 u.o.p.s. oraz § 7 r.z.w.p.s.
4. Dodatek specjalny dla Zastępców Burmistrza oraz Skarbnika został przyznany na czas określony, tj. na okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w wysokości nie wyższej niż ustalona Regulaminem wynagradzania obowiązującym w kontrolowanej jednostce.

Wynagrodzenie Sekretarza, Zastępcy Skarbnika

Sprawdzono prawidłowość zakwalifikowania pracowników do obowiązujących kategorii zaszeregowania oraz składniki wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono:

- zakwalifikowanie pracowników do kategorii zaszeregowania oraz ustalenie poszczególnych składników wynagrodzenia było zgodne z przepisami r.z.w.p.s. i cyt. Regulaminem wynagradzania pracowników,
- dodatek za wieloletnią pracę ustalany był zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 u.o.p.s. oraz § 7 r.z.w.p.s.,
- dodatek funkcyjny był przyznany wg stawek dodatku funkcyjnego określonych w załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników,
- dodatek specjalny przyznany na czas określony od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla Sekretarza Gminy był przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań, przyznany w wysokości nie wyższej niż



ustalona Regulaminem wynagradzania obowiązującym w kontrolowanej jednostce.

Prowadzenie imiennych kartotek płacowych i list płac

Ewidencję szczegółową do konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń jednostka prowadziła na imiennych kartotekach płacowych. Kartoteki oraz listy wypłat wynagrodzeń sporządzane były w 2012 r. w formie wydruków komputerowych. Sprawdzone sposób prowadzenia kartotek płacowych dla Burmistrza, Zastępców Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika oraz Zastępcy Skarbnika.

Stwierdzono, że kartoteki płacowe zawierają dane o wynagrodzeniu i innych wypłatach za poszczególne miesiące roku obrotowego. Sprawdzone:

- zgodność danych wynikających z akt osobowych ww. pracowników w zakresie ustalonego wynagrodzenia z danymi wykazanymi w kartotekach. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- czy wynagrodzenie pracownika wykazane w imiennej kartotece zgodne jest z jego wynagrodzeniem naliczonym na liście płac oraz kwotą wynagrodzenia przekazanego przelewem bankowym na ROR-y tych pracowników. Sprawdzenia dokonano dla ww. pracowników za miesiące maj, czerwiec, wrzesień, październik (wyciągi bankowe nr 102 z dnia 25.05.2012 r., nr 123 z dnia 26.06.2012 r., nr 190 z dnia 27.09.2012 r., nr 211 z dnia 25.10.2012 r.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- prawidłowość sporządzania list płac - badaniem objęto nw. listy płac pracowników Urzędu Miejskiego: za m-c maj nr 65/05/2012 z dnia 24.05.2012 r., czerwiec nr 77/06/2012 z dnia 25.06.2012 r., wrzesień nr 127/09/2012 z dnia 27.09.2012 r., październik nr 137/10/2012 z dnia 24.10.2012 r.

Stwierdzono, że listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą listy oraz upoważnione osoby, które dokonały sprawdzenia i zatwierdzenia list do zapłaty – zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla ww. osób klasyfikowano i księgowano w rozdziale 75023 § 4010.

2.1.1.2. Odprawy emerytalne i rentowe

W 2012 r. w Urzędzie Miejskim wypłacono dwie odprawy emerytalne dla pracowników o następujących numerach: 786, 2796. Na podstawie akt osobowych ww. pracowników,



kartotek płacowych, list wypłat, wyciągów bankowych sprawdzono prawidłowość naliczenia i terminowość wypłaty odpraw.

Nr 2796 – na podstawie świadectwa pracy z dnia 30.08.2012 r. ustalono, iż stosunek pracy z pracownikiem ustał z dniem 30.08.2012 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. Z akt osobowych pracownika wynika, że pracownik nabył uprawnienia emerytalne z dniem 18.12.2008 r. – decyzja ZUS z dnia 13.01.2009 r. Pismem z dnia 29.06.2012 r. pracownik poinformował Burmistrza o rozwiązaniu umowy o pracę z dniem 30.08.2012 r. w związku z przejściem na emeryturę. Pismem nr KD.2122.58.2012 z dnia 28.08.2012 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na emeryturę Burmistrz przyznał jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia pracownika. Odprawę naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości w dniu 30.08.2012 r. (wb nr 170) na podstawie listy płac nr 117/08/2012 r. z dnia 30.08.2012r.

Nr 786 - na podstawie świadectwa pracy z dnia 26.03.2012 r. ustalono, iż stosunek pracy z pracownikiem ustał z dniem 26.03.2012 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. Z akt osobowych pracownika wynika, że pracownik nabył uprawnienia emerytalne z dniem 1.05.2009 r. – zaświadczenie ZUS z dnia 15.03.2012 r. Pismem z dnia 25.02.2012 r. pracownik zwrócił się z prośbą do Burmistrza o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 26.03.2012 r. w związku z przejściem na emeryturę. Pismem nr KD.2122.27.2012 z dnia 16.03.2012 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na emeryturę Burmistrz przyznał jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia pracownika. Odprawę naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości w dniu 26.03.2012 r. (wb nr 60) na podstawie listy płac nr 39/03/2012 r. z dnia 26.03.2012 r.

Odprawy naliczono i wypłacono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 u.o.p.s. oraz § 9 r.z.w.p.s.

Listy wypłat odpraw emerytalnych zostały podpisane przez osobę sporządzającą listy oraz upoważnione osoby, które dokonały sprawdzenia i zatwierdzenia list do zapłaty – zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Wydatki dotyczące wypłaty odpraw dla ww. osób klasyfikowano i księgowano w rozdziale 75023 § 4010.



2.1.1.3. Nagrody jubileuszowe

W okresie od dnia 1.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. nagrody jubileuszowe wypłacono 19 pracownikom Urzędu Miejskiego. W oparciu o akta osobowe pracowników, kartoteki płacowe, listy wypłat i inne dowody księgowo sprawdzono udokumentowanie okresów zatrudnienia, prawidłowość przyjętej podstawy obliczenia nagrody i wypłaty nagród dla pracowników o następujących numerach:

11612 - nagroda za 30 lat pracy, nabycie praw na dzień 17.05.2012 r. naliczenie wg listy 61/05/2012 z dnia 17.05.2012 r., wypłata w dniu 17.05.2012 r. – wb nr 96,

784 - nagroda za 35 lat pracy, nabycie praw na dzień 14.09.2012 r. naliczenie wg listy nr 120/09/2012 z dnia 14.09.2012 r., wypłata w dniu 14.09.2012 r. – wb nr 181,

3824 - nagroda za 35 lat pracy, nabycie praw na dzień 21.02.2012 r., naliczenie wg listy 22/02/012 z dnia 21.02.2012 r., wypłata w dniu 21.02.2012 r. – wb nr 36,

786 - nagroda za 40 lat pracy*, naliczenie wg listy 39/03/2012 z dnia 26.03.2012 r., wypłata w dniu 26.03.2012 r. – wb nr 60,

2796 - nagroda za 40 lat pracy*, naliczenie wg listy nr 117/08/2012 z dnia 30.08.2012 r., wypłata w dniu 30.08.2012 – wb nr 170.

* w ww. przypadkach nagrody wypłacono pracownikom z uwagi na ustanie ich stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę. Zgodnie z § 8 ust. 8 r.z.w.p.s pracownikowi samorządowemu, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

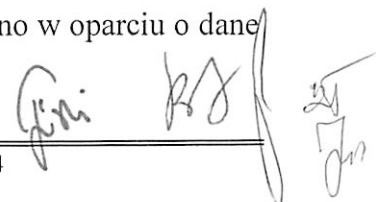
Ustalenia w zakresie badanej grupy pracowników:

- wysokość nagród dla pracowników ustalono zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 i 4 u.p.s.,
- wypłaty nagród dokonano niezwłocznie po nabyciu przez pracowników samorządowych prawa do tych nagród, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 r.z.w.p.s.
- listy wypłat nagród jubileuszowych zostały podpisane przez osobę sporządzającą listy oraz upoważnione osoby, które dokonały sprawdzenia i zatwierdzenia list do zapłaty – zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Wydatki dotyczące wypłaty nagród jubileuszowych dla ww. osób klasyfikowano i księgowano w rozdziale 75023 § 4010.

2.1.1.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia oraz terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. Badanie przeprowadzono w oparciu o dane



pochodzące z akt osobowych, indywidualnych kartotek płacowych, list wypłat i innych dokumentów. Badaniem objęto dokumentację następujących pracowników: Burmistrza, Zastępców Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Zastępcy Skarbnika oraz pracowników o następujących numerach: 2805, 3355, 11612, 9599, 786.

Ustalenia:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono wg listy nr 12/01/2013 z dnia 29.01.2013 r., sprawdzonej oraz zatwierdzonej do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 29.01.2013 r. – wyciąg bankowy nr 20 z 29.01.2013 r.
- kwoty wynagrodzenia wykazane na listach wypłat zgodne są z kwotami przekazanymi na rachunki bankowe pracowników,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono pracownikom, którzy nabyli prawo do tego wynagrodzenia,
- podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w prawidłowej wysokości, tj. z uwzględnieniem przepisu art. 4 u.d.w.r.,
- wypłaty dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 5 ust. 2 u.d.w.r.

2.1.2. Realizacja zadań wynikających z art. 30a Karta Nauczyciela

Badanie w zakresie realizacji zadań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela przeprowadzono za 2012 r.

W tutejszej gminie w 2012 r. funkcjonowało 21 jednostek oświatowych, tj. Przedszkole nr 1 w Nysie, Przedszkole nr 5 - Integracyjne w Nysie, Przedszkole nr 6 w Nysie, Przedszkole nr 8 w Nysie, Przedszkole nr 9 w Nysie, Przedszkole nr 10 w Nysie, Przedszkole nr 12 w Nysie, Przedszkole nr 14 w Nysie, Szkoła Podstawowa nr 1 w Nysie, Szkoła Podstawowa nr 3 w Nysie, Szkoła Podstawowa nr 5 w Nysie, Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Nysie, Zespół Szkół Sportowych w Nysie, Gimnazjum nr 1 w Nysie, Gimnazjum nr 2 w Nysie, Gimnazjum nr 3 w Nysie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Goświnowicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kopernikach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niwnicy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lipowej – rozwiązany z dniem 31.08.2012 r. (uchwała Rady Miejskiej nr XVII/251/12 z dnia 24.02.2012 r.). Obsługę finansowo-księgową ww. szkół i przedszkoli prowadzi zgodnie ze statutem Gminny Zarząd Oświaty w Nysie.



Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 30a ust. 4 u.K.N w tutejszej jednostce sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach, dla których Gmina Nysa jest organem prowadzącym.

Sprawozdanie sporządzone zostało wg wzoru określonego w załączniku nr 2 r.s.w.ś.w.n i podpisane przez osoby upoważnione tj.: Głównego Księgowego Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie oraz Burmistrza Nysy.

Sprawozdanie sporządzone zostało w dniu 7.02.2013 r., w związku z czym, termin sporządzenia sprawozdania określony w art. 30a ust. 4 u.K.N. został zachowany. Sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz innym podmiotom upoważnionym z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 u.K.N.

Na podstawie list wypłat dodatków oraz wyciągów bankowych nr 5 (dow. ks. W/P10/000012/01/13), nr 8 (dow. ks. W-ZSP KOP/000019/01/13), nr 9 (dow. ks. W-P5/000017/01/13), nr 9 (dow. ks. W-P6/000027/01/13), nr 9 (dow. ks. W-ZSP GOŚ/000015/01/13), nr 10 (dow. ks. W-Zespół/000028/01/13), nr 10 (dow. ks. W-ZSP NIW/000019/01/13), nr 11 (dow. ks. W-P1/000028/01/13), nr 11 (dow. ks. W/P9/000030/01/13), nr 11 (dow. ks. W-SP10/000028/01/13), nr 11 (dow. ks. W-ZSP Biała/000020/01/13), nr 12 (dow. ks. W-G1/000025/01/13), nr 12 (dow. ks. W-SP5/000028/01/13), nr 12 (dow. ks. W/P14/000034/01/13), nr 13 (dow. ks. W-G2/000029/01/13), nr 14 (dow. ks. W-G3/000031/01/13), nr 14 (dow. ks. W-SP3/000036/01/13), nr 15 (dow. ks. W-P8/000027/01/13), nr 16 (dow. ks. W-SP1/000045/01/13), nr 16 (dow. ks. W-P12/000051/01/13), nr 21 (dow. ks. 65/21/109426) z dnia 30.01.2013 r. stwierdzono, iż dodatek został przekazany nauczycielom w terminie określonym w art. 30a ust. 3 u.K.N. W jednym przypadku zlecenie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczyciela p. D. R. z Zespołu Szkół Sportowych w Nysie dokonane w dniu 30.01.2013 r. zostało odrzucone przez bank, jako powód odrzucenia wskazano: „niedozwolona operacja na rachunek uznawany”. Z oświadczenia złożonego przez Główną Księgową Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie, wynika, że „Dodatek uzupełniający wynagrodzenia za 2012 rok dla nauczyciela Zespołu Szkół Sportowych w Nysie Pani D.R. został przekazany na rachunek bankowy wskazany do dokonywania przelewów w dniu 30 stycznia 2013 roku, podobnie jak innym pracownikom. W/w transakcja została przez bank odrzucona, gdyż rachunek był nieaktywny. Pani D.R. była pracownikiem Zespołu Szkół Sportowych w Nysie do 30 czerwca 2012 roku. Po ustaniu stosunku pracy zmieniła adres zamieszkania, co przedłużyło czas dokonania ponownego przelewu na nowy rachunek

bankowy. Wypłata dodatku uzupełniającego dokonywana była w okresie ferii zimowych, co również utrudniło kontakt z dyrektorem obsługiwanej placówki. Przelew został wykonany natychmiast po ustaleniu nowych danych byłego pracownika.” Oświadczenie Głównego Księgowego stanowi załącznik nr III/W/3 do protokołu kontroli.

Na podstawie złożonego oświadczenia oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że przelewu dla ww. nauczyciela dokonano w dniu 15.02.2013 r. – wyciąg bankowy nr z dnia 15.02.2013 r.

Kserokopia zlecenia przelewu z dnia 30.01.2013 r., z dnia 15.02.2013 r., listy płac, wyciągu bankowego nr 19 z dnia 15.02.2013 r. stanowi załącznik nr III/W/2 do akt kontroli.

2.1.3. Pozostałe wydatki

2.1.3.1. Diety radnych, członków komisji Rady Miejskiej

Zgodnie z treścią art. 25 ust. 6 u.o.s.g. 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 z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.).

W ustawie budżetowej na 2012 r. określono w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) kwotę bazową w wysokości 1 766,46 zł - ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

W 2012 r. liczba stałych mieszkańców Gminy Nysa mieściła się w przedziale od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców. W związku z powyższym, stosownie do przepisów § 3 pkt 2 r.m.w.d.p.r. radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75% maksymalnej wysokości diety. Wysokość maksymalnej diety dla radnego w 2012 r. wyniosła 1 987,27 zł (1,5 x 1 766,46 zł x 75 %).

Wysokość oraz zasady obliczania i wypłaty diet dla radnych Gminy Nysa w 2012 r. za udział w sesji Rady Miejskiej, posiedzeniu stałej komisji, do której radny został powołany oraz podkomisji lub zespołu wyłonionego ze składu komisji, posiedzeniu doraźnej komisji powołanej przez Radę do zbadania określonych spraw, dyżurach pełnionych przez wiceprzewodniczących Rady Miejskiej (pełnionych przez zastępców przewodniczącego Rady Miejskiej) były określone:

– uchwałą Rady Miejskiej nr III/22/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Miejskiej, która obowiązywała do dnia 28 sierpnia 2012 r.,

– uchwałą Rady Miejskiej nr XXII/383/12 z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Miejskiej, obowiązującą od 29 sierpnia 2012 r.

Ww. uchwały Rady Miejskiej przesłano do organu nadzoru, organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych w stosunku do ww. uchwał.

Rada Miejska ww. uchwałami ustaliła:

- diety są wypłacane w formie ryczałtu miesięcznego, którego wysokość jest stała, niezależna od ilości sesji i posiedzeń komisji,
- 100% ryczałtu stanowi 75 % kwoty 1,5 krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów cyt. ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r.,
- wysokość ryczałtu zróżnicowana jest w zależności od funkcji pełnionych w Radzie Miejskiej i jej komisjach i wynosi dla:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej	100 %	ryczałtu
- Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej	80 %	ryczałtu
- Przewodniczących komisji	75 %	ryczałtu
- Radnych będących członkami co najmniej 1 komisji (obowiązywało do 28 sierpnia 2012 r.)	65%	ryczałtu
- Radnych będących członkami 2 komisji (obowiązywało od 29 sierpnia 2012 r.)	65%	ryczałtu
- Radnych będących członkami 1 komisji (obowiązywało od 29 sierpnia 2012 r.)	45%	ryczałtu
- Radnych nie będących członkiem żadnej komisji	30 %	ryczałtu

Radnemu w przypadku pełnienia kilku funkcji przysługuje jeden ryczałt.

Wysokość ryczałtu jest obniżana w przypadku nieobecności w sposób określony w § 4 ww. uchwał.

Prawidłowość wypłat diet zbadano w oparciu o ewidencję księgową konta 130 oraz dowody źródłowe tj. listy obecności z posiedzeń sesji Rady Miejskiej w Nysie, posiedzeń komisji oraz listy wypłat diet za miesiąc maj, czerwiec, wrzesień, październik 2012 r. (nr 5/05/2012 z dnia 31.05.2012 r. za m-c V 2012 r., nr 6/06/2012 z dnia 29.06.2012 r. za m-c VI 2012 r., nr 9/09/2012 z dnia 28.09.2012 r. za m-c IX 2012 r., nr 167/10/2012 z dnia 30.10.2012 r. za m-c X 2012 r.), wyciągi bankowe (nr 106 z 31.05.2012 r., nr 126 z 29.06.2012 r., nr 191 z 28.09.2012 r., nr 214 z 30.10.2012 r.).