

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/36/K/114/2154/2011/12

Gdańsk, dnia 28 maja 2012r.



Pan

Edmund Stachowicz

Prezydent Miasta Starogard Gdański

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 jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 21 listopada 2011r. do dnia 30 marca 2012r. kontrolę kompleksową Miasta Starogard Gdański.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 marca 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Prezydentowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2007 - 2010, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miasta i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z dokonanych 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. Nieterminowe dokonanie inwentaryzacji należności konta 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu należności budżetowych” poprzez wysłanie w dniu 21 stycznia 2010r., na kwotę 36.690,80 zł potwierdzenia sald do poszczególnych kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. (wszystkie przedstawione do kontroli) oraz wydruków potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2010r., na kwotę 5.867,27 zł, które zostały wysłane w dniu 19 stycznia 2011r. (12 przypadków), czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 40 – 41 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, między innymi, powierzonych kontrahentom

własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

2. Odroczenie terminu płatności raty podatku od nieruchomości za miesiąc wrzesień 2010r. w kwocie 6.382 zł wraz z odsetkami oraz II raty podatku od środków transportowych za 2010r. w kwocie 25.020 zł wraz z odsetkami na podstawie wniosku o umorzenie (brak wniosku o odroczenie terminu płatności) ww. rat podatków złożonego przez podatnika - Miejski Zakład Komunikacji w Starogardzie Gdańskim, czym naruszono art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - str. 82 protokołu.

Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 cyt. ustawy organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej.

W przedstawionym stanie faktycznym nie było zatem możliwe odroczenie terminu płatności podatku, gdyż złożony w dniu 17 września 2010r. przez podatnika wniosek dotyczył umorzenia rat opisanych powyżej podatków.

3. Przypadki dokonywania w 2010r. sprzedaży nieruchomości gminnych z naruszeniem postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) poprzez:

- a) niepodanie w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości (wszystkie 7 sprawdzonych) informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach ciążących na nieruchomości, czym naruszono § 13 pkt 2 wskazanego rozporządzenia - str. 109 - 114 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać, między innymi informację o obciążeniach nieruchomości.

- b) niepodanie w protokołach z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości (wszystkie 7 sprawdzonych) informacji o obciążeniach i zobowiązaniach ciążących na nieruchomości, czym nie dostosowano się do przepisu § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 wskazanego wcześniej rozporządzenia - str. 109 - 115 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem protokół z przeprowadzonego przetargu powinien zawierać między innymi, informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

- c) **niepodanie w protokole z przetargu na sprzedaż nieruchomości (1 przypadek na 7 sprawdzonych) informacji na temat uczestników przetargu, tj. o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem oraz informacji o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert, czym uchybiono § 10 ust 1 pkt 6 i pkt 7 w/w rozporządzenia - str. 109 - 115 protokołu.**

Zgodnie z przywołanymi przepisami protokół sporządzony przez przewodniczącego komisji przetargowej winien zawierać m. in. informacje o osobach zarówno dopuszczonych, jak i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu, wraz z uzasadnieniem, a także informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert.

4. Bezpodstawne wypłacenie w 2010 roku nagród pieniężnych dla jubilatów za długoletnie pożycie małżeńskie na podstawie uchwały Rady Miasta Starogard Gdański nr XLIII/409/2006 z dnia 26 kwietnia 2006r. w łącznej kwocie 102.539,35 zł, czym naruszono art. 18 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) w zw. z art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 136 - 137 protokołu.

W obowiązującym systemie prawnym brak jest przepisu prawa, na podstawie którego gmina mogłaby wypłacać tego rodzaju świadczenia pieniężne.

Z art. 18 *ustawy o samorządzie gminnym* wynika, iż do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Następnie przepis ten zawiera katalog spraw należących do wyłącznej właściwości rady gminy (brak tam uprawnienia do przyznawania w/w nagród) oraz "stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy".

Natomiast z art. 216 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* wynika, iż wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- zadania własne jednostek samorządu terytorialnego;
- zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;
- zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;
- zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;
- programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

5. Wypłacenie w 2010r. 5 pracownikom (na 16 sprawdzonych) dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie na podstawie wniosków złożonych po terminie (opóźnienia wyniosły od 5 do 49 dni) określonym w § 4 ust. 1 lit. b Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta Starogard Gdański nr 14/01/2009 z dnia 20 stycznia 2009r. – str. 138 - 139 protokołu.

Stosownie do wskazanego zapisu regulaminu wnioski o przyznanie dofinansowania należy składać wraz z wnioskiem urlopowym – co najmniej 10 dni przed planowanym urlopem.

6. Wypłacenie w 2010r. Miejskiemu Zakładowi Komunikacji kwartalnych transz dotacji przedmiotowej bez uwzględnienia rozliczeń kwot dotacji przekazanych w kwartale poprzednim, czym naruszono postanowienia uchwały nr L/446/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 27 stycznia 2010r. w sprawie *zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej*, co spowodowało zawyżenie

przekazanej dotacji za I kwartał 2010r. o kwotę 164.006,16 zł oraz zaniżenie przekazanej dotacji za II kwartał o kwotę 64.784,48 zł, za III kwartał o kwotę 38.142,12 zł a także za IV kwartał o kwotę 46.092,22 zł – str. 148 – 150 protokołu.

Zgodnie z zapisem w/w uchwały różnice wynikające z rozliczenia dotacji uwzględnione zostaną w dotacji przekazanej w pierwszym miesiącu po rozliczonym kwartale.

7. Nieudostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Starogard Gdański przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 2 stycznia 2007r. do 31 maja 2007r., 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. 24 protokołu.

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.

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

1. terminowe przeprowadzanie inwentaryzacji należności;
2. odraczanie terminów płatności rat podatków jedynie na podstawie złożonych przez podatników stosownych wniosków,
3. podawanie wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach przetargów dotyczących zbywania nieruchomości gminnych,
4. zaprzestanie bezpodstawnego wypłacania świadczeń pieniężnych związanych z długoletnim pożyciem małżeńskim,
5. przestrzeganie postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy przyznawaniu dofinansowania wypoczynku pracowników,
6. wypłacanie dotacji przedmiotowej zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr L/446/2010 Rady Miasta Starogard Gdański z dnia 27 stycznia 2010r. w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej,
7. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z ustawą o dostępie do informacji publicznej.

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.**

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miasta Starogard Gdański.

PREZES

Luiza Budner-Iwanicka