



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/77/29/K/1/2020

Gdańsk, dnia 2 lutego 2021 r.

**Pan
Jacek Michalski
Burmistrz Nowego Dworu
Gdańskiego**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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 28 września 2020 r. do dnia 21 grudnia 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Nowy Dwór Gdański.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 grudnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2016 – 2019 oraz inne okresy w miarę potrzeby, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem obowiązujących przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieokreślenie zasad aktualizacji lub terminów wnoszenia opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz w dzierżawę w 2019 r., a mianowicie:
 - w przypadku 2 nieruchomości oddanych w najem w trybie bezprzetargowym (czynnościami sprawdzającymi objęto 9 umów najmu) oraz w przypadku 10 nieruchomości oddanych w dzierżawę w trybie bezprzetargowym (czynnościami

sprawdzającymi objęto 83 umowy dzierżawy) – w wykazie nie określono zasad aktualizacji opłat – str. 44 i 46 protokołu kontroli,
- w przypadku 2 nieruchomości oddanych w dzierżawę w trybie bezprzetargowym (czynnościami sprawdzającymi objęto 83 umowy dzierżawy) oraz w przypadku 2 nieruchomości oddanych w dzierżawę w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (czynnościami sprawdzającymi objęto 3 umowy dzierżawy) – w wykazie nie określono terminu wnoszenia opłat – str. 46 - 47 protokołu,
czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ww. ustawy w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, określa się odpowiednio:

- terminy wnoszenia opłat,
- zasady aktualizacji opłat.

2. Nieprzeksięgowanie z konta 080 – *Inwestycje (środki trwale w budowie)* na konto 011 – *Środki trwale* zakończonego w dniu 31 października 2019 r. zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej do gruntów rolnych w Orłowie, ul. Szczęśliwa – etap I* o wartości 331.500 zł, a także ujęcie na koncie 011 zadania pn. *Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim - ulica Żeromskiego i ulica Sołdka* środka trwałego o wartości 315.308,22 zł później niż w miesiącu zakończenia inwestycji – opóźnienie wyniosło 24 miesiące w przypadku ul. Żeromskiego i 25 miesięcy w przypadku ul. Sołdka (kontrolą objęto 4 zadania inwestycyjne prowadzone w latach: 2017 – 2019), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie 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 Polskiej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 75 - 76 protokołu.

W myśl przywołanych przepisów ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz dzierżawę zgodnie z przepisami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*,
2. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz *rozporządzeniem w sprawie 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 Polskiej.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości :

Pan Wojciech Krawczyk – Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim.