

URZĄD MIEJSKI
W NOWYM DWORZE GDAŃSKIM
SEKRETARIAT

WPL. 2008-06-19
L.02. 406

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

✉ gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 16 czerwca 2008r.

WK. 0804/119/K/14742/08

p. Skarbnik
p. Selmerowicz
xero dla miast
20.06.2008

Pan
Tadeusz Studziński
Burmistrz
Nowego Dworu Gdańskiego

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 7 stycznia 2008r. do dnia 18 kwietnia 2008r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz 4 ust. 2 pkt 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), kontrolę kompleksową Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 kwietnia 2008r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2004 – 2007, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem

przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) Nieokreślenie w wewnętrznych uregulowaniach zasad ewidencji i rozliczania kosztów ponoszonych w związku z utrzymaniem taboru samochodowego, czym naruszono art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) – (str. 21-22 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 2) Niepodejmowanie, przewidzianych w art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.), działań w stosunku do podatników składających deklaracje podatkowe na 2007r. na podatek od nieruchomości z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) - (str. 43 protokołu).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Stosownie do treści art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, ponadto stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1, a także

ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie natomiast z art. 274a § 1 tej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- 3) Udzielanie w roku 2006 i 2007 pracownikom Urzędu zaliczek na pokrycie wydatków bieżących, podczas gdy w obowiązującym wówczas, jak i obecnie stanie prawnym, brak było podstaw do udzielania pracownikom samorządowych jednostek budżetowych zaliczek na pokrycie wydatków związanych z dokonywaniem drobnych zakupów – (str. 33 protokołu).

Obowiązująca do dnia 1 stycznia 2006r. ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych nałożyła na Ministra Finansów obowiązek uregulowania tych kwestii w drodze rozporządzenia (art. 32). Wykonaniem powyższej delegacji ustawowej było obowiązujące, z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2005r. do dnia 1 lipca 2006r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Jakkolwiek § 19 tego rozporządzenia stanowił, iż zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane pracownikom, między innymi, na pokrycie drobnych wydatków, to dotyczył on tylko pracowników państwowych jednostek budżetowych, o czym świadczy umiejscowienie tego paragrafu w Rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych*.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

Natomiast obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane w oparciu o dyspozycję art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy samorządowych jednostek budżetowych. Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego 2008r., ustęp 4 § 15 tego rozporządzenia zawiera jedynie odesłanie do przepisów odrębnych w zakresie udzielania zaliczek przez państwowe jednostki budżetowe.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

- 4) Uchybienie przepisom ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), poprzez:

- niepodanie do publicznej wiadomości wykazu lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych przeznaczonych do sprzedaży w roku 2006, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ww. ustawy – (str. 70-72 protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego 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 (w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 października 2007r.) na stronach internetowych właściwego urzędu.

- oddawanie nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy bez wydawania stosownych decyzji o jego ustanowieniu, czym uchybiono postanowieniom art. 45 ust. 1 ww. ustawy – (str. 108-109 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ w drodze decyzji.

- 5) Przekazywanie w latach 2005 – 2007 środków finansowych, w ramach przyznanych Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim dotacji na wykonanie zadania pn. *Utrzymanie gminnych obiektów*

sportowych w Nowym Dworze Gdańskim ul. Warszawska 22 w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2007 roku, z naruszeniem terminów określonych w zawartej w dniu 31 grudnia 2004r. umowie (opóźnienia wyniosły od 2 do 15 dni) – (str. 89-91 protokołu).

W § 2 pkt 2 ww. umowy zleceniodawca zobowiązał się do przekazywania kwoty w wysokości 1/12 dotacji w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

- 6) Dokonanie zapłaty za wykonane roboty budowlane związane z realizacją zadania pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej oraz pompowni ścieków na osiedlu przy ul. Podmiejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z uchybieniem terminu określonego w zawartej z wykonawcą umowie Nr 2/M/2005 z dnia 01.07.2005r. (wystawiona przez wykonawcę faktura VAT Nr 128/2005 z dnia 21 października 2005r. na kwotę 21.400 zł, została zapłacona w dwóch ratach: w dniu 23.12.2005r. w kwocie 10.000 zł oraz w dniu 30.12.2005r. w kwocie 11.400 zł; opóźnienia wyniosły odpowiednio: 32 i 39 dni) – (str. 97-98 protokołu).*

Jak wynika z postanowień ww. umowy, termin płatności za wykonane zadanie określono na 30 dni od dnia doręczenia faktury.

Powyższe stanowiło również naruszenie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych, a od 1 stycznia 2006r. – art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, którym mówi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- 7) Nierozliczenie otrzymanej w roku 2005 z budżetu państwa dotacji celowej na dofinansowanie projektu „Dziedzictwo żuławskie tańcem i pieśnią chronione” w wysokości 51.000,00 zł, czym naruszono § 5 pkt 7 umowy Nr 75/ZFE-V-KW/05 z dnia 03 października 2005r. – (str. 103-104 protokołu).

Jak wynika z treści przywołanego paragrafu ostateczne rozliczenie dotacji przyznanej na realizację ww. projektu winno nastąpić po zakończeniu jego realizacji, w terminie 21 dni od daty odbioru końcowego projektu, tj. do dnia 31 grudnia 2005, a w przypadku nie zakończenia realizacji projektu w okresie objętym kontraktem – do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym, w którym udzielono dotacji.

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:

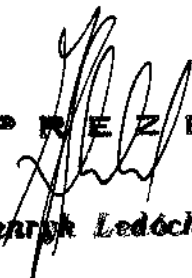
1. Ustalić zasady dotyczące ewidencji i rozliczania kosztów ponoszonych w zakresie utrzymania taboru samochodowego.
2. Podejmować prawem przewidziane działania wobec podatników, którzy nie składają deklaracji podatkowych w wymaganych przepisami terminach.
3. Zaprzestać udzielania pracownikom Urzędu zaliczek na pokrycie wydatków związanych z drobnymi zakupami, z uwagi na brak podstaw prawnych do takiego działania.
4. Przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, w szczególności przy podawaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także przy ustanawianiu trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.
5. Przekazywać dotacje organizacjom pożytku publicznego w terminach określonych w zawartych umowach.
6. Dokonywać płatności z tytułu zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających z zawartych umów.
7. Dokonać rozliczenia otrzymanej w roku 2005 z budżetu państwa dotacji celowej na dofinansowanie projektu „Dziedzictwo żuławskie tańcem i pieśnią chronione”.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokóle kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

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

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


PREZES
Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim.