

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

WK. 0804/37/K/ ~~2006~~ 105/06

Gdańsk, dnia 22 ~~maja~~ 2006r.

URZĄD GMINY

24. MAJ. 2006

Pan
Grzegorz Gołuński
Burmistrz Gminy
Kartuzy

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 28 listopada 2005r. do 24 marca 2006r. na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze 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. z 2004r. Nr 167, poz. 1747), kompleksową kontrolę Gminy Kartuzy.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 marca 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2002 – 2005, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1) nieprzeprowadzenie w 2005 roku przez Burmistrza Gminy kontroli przestrzegania przez podległą i nadzorowaną jednostkę organizacyjną Gminy realizacji procedur, o których była mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), obejmujących swoim zakresem co najmniej 5 % wydatków, stosownie do treści art. 127 ust. 2 i 3 tejże ustawy (str. 15-16 protokołu). W protokołach kontroli przeprowadzonych w pozostałych jednostkach w sposób nieprecyzyjny określono zakres przeprowadzanej kontroli, nie wskazując wprost, że kontroli podlega realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami oraz stosownie do treści art. 187 ust. 2 i 3 oraz art. 47 ust. 2 pkt 1 obowiązującej obecnie ustawy z 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego, a od 1 stycznia 2006r. przewodniczący zarządu, kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrole takie winny obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków tych jednostek;

2) niepotrącanie w 2004 roku z wynagrodzeń za pracę zaliczek pieniężnych udzielonych pracownikom w sytuacji, gdy pracownicy nie rozliczyli się z zaliczek w ustalonych terminach (opóźnienia wyniosły od 5 do 40 dni) lub wydatkowali zaliczki na cel inny niż przeznaczony – (str. 22-24 protokołu).

Zgodnie z art. 50 ustawy z 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Zaliczka wypłacona pracownikowi przez pracodawcę do rozliczenia, np. na poczet kosztów delegacji służbowej, czy zakupu materiałów

biurowych jest mieniem powierzonym pracownikowi z obowiązkiem zwrotu lub do rozliczenia się. Z postanowień art. 87 § 1 pkt 3 kodeksu pracy w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) wynika możliwość potrącania z wynagrodzenia za pracę zaliczek pieniężnych udzielonych pracownikowi;

- 3) ustalanie w roku 2004 i 2005 wysokości dodatków mieszkaniowych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych. (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 734 ze zm.), poprzez:

- a) przyjmowanie dochodów brutto wnioskodawców, tj. bez potrącania kosztów uzyskania przychodów i składek na ubezpieczenia społeczne, czym naruszono postanowienia art. 3 ust. 3 przywołanej wyżej ustawy o dodatkach mieszkaniowych – (str. 49 protokołu).

Stosownie do treści w/w przepisu za dochód uważa się wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu. Do dochodu nie wlicza się dodatków dla sierot zupełnych, zasiłków pielęgnacyjnych, zasiłków okresowych z pomocy społecznej, jednorazowych świadczeń pieniężnych i świadczeń w naturze z pomocy społecznej oraz dodatku mieszkaniowego;

- b) wypłacanie dodatków mieszkaniowych z naruszeniem terminu określonego w art. 8. ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych – (str. 50 protokołu).

Zgodnie z przywołanym wyżej przepisem dodatek mieszkaniowy wypłaca się, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, zarządcy domu lub osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny;

- 4) niepodejmowanie, przewidzianych w art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997r. Nr 137, poz. 926 ze zm.), działań w stosunku do podatników składających deklaracje podatkowe na 2004 i 2005r. 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 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) – (str. 52-53 protokołu).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9 poz. 84 ze zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe 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. Natomiast stosownie do treści art. 6 ust. 10 tej ustawy obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów tej ustawy. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (również w brzmieniu obecnym: tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) organ podatkowy może wezwać podatnika do złożenia deklaracji podatkowej, jeżeli nie została ona złożona mimo takiego obowiązku.

- 5) doręczanie w roku 2004 i 2005 podatnikom decyzji podatkowych w terminach uniemożliwiających zachowanie przez nich ustawowego terminu płatności, określonego w art. 6 ust. 7 i art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z 1991r. o podatkach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9 poz. 84 ze zm.), art. 6a ust. 6 i art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy z 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993r. Nr 94 poz. 431 ze zm.) a także art. 6 ust. 3 i art. 6 ust. 5 ustawy z 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. Nr 200 poz. 1682 ze zm.) - (str. 65-66 protokołu).

Ustawy: o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku rolnym i o podatku leśnym określają terminy płatności podatków. Jednakże, stosownie do treści art. 47 § 2 ustawy ordynacja podatkowa, jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1, tj. termin 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

- 6) nieobciążanie w roku 2004 właścicieli nieruchomości kosztami budowy urządzeń infrastruktury technicznej w formie opłaty

adiacenckiej, czym naruszono postanowienia art. 144 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 ze zm. i Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – (str. 72 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich;

- 7) zaniżenie, w okresie od miesiąca października 2005r. do końca 2005 roku, dochodów własnych gminy poprzez ustalenie zerowej stawki procentowej służącej do naliczania i pobierania opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, czym naruszono przepis art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2003r. Nr 80 poz. 717 ze zm.) - (str. 73 protokołu).

Przywołany przepis prawny obliguje burmistrza gminy do pobierania jednorazowej opłaty, określonej w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą, wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel albo użytkownik wieczysty dokonał jej zbycia (sprzedaży w brzmieniu ustawy obowiązującym do dnia 22 września 2004r.). Należy zwrócić uwagę, iż prawo własności, jakie przysługuje jednostkom samorządu terytorialnego, doznaje pewnych ograniczeń w porównaniu z podmiotami, na których nie ciąży obowiązek wykonywania zadań publicznych. Jednostki te nie mogą dowolnie dysponować przydzielonymi im dochodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych im w drodze ustawy źródeł dochodu, ponieważ w ten sposób, bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań. Z zestawienia przepisów art. 20 ust. 1 i 36 ust. 4 w/w. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, mając na względzie zasady wykładni systemowej, wynika, że gminy mają obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty planistycznej. Ustalenie stawki procentowej takiej opłaty w wysokości 0% stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy określonego w ustawie oraz naruszenie przepisów ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

- 8) wydawanie w latach 2004 i 2005 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z zezwoleń, co stanowi naruszenie przepisu art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i

przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 147 poz. 1231 ze zm.) – (str. 74-76 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się na rachunek gminy, przed jego wydaniem;

- 9) przypadki naliczania i pobierania w roku 2004 opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków niezgodnie z § 10 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach. (Dz. U. Nr 240 poz. 2063), poprzez błędne ustalanie wysokości tej opłaty – (str. 81-86 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, a od dnia 1 września 2005 roku zgodnie z § 11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373) opłata prolongacyjna jest naliczana w przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub o rozłożeniu na raty zapłaty podatku – od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku, a w przypadku wydania decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej – od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie;

- 10) nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu gminy projektów uchwał: w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz nieprzygotowanie w formie określonej w art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 roku Nr 31, poz. 266 ze zm.) oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy, czym naruszono przepisy art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 11 lit a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w. ustawy o ochronie praw lokatorów ... - (str. 99 protokołu).

Stosownie do treści przywołanych wyżej przepisów do zadań burmistrza należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy;

- 11) klasyfikowanie w roku 2004 dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej w § 057 – „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”, opłat za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz za udostępnienie danych meldunkowych w § 045 – „wpływy z opłaty administracyjnej”, co było niezgodne z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.) – (str. 86 i 71 protokołu).

Zgodnie z przywołanym wyżej aktem prawnym, a od 1 stycznia 2005r., rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.) dochody te winny być ujmowane odpowiednio w: § 046 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” oraz w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”;

- 12) naruszenie przepisów ustawy o samorządzie gminnym przy zawarciu i realizowaniu z Kartuskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Kartuzach umowy dzierżawy, poprzez:

a) zawarcie w roku 2005 umowy dzierżawy majątku gminy na czas nieokreślony bez stosownej uchwały Rady Miejskiej w tej sprawie, czym naruszono postanowienia art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym – (str. 103 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących określania zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy;

b) niepobieranie od w/w dzierżawcy czynszu dzierżawnego w związku z realizacją umowy dzierżawy sieci i urządzeń wodnokanalizacyjnych, zawartej w dniu 30 kwietnia 1997r., czym naruszono postanowienia art. 50 ustawy o samorządzie gminnym – (str. 102 protokołu).

Zgodnie z art. 50 ustawy z 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem

komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Stosownie do treści art.4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z majątku gminy. Zgodnie z art. 693. § 1 kc umowa dzierżawy ma charakter odpłatny a jej obowiązkowym elementem jest czynsz płacony wydzierżawiającemu za używanie rzeczy. W związku z powyższym nie ma możliwości nie ustalenia i nie pobierania przez gminę jako wydzierżawiającego czynszu dzierżawnego. Odstąpienie od powyższego stanowi bezpodstawną rezygnację ze źródła dochodów gminy określonego w ustawie.

- 13) uchybienie przepisom art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) przy sprzedaży w roku 2004 nieruchomości gminnych poprzez nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 tej ustawy – (str. 110 protokołu).

Stosownie do treści art. 35 ust. 1 przywołanej ustawy 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. Wykaz ten powinien spełniać warunki formalne określone w art. 35 ust. 2 ustawy;

- 14) nieskorygowanie w końcu roku 2004 podstawy naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie, do czego obligują postanowienia § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.). W wyniku powyższego należny na rok 2004 odpis został zawyżony o 83,47 zł – (str. 124-125 protokołu).

Przywołany przepis określa, że podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych, skorygowana w końcu roku do faktycznej liczby osób zatrudnionych;

- 15) przekazywanie w roku 2004 równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z uchybieniem terminów określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), poprzez przekazanie do dnia 30 września tego roku jedynie 75% równowartości należnego odpisu - (str. 124-125 protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu równowartość dokonanych odpisów i ich zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów;

- 16) rozliczanie zrealizowanych w roku 2004 podróży służbowych krajowych i zagranicznych niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. (Dz. U. Nr 236 poz. 1991 ze zm.), poprzez, między innymi, nienaliczanie należnej diety w przypadku trwania podróży powyżej 8 godzin, naliczanie diet w nieuzasadnionych przypadkach, naliczanie ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w przypadku odbywania podróży służbowej samochodem służbowym lub prywatnym - (str. 126-127 protokołu);

- 17) przypadki naliczania i wypłacania w roku 2004 ekwiwalentu za używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy niezgodnie z § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.), poprzez niepomniejszanie ustalonego ryczałtu o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w pracy - (str. 126-127 protokołu).

Przywołany przepis obliguje pracodawcę do zmniejszania kwoty ustalonego ryczałtu o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień

nieobecności pracownika w pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności;

- 18) nieprzestrzeganie postanowień uchwały Nr II/43/2002 Rady Miejskiej w Kartuzach z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kartuzach, wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Kartuzach, radnych oraz przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Kartuzy, poprzez niedokonywanie potrąceń diety radnym gminy i sołtysom z tytułu nieobecności na posiedzeniach sesji rady miejskiej lub komisji rady - (str. 128-131 protokołu).

Stosownie do treści przywołanej uchwały osoby, o których mowa wyżej, tracą prawo do części diety:

- za nieobecność na sesji Rady Miejskiej – 20%,
- za nieobecność radnego na posiedzeniach komisji stałych Rady Miejskiej – 15%,

natomiast suma potrąceń nie może przekroczyć w miesiącu 70% wysokości zryczałtowanej diety;

- 19) nieterminowe regulowanie w 2004 roku niektórych zobowiązań gminy z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, czym naruszono zasady gospodarki finansowej, które były określone w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych - (str. 137-145 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, a od dnia 1 stycznia 2006r. art. 35 ust. 3 pkt 3, wydatki publiczne winne być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- 20) przekazanie w 2004 roku dotacji niepublicznej szkole o uprawnieniach szkół publicznych, tj. Katolickiemu Gimnazjum w Kartuzach niezgodnie z art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), poprzez nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji na jednego ucznia – (str. 155 protokołu).

Zgodnie ze wskazanym przepisem dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

- 21) prowadzenie obsługi administracyjnej wspólnot mieszkaniowych przez gminny zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kartuzach, co jest niezgodne z art. 7 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 Nr 9 poz. 43 z późn. zm.) – (str. 157 protokołu).

Zgodnie z powołanym przepisem działalność wykraczająca poza zadania o charakterze użyteczności publicznej nie może być prowadzona w formie zakładu budżetowego;

- 22) ujmowanie środków trwałych w ich ewidencji z opóźnieniem, czym naruszono przepis art.16 d ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000r. nr 54 poz. 654 ze zm.) (str. 188, 191-195 protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania;

- 23) przypadki odprowadzania w roku 2004 dochodów Skarbu Państwa pobieranych przez gminę na rzecz Skarbu Państwa z uchybieniem terminów określonych w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077) - (str. 204 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami winny być przekazywane dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca;

- 24) wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca roku 2004 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co było niezgodne z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24. poz. 279 ze zm.) – (str. 203-204 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, a od 21 września 2005r. z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

25) prowadzenie w 2004 roku ewidencji niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z przepisami przywołanego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, poprzez:

- prowadzenie na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)” ewidencji poniesionych wydatków i kosztów inwestycyjnych bez podziału na zadania przyjęte do realizacji, co uniemożliwiało ustalenie wysokości nakładów poniesionych na poszczególne zadania inwestycyjne od początku ich realizacji – (str. 186 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- niezaewidencjonowanie na koncie 134 – „Kredyty bankowe” oraz na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” wszystkich zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek – (str. 31 protokołu).

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem na stronie Ma konta 134 ujmuje się, między innymi, odsetki od zaciągniętych kredytów bankowych, a na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek;

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przeprowadzać kontrolę przestrzegania przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne gminy realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących w każdym roku co najmniej 5 % ich wydatków.
2. Potrącać z wynagrodzeń za pracę kwoty zaliczek udzielonych pracownikom w sytuacji gdy nie rozliczyli się z nich w ustalonych terminach.
3. Ustalać wysokość dodatków mieszkaniowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
4. Podejmować przewidziane prawem działania wobec podatników nieskładających deklaracji podatkowych w wymaganych przepisami terminach, bądź nieskładających ich w ogóle.
5. Dostarczać podatnikom decyzje podatkowe w terminach umożliwiających dotrzymanie przez nich ustawowego terminu płatności.
6. Obciążać, w formie opłaty adiacenckiej, właścicieli nieruchomości kosztami budowy urządzeń infrastruktury technicznej.
- 7.i 10. Przedstawiać Radzie Miejskiej projekty uchwał w sprawie określenia wysokości stawki procentowej służącej do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, oraz w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy.
8. Pobierać opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
9. Naliczać i pobierać opłatę prolongacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami.
11. Ujmować dochody i wydatki budżetowe we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

12. Przestrzegać przepisów ustawy o samorządzie gminnym dotyczących rozgraniczenia ustawowych kompetencji organu wykonawczego i uchwałodawczego w zakresie gospodarowania majątkiem gminy.
13. Dokonywać sprzedaży nieruchomości gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
14. i 15. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie korygowania podstawy jego naliczenia do faktycznej liczby osób zatrudnionych oraz terminowego przekazywania na rachunek bankowy funduszu równowartości należnego odpisu rocznego.
16. Rozliczać podróże służbowe krajowe i zagraniczne zgodnie z obowiązującymi przepisami.
17. Wyplacać ekwiwalent za używanie przez pracowników do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz spowodować zwrot do budżetu gminy nienależnie wypłaconych należności.
18. Wyplacać diety radnym i sołtysom gminy zgodnie z podjętą w tej sprawie uchwałą Rady Miejskiej oraz spowodować zwrot do budżetu kwot nienależnie wypłaconych.
19. Regulować terminowo wszystkie zobowiązania gminy z tytułu zrealizowanych dostaw i usług.
20. Przekazywać dotacje niepublicznym jednostkom oświatowym o uprawnieniach szkół publicznych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.
21. Zaprzestać prowadzenia obsługi administracyjnej wspólnot mieszkaniowych przez zakład budżetowy gminy – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kartuzach.
22. Ujmować środki trwale w ich ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania ich do użytkowania.
23. Odprowadzać na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w terminach określonych w obowiązujących przepisach.

24. Wykazywać we wszystkich sporządzanych sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
25. Prowadzić ewidencję wszystkich zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

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

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych proszę przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości :

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kartuzach.

P R E Z E S
Henryk Ledóchowski