

**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 13 lutego 2008r.

WK. 0804/119/K/138/19./07/08

**Pan**  
**Eugeniusz Wyrzykowski**  
**Wójt Gminy**  
**Stegna**

**Sprawa: Wystąpienie pokontrolne**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 12 września 2007r. do dnia 19 grudnia 2007r., 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 Gminy Stegna.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 19 grudnia 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2003 – 2006 oraz wybrane zagadnienia z 2007r., 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 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) nieopracowanie i nieprzedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie statutów jednostek pomocniczych gminy (sołectw), określających zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej oraz zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę i sposób ich realizacji, co jest niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – (str. 10 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębnym statutem, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami gminy, określa organizację i zakres działania jednostki pomocniczej. Statut jednostki pomocniczej powinien określać, między innymi, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej, a także zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 przywołanej ustawy, przygotowanie projektów uchwał należy do Wójta Gminy;

- 2) nie objęcie podczas kontroli przeprowadzanych w latach 2005 – 2006 przez Wójta Gminy w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych 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 z późn. zm.) co najmniej 5% wydatków tych jednostek, stosownie do treści art. 127 ust. 2 i 3 tejże ustawy – (str. 15-17 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami, a od dnia 1 stycznia 2006r. art. 187 ust. 2 i 3 obowiązującej obecnie ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego 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;

- 3) nieprzeprowadzenie weryfikacji składanych w roku 2006 i 2007 deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości mających na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania,

czym uchylono art. 272 pkt 3 i art. 274 § 1 w związku z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), przez co potencjalne dochody gminy zaniżono o 49.280,60 zł – (str. 35, 37 i 39 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy w sprawach podatku od nieruchomości, w celu ustalenia stanu faktycznego w szczególności winien korzystać z danych wynikających z ewidencji gruntów, które zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 100, poz. 1086 z późn. zm.), stanowią podstawę do wymiaru podatków. Ewidencja powyższa ma walor dokumentu urzędowego w myśl art. 194 § 1 przywołanej ustawy Ordynacja podatkowa i stanowi dowód tego, co zostało w niej stwierdzone. Organ podatkowy winien również korzystać z danych zawartych w ewidencji podatkowej nieruchomości określonej w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy winien również wezwać w trybie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych;

- 4) wydawanie w 2006 roku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z zezwoleń, co stanowi naruszenie przepisu art. 11<sup>1</sup> 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 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) – (str. 68 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się na rachunek gminy przed jego wydaniem. W myśl art. 261 § 1 i 2 Kodeksu postępowania administracyjnego, jeżeli strona nie wpłaciła należności tytułem opłat i kosztów postępowania, które zgodnie z przepisami powinny być uiszczone z góry, organ administracji publicznej prowadzący postępowanie powinien wyznaczyć jej termin do wniesienia tych należności. Termin ten nie może być krótszy niż siedem dni, a dłuższy niż czternaście dni. Jeżeli w wyznaczonym terminie należności

nie zostaną uiszczone, podanie podlega zwrotowi lub czynność uzależniona od opłaty winna być zaniechana;

- 5) sporządzanie protokołów z przeprowadzanych w roku 2006 przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych (działek niezabudowanych) niezgodnych z wymogami określonymi w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 10 ust. 2 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). W sporządzanych (w jednym zamiast w trzech egzemplarzach) protokołach nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości, jak również o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – (str. 73-76 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać, między innymi, informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Protokół przeprowadzonego przetargu sporządza się w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa przeznaczone są dla właściwego organu, a jeden dla osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości;

- 6) nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy, czym naruszono przepisy art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 21. ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) – (str. 86 protokołu).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel. Stosownie do treści ust. 2 przywołanego przepisu ww. program gospodarowania powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat. W myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie

gminnym przygotowanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań wójta;

- 7) nieegzekwowanie w roku 2006 od wszystkich inkasentów opłaty miejscowej obowiązku poboru tej opłaty, stosownie do postanowień uchwały Rady Gminy Stegna Nr XXIX/213/05 z dnia 1 lipca 2005r. (z późn. zm.) w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, zwolnień od tej opłaty, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso – (str. 49-52 protokołu).

Zgodnie z treścią przywołanej uchwały do poboru opłaty miejscowej zobowiązani byli inkasenci określani w § 3. W trakcie kontroli ustalono, że opłata nie była pobierana od wszystkich osób przebywających na terenie należących do: Stowarzyszenia Hubertówka, Ośrodka Rehabilitacyjno – Wypoczynkowego Neptun w Jantarze, Ośrodka Wypoczynkowego Bałtyk w Stegnie oraz Ośrodka Wypoczynkowego Fała w Stegnie;

- 8) naliczanie i wypłacanie w roku 2006 i 2007 wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych niezgodnie z postanowieniami art. 25 ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.), w związku z uchwałą Rady Gminy Nr XXXII/238/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2006 rok, poprzez przyjmowanie jako podstawy naliczania tych należności w roku 2006 kwoty 849,00 oraz w 2007 kwoty 936,00zł, zamiast kwoty 760,00zł. W wyniku powyższego w roku 2006 zawyżono wysokość wypłaconych wynagrodzeń łącznie o kwotę 1.851,20zł, zaś w 2007 roku o 2.411,20zł – (str. 101-102 protokołu).

Zgodnie z treścią przywołanej uchwały organu stanowiącego gminy przewodniczący, członkowie i sekretarz komisji otrzymują wynagrodzenie, za każde posiedzenie komisji (sekretarz za każde posiedzenie odbyte po godzinach pracy), w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia ustalonego rozporządzeniem Ministra Pracy i polityki Socjalnej, natomiast Pełnomocnik Wójta d/s. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, będący jednocześnie członkiem komisji, otrzymuje miesięcznie 70% tego wynagrodzenia.

Zgodnie natomiast z treścią art. 25 ww. ustawy ilekroć w przepisach prawa jest mowa o „najniższym wynagrodzeniu za pracę pracowników” przez odwołanie się do odrębnych przepisów lub do Kodeksu pracy albo przez wskazanie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej, Ministra Pracy i Polityki Społecznej lub ministra właściwego do spraw pracy jako

zobowiązanego do ustalenia takiego wynagrodzenia na podstawie odrębnych przepisów lub Kodeksu pracy, oznacza to kwotę 760 zł;

- 9) przekazanie w roku 2005 w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Stegnie, działającemu w formie instytucji kultury i posiadającemu osobowość prawną, siedmiu nieruchomości, czym uchylono art. 18 oraz art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – (str. 83-84 protokołu).

Zgodnie z art. 18 przywołanej ustawy nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością. Trwały zarząd, stosownie do regulacji zawartych w art. 43 ust. 1 ww. ustawy, stanowi prawną formę władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Zgodnie natomiast z art. 4 pkt 10 tej ustawy, ilekroć w ustawie jest mowa o jednostce organizacyjnej, należy przez to rozumieć państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

Nadto w trakcie przeprowadzonych w Urzędzie Gminy czynności kontrolnych stwierdzono, że w żadnej z podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych nie opracowano i nie wprowadzono do stosowania procedur kontroli procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych i gospodarowaniem mieniem, co było niezgodne z art. 35a ust. 2 pkt 1 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005r ustawy z dnia 28 listopada 1998r o finansach publicznych (Dz. U. z 2003, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) – (16-17 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów, a od 1 stycznia 2006r. art. 47 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę standardy określone w obowiązującym do dnia 30 czerwca 2006r. Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13), a obecnie w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2006r. Nr 7, poz. 58), oraz zapewnia ich przestrzeganie.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia statutów jednostek pomocniczych gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Przeprowadzać kontrole przestrzegania procedur we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych, obejmujących w każdym roku co najmniej 5% ich wydatków.
3. Wykonywać czynności sprawdzające składanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych, mające na celu zweryfikowanie prawidłowości wykazanych w nich danych, a w przypadku stwierdzenia, że wypełniono je niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, zwracać się do składających o ich skorygowanie.
4. Pobierać opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
5. Sporządzać protokoły przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w szczególności poprzez zawieranie w nich informacji określonych w § 10 ust. 1 rozporządzenia, jak również poprzez sporządzanie ich w ilości określonej w ust. 2 ww. paragrafu.
6. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia gminnego programu gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym.
7. Egzekwować pobór opłaty miejscowej zgodnie z postanowieniami obowiązującej w tym zakresie uchwały organu stanowiącego gminy.
8. Wypłacać wynagrodzenia członkom gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Uregulować sposób gospodarowania mieniem przez Gminny Ośrodek Kultury zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

P R E Z E S  
*Henryk Ledóchowski*

**Do wiadomości:**

1. Przewodniczący Rady Gminy  
w Stegnie.