



WYSTĄPIŁO
do Burmistrza Jastarni
w dniu 05.12.2013. 94

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/17/K/33/3282 /2013

Gdańsk, dnia 3 grudnia 2013r.

Pan
Tyberiusz Narkowicz
Burmistrz Jastarni

Przewodu
RM Jastarni

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 jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) 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 3 czerwca 2013r. do dnia 4 października 2013r. kontrolę kompleksową gminy miejskiej Jastarnia.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 4 października 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2009 - 2012 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z 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. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) oraz postanowieniami załączników nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *w sprawie szczególnych zasad 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 2013r. poz. 289), a mianowicie:

ul. Powstańców Warszawskich 25, 80-152 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45 do 48, (58) 346-22-22, fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

- a. Nieujmowanie na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zobowiązań wynikających z faktur i rachunków regulowanych gotówką – str. 19 protokołu kontroli.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

- b. Nieujmowanie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wydatków dotyczących delegacji pracowników – str. 19 protokołu.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia, konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Stosownie natomiast do treści art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta na umowie zawartej w dniu 1 marca 2011r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na obsługę bankową budżetu gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy, czym naruszono dyspozycję art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.) – str. 15 - 18 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

3. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych, wynikającego z granicy planu finansowego na 2012r. na łączną kwotę 6.713,32 zł, z tego:

- a) w dniu 24 lutego 2012r.: Dz. 852, rozdz. 85295 § 2360 o kwotę 5.000 zł,
b) w dniu 5 czerwca 2012r.: Dz. 851, rozdz. 85154 § 4110 o kwotę 488,81 zł,
c) w dniach: 12 i 17 września 2012r.: Dz. 750, rozdz. 75023 § 4410 o łączną kwotę 1.147,39 zł,
d) w dniu 26 października 2012r.: Dz. 750, rozdz. 75023 § 4210 o kwotę 77,12 zł,
czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 31 - 32 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, co wynika z zasady gospodarki finansowej polegającej na tym, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

4. Niesporządzenie i nieprzekazanie do tut. Izby w wymaganych terminach „Informacji o nieudzielaniu pomocy w danym okresie sprawozdawczym” dotyczącej nieudzielenia pomocy *de minimis* w rolnictwie i rybołówstwie za okresy: styczeń – luty 2012r., kwiecień – grudzień 2012r. i styczeń – maj 2013r., czym naruszono art. 32 ust. 4 w zw. z art. 32a ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) w zw. z § 6 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

29 września 2008r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.) – str. 37 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami cyt. ustawy podmioty udzielające pomocy są zobowiązane do sporządzania i przedstawiania ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie albo informacji o nieudzieleniu takiej pomocy w danym okresie sprawozdawczym. Sprawozdania zawierają w szczególności informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują w/w sprawozdania albo informacje za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 cyt. rozporządzenia podmiot udzielający pomocy przekazuje sprawozdanie z udzielonej pomocy *de minimis* w rolnictwie za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca, a w przypadku nieudzielenia takiej pomocy w danym okresie sprawozdawczym – informację o nieudzieleniu pomocy *de minimis* w rolnictwie za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca.

W trakcie kontroli w/w Informacje zostały sporządzone i przesłane do tut. Izby.

5. Nieprawidłowe naliczenie w 2012r. podatku od nieruchomości 14 podatnikom (na 39 objętych kontrolą), co spowodowało zawyżenie podatku w łącznej wysokości 1.473 zł, czym naruszono art. 6 ust. 1 w zw. z art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – str. 56 - 64 protokołu.

W myśl wskazanych przepisów obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Osoby fizyczne (co do zasady) są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmian sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.

Ponadto ustalono, że większość z w/w podatników złożyła informację na podatek od nieruchomości po zakończeniu działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pokoi, tj. z naruszeniem wskazanego 14-dniowego terminu dla tego rodzaju czynności. Nieprawidłowość ta może wynikać z nieprawidłowego pouczenia znajdującego się na wydanych w 2012r. decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, zgodnie z którym „w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej należy zgłosić wielkość pow. lokalu lub gruntu związanego z działalnością do tut. Urzędu – sezonowej do 30.09.2012r.”.

6. Wydanie 4 decyzji o umorzeniu, odroczeniu lub rozłożeniu na raty zobowiązania podatkowego (wszystkie sprawdzone) nie zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi, czym naruszono art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) – str. 69 - 70 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem organ podatkowy w trakcie prowadzenia postępowania podatkowego przed wydaniem decyzji jest zobowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

7. Obciążenie w 2012r. nabywców nieruchomości gruntów gminnych kosztami ich wyceny (6 przypadków – wszystkie skontrolowane), czym naruszono art. 25 ust. 1

i ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 78 - 80 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, który to przepis w pkt 2 określa, że jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości.

Na etapie szacowania wartości nieruchomości brak podstawy do obciążania tego rodzaju kosztem przyszłych nabywców (tak też: wyrok NSA z 24 stycznia 2012r.: I OSK 1807/11).

8. Naliczanie i wypłacanie 4 pracownikom (na 26 sprawdzonych) dodatku za wieloletnią pracę niezgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych pracowników, co spowodowało w 2 przypadkach zawyżenie wypłaconych wynagrodzeń łącznie o 423,50 zł oraz w 2 przypadkach zaniżenie łącznie o 585,46 zł, czym naruszono § 7 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U z 2013r. poz.1050 z późn. zm.) – str. 114 - 115 protokołu.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 i 2 cyt. rozporządzenia dodatek za wieloletnią pracę wypłacany jest w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.

9. Naliczenie i wypłacenie w 2012r. jednej nagrody jubileuszowej (na 6 sprawdzonych) na 167 dni przed terminem uzyskania przez pracownika do niej prawa, czym naruszono art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) w zw. z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* – str. 116 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

10. Delegowanie w podróż służbową przez Pełnomocnika Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych podopiecznej MOPS w Jastarni (polecenie wyjazdu Nr 8/2012 z dnia 23 kwietnia 2012r.), tj. osoby niezatrudnionej w Urzędzie Miasta Jastarnia, czym naruszono obowiązujący do dnia 28 lutego 2013r. § 1 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 z późn. zm.) – str. 116 - 120 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu wskazane rozporządzenie określało wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienie to jest analogicznie regulowane przez obowiązujące od dnia 1 marca 2013r. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

Pokrycie kosztów w/w wyjazdu możliwe było w ramach świadczenia pomocy społecznej na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 marca 2004r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 182 z późn. zm.).

11. Nieustalenie na 2012 rok wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na przedszkole publiczne w celu wyliczenia kwoty dotacji na jednego wychowanka Niepublicznego Przedszkola im. św. Brata Alberta w Juracie, co spowodowało przekazywanie dotacji na poziomie 2011 roku, czym naruszono art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – str. 185 - 187 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

12. Nieprawidłowości związane z udzieleniem i rozliczeniem w 2012r. dotacji udzielonych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) nieodrzućcie z przyczyn formalnych ofert na realizację zadań własnych gminy, które nie zawierały wszystkich określonych w ogłoszeniach o konkursie dokumentów (tj. aktualnego odpisu statutu, aktualnego wyciągu z właściwego rejestru oraz sprawozdań merytorycznych i finansowych za rok poprzedni), czym naruszono postanowienia zarządzeń Burmistrza Jastarni w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert: Nr 20/2012 z dnia 25 stycznia 2012r., Nr 72/2012 z dnia 3 kwietnia 2012r. i Nr 89/2012 z dnia 7 maja 2012r. w zw. postanowieniami uchwały nr XIV/91/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 21 listopada 2011r. w sprawie uchwalenia Rocznego Programu Współpracy Miasta Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2012 rok. Powyższe dotyczy następujących podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych (kontrolą objęto wszystkie konkursy): Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów oddział Jastarnia, Uczniowski Klub Sportowy w Jastarni, Uczniowski Klub Sportowy „Delfin” w Jastarni, Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Gdańsk, Stowarzyszenie Przyjaciół Jastarni, Stowarzyszenie Miłośników Gminy Jastarnia i Rozwoju Turystyki PÓŁWYSEP, Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio – str. 191 – 195 protokołu,

Zgodnie z rozdz. 2 Zasady przyznawania dotacji pkt 3 Załączników Nr 1 do w/w zarządzeń Burmistrza Miasta Jastarni w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni w 2012r. do ofert należało dołączyć: aktualny odpis statutu, aktualny odpis lub wyciąg z właściwego rejestru

potwierdzającego status prawny oferenta (ważny 3 miesiące od daty wystawienia), sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za poprzedni rok.

- b) W 2 przypadkach (Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów O/Rejonowy Jastarnia – umowa Nr 54/OP/2012/EK i Stowarzyszenie Przyjaciół Jastarni – umowa Nr OP/343/2012/EK) do rozliczenia załączono dokumenty księgowe nie dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być wykonane (faktury w kwotach: 2.100 zł i 2.047,50 zł), czym naruszono postanowienia w/w umów – str. 196 protokołu.

13. Nieprawidłowości z zakresu inwentaryzacji, a mianowicie:

- a) nieprzeprowadzenie wg stanu na koniec 2012r. inwentaryzacji zapasów materiałów (paliwa) drogą spisu ich ilości z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 209 protokołu,

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów rzeczowe składniki aktywów obrotowych (jakimi są m. in. paliwa) należy corocznie inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury.

- b) Nieprzeprowadzenie wg stanu na koniec 2012r. inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 209 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisami jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

14. Wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. zaniżonych o łączną kwotę 20.778,00 zł skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2012r. poz.749 z późn. zm.) z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i od środków transportowych, czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) w zw. z postanowieniami § 7 ust. 3 Załącznika 39 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do w/w rozporządzenia – str. 69 - 70 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu

Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W trakcie kontroli jednostka złożyła korektę w/w sprawozdania Rb - PDP.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, iż Statut Miasta Jastarni nie został dostosowany do uregulowań wprowadzonych w życie ustawą z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) – str. 12 - 13 protokołu.

W myśl art. 58 ustawy jednostki samorządu terytorialnego w terminie 6 miesięcy od dnia jej wejścia w życie (tj. do dnia 30 czerwca 2009r.) zobowiązane były dostosować swoje statuty i regulaminy do zmian z niej wynikających.

Ponadto tut. Izba informuje, że wskazanym byłoby dostosowanie treści uchwały nr XXXVI/352/2002 Rady Miasta Jastarnia z dnia 19 marca 2002r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania* (zmienionej uchwałą nr V/29/2003 Rady Miasta Jastarnia z dnia 25 lutego 2003r.) do aktualnie obowiązujących przepisów ustawy *o systemie oświaty*.

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

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy *o rachunkowości* i rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad 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*,
2. przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta lub osobę przez niego upoważnioną na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych gminy,
3. dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki,
4. sporządzanie i przekazywanie za pośrednictwem tut. Izby sprawozdań o udzielonej pomocy *de minimis* bądź informacji o nieudzieleniu takiej pomocy zgodnie z *ustawą o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*,
5. prawidłowe naliczanie podatku od nieruchomości poprzez poprawne ustalanie czasu powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
6. wydawanie decyzji o umorzeniu, odroczeniu lub rozłożeniu na raty zobowiązania podatkowego wyłącznie po zebraniu i rozpatrzeniu całego materiału dowodowego w sprawie,
7. zaniechanie obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny,
8. prawidłowe naliczanie wysokości dodatku za wieloletnią pracę, a także wyrównanie tego dodatku pracownikom poprzez wypłacenie kwoty, o którą go zaniżono,
9. wypłacanie nagród jubileuszowych dopiero po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa,
10. delegowanie w podróże służbowe wyłącznie uprawnione do tego osoby,
11. ustalenie prawidłowej kwoty dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego w 2012r. oraz (w przypadku zaniżenia kwoty dotacji) wyrównanie Niepublicznemu Przedszkolu im. św. Brata Alberta w Juracie ewentualnej różnicy,

12. przestrzeganie zasad udzielania dotacji określonych w ogłoszeniu o udzieleniu dotacji, a także przestrzeganie obowiązujących przepisów oraz zawartych umów przy rozliczaniu dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
13. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości*,
14. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

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.

PREZES
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Wojciech Kohnke – Przewodniczący Rady Miasta Jastarnia.

a/o

URZĄD MIASTA
84-140 Jastarnia, ul. Portowa 24
Tel. (0-58) 675-20-72, fax (0-58) 675-21-76
NIP 587-10-01-554

Jastarnia, dnia 31.12.2013 rok

FN.1/12/2013.EJ

URZĄD MIASTA JASTARNI

Wysłano listem ...

Dnia 03.01.2014... zał. gfm

Pani
Luiza Budner-Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

dotyczy : wystąpienia pokontrolnego nr WK. 0804/17/K/33/32382/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr WK 0804/17/K/33/32382/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku przedstawiam informacje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub realizowania zaleceń pokontrolnych na bieżąco:

1. Polecilem, aby wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.
2. Na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań będzie składana kontrasygnata Skarbnika Miasta lub osoba przez nią upoważniona.
3. Dokonywanie wydatków budżetowych następować będzie w granicach kwot określonych w planie finansowym ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.
4. Sprawozdania o udzielonej pomocy de minimis bądź informacji o nieudzielaniu takiej pomocy zostały przez osobę odpowiedzialną skorygowane w trakcie kontroli.
5. Zobowiązałem osobę odpowiedzialną za prawidłowe naliczanie podatku od nieruchomości do poprawnego ustalania czasu powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.
6. Decyzje o umorzeniu, odroczeniu lub rozłożeniu na raty zobowiązania podatkowego wydawane będą po dokładnym zebraniu materiałów dowodowych potwierdzających spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

7. Zobowiązałem osoby odpowiedzialne za gospodarkę nieruchomościami do przestrzegania ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez zaniechanie obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny.
8. Prawidłowe naliczenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę, a także wyrównanie tego dodatku pracownikom poprzez wypłacenie kwoty, o którą go zaniżono zostało przez osobę odpowiedzialną skorygowane w trakcie kontroli.
9. Polecilem aby nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom samorządowym niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody zgodnie z przepisami o pracownikach samorządowych.
10. W podróż służbową delegowane będą wyłącznie pracownicy zatrudnieni w samorządowej jednostce organizacyjnej.
11. Zobowiązałem osobę odpowiedzialną za współpracę z przedszkolami do przestrzegania ustawy o systemie oświaty poprzez prawidłowe naliczenie kwoty dotacji na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego. Wyrównanie kwoty dotacji Niepublicznemu Przedszkolu im. św. Brata Alberta w Juracie nastąpiło w trakcie kontroli.
12. Zobowiązałem osobę odpowiedzialną do przestrzegania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jak również przestrzegania zasad udzielania dotacji wynikających z umów, a w szczególności do prawidłowego rozliczania dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
13. Zobowiązałem osobę odpowiedzialną do przestrzegania ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.
14. Skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i od środków transportowych zostały przez osobę odpowiedzialną skorygowane w trakcie kontroli.

W miesiącu grudniu rozpoczęto prace nad projektem uchwały w sprawie zmian Statutu Gminy Miasta Jastarnia. Projekt uchwały zostanie przedstawiony Radzie Miasta w Jastarni na sesji w I kwartale 2014 roku.

BURMISTRZ JASTARNI
Tybertusz Narkowicz