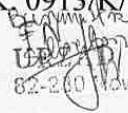


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

 **Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15**
 **gdansk@rio.gov.pl**

Gdańsk, dnia 27 sierpnia 2004r.

WK. 0913/K/...⁸⁵³².../04

URZĄD MIEJSKI
82-200 Nowy Staw, ul. Bema 1
wpłynęło dnia 31 SIE. 2004
L.dz. 1101/2004
liczba załączników -
podpis 

Pan
Jerzy Szalach
Burmistrz Miasta i Gminy
Nowy Staw

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 25 marca do dnia 13 lipca 2004r. 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 ze zm.) oraz § 7 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3, poz. 34) kontrolę kompleksową Miasta i Gminy Nowy Staw.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 13 lipca 2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2000 – 2003 oraz I kwartał 2004 roku, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez Zarząd, a następnie Burmistrza, uchwał Rady Miasta i Gminy oraz innych zadań określonych w art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

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

W zakresie spraw organizacyjnych:

- nie powołanie Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy obecnej kadencji (2002-2006), co jest niezgodne z treścią art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) - (str. 5 protokołu);
- nie przeprowadzenie w roku 2003 przez Burmistrza Miasta i Gminy kontroli co najmniej 5% wydatków w dwóch podległych jednostkach organizacyjnych gminy (na 9 jednostek podlegających kontroli), czym uchybiono obowiązkom wynikającym z treści art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) – (str. 18 protokołu);
- zatrudnienie z dniem 1 stycznia 2002r. na stanowisku Kierownika Referatu Infrastruktury, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – osoby nie spełniającej wymagań kwalifikacyjnych przewidzianych na tym stanowisku, określonych w ówczesnym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 61, poz. 707 ze zm.) jak i w obecnie obowiązujących przepisach (Dz. U. z 2003r. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) – (str. 76 protokołu);
- nie opracowanie instrukcji postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, do czego zobowiązuje art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.) – (str. 16 protokołu);

W zakresie realizacji dochodów i wydatków:

- niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. (Dz. U. Nr 59, poz. 688 ze zm.) oraz z dnia 25 marca 2003r. (Dz. U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.) zaklasyfikowano:
 - ♦ w 2002 roku wydatki dotyczące partycypacji w kosztach wynagrodzenia socjoterapeuty w ramach Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zostały ujęte w § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego”, winny być w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”) – (str. 83 protokołu);
 - ♦ dochody uzyskane w 2000r. z tytułu darowizny pieniężnej w kwocie 1.050 zł przekazanej na zakup światełek odblaskowych. Środki te ujęto w § 770 – „Różne dochody”, prawidłowo należało ująć w § 780 – „Pieniężne darowizny, spadki i zapisy na rzecz Skarbu Państwa i Gminy” – (str. 71 protokołu);
 - ♦ dochody w kwocie 10.000.- zł uzyskane w 2003r od Samorządowego Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie modernizacji sali sportowej przy Gimnazjum w Nowym Stawie. Dochody powyższe zaklasyfikowano w § 629 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, winny być natomiast ujęte w § 630 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – (str. 71-72 protokołu);
- naruszenie treści art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) poprzez nie zweryfikowanie złożonej w 2002r. przez Nadleśnictwo Elbląg deklaracji na podatek leśny, w której wykazano niewłaściwą, zaniżoną stawkę podatku dla lasów ochronnych. (Przyjęto stawkę w wysokości 1,16zł za 1 ha, a należało przyjąć kwotę 11,16zł) – (str. 54-55 protokołu);
- nie wszczęcie z urzędu, w latach 2002-2004, na mocy art. 165 przywołanej wcześniej ustawy – Ordynacja podatkowa, postępowania podatkowego w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania z tytułu

podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, które nie zgłosiły do opodatkowania powierzchni nieruchomości zajętych na tą działalność – (str. 52-53 protokołu);

- nie podejmowanie w 2002 roku wszystkich, prawem przewidzianych, działań windykacyjnych w stosunku do dłużników gminy z tytułu dzierżawy i wieczystego użytkowania mienia komunalnego. W większości przypadków czynności te ograniczono jedynie do wysłania upomnień – (str. 33-34 protokołu);
- nie sporządzanie i nie podawanie do publicznej wiadomości w 2003 roku wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co jest niezgodne z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) – (str. 65 protokołu);
- nie egzekwowanie od inkasenta opłaty targowej obowiązku terminowego rozliczania się z zainkasowanych należności, zgodnie z zawartą umową – (str. 57 protokołu);
- wypłacanie Burmistrzowi w miesiącu grudniu 2002r. i maju 2003r. nagród pieniężnych, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) – (str. 77-78 protokołu);
- wydatkowanie środków budżetowych w wysokości 850 zł nie na zadania własne gminy, lecz na bieżącą działalność Klubu AA działającego przy Fundacji „Nadzieja” w Nowym Stawie, co jest niezgodne z art. 7 ust.1 przywołanej wcześniej ustawy o samorządzie gminnym – (str. 89 protokołu);
- udzielenie w 2002r. dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie umów nie spełniających wymogów określonych w przepisach art. 71 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, poprzez min. brak szczegółowego opisu zadania i terminu jego wykonania oraz trybu kontroli wykonania zadania – (str. 88-89 protokołu).

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

1. Powołać Zastępcę Burmistrza, zgodnie z wymogami ustawy o samorządzie gminnym. ✓
2. Przeprowadzać kontrole we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli wewnętrznej. F
3. Przestrzegać przepisy określające zasady wynagradzania i wymogi kwalifikacyjne przy zatrudnianiu pracowników. ✓
4. Opracować instrukcję postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. ✓
5. Ujmować zarówno dochody jak i wydatki we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej. F
6. Dokonywać weryfikacji danych wykazywanych w składanych przez podatników deklaracjach podatkowych. F
7. Ustalić i podjąć działania windykacyjne zaległego podatku od nieruchomości od osób fizycznych, które w latach 2002-2004 nie zgłosiły do opodatkowania części powierzchni nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. F
8. Podjąć wszystkie prawem przewidziane działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności gminy z tytułu dzierżawy i wieczystego użytkowania mienia komunalnego. ±
9. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości stanowiących mienie komunalne, przeznaczonych do oddania w dzierżawę. JGnośR

10. Egzekwować od inkasenta opłaty targowej obowiązek terminowego rozliczania się z zainkasowanych należności, zgodnie z zawartą w tym zakresie umową. F
11. Rozważyć zwrot do budżetu gminy nienależnie wypłaconych Burmistrzowi nagród pieniężnych. ✓
12. Przekazywać środki budżetowe podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych jedynie na zadania mieszczące się w katalogu zadań własnych gminy oraz na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. F

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione 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 powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z załącznikiem nr 2 pkt 20 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3, poz. 34).

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 z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Do wiadomości:

- 1) Przewodniczący Rady
Miasta i Gminy Nowy Staw

Z-ca PREZESA

Alina Kowalewska-Wołowska