



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/6130/47/23/4/2023

Gdańsk, dnia 4 grudnia 2023 r.

Pan
Michał Majewski
Burmistrz Miasta Kościerzyna

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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 lipca 2023 r. do 24 października 2023 r. kontrolę kompleksową miasta Kościerzyna.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 października 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2019 - 2022 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miasta Kościerzyna 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. ujęcie w 2022 r. środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* później niż w miesiącu ich nabycia (7 przypadków – wszystkie poddane kontroli – opóźnienia wyniosły od 3 do 5 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie 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 2020 r. poz. 342) – str. 157 - 158 protokołu kontroli.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

W myśl wskazanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Niewezwanie w formie pisemnej Kurkowego Bractwa Strzeleckiego w Kościerzynie do złożenia sprawozdań końcowych z wykonania zleconych zadań publicznych:

- *Międzyszkolnego Turnieju Strzeleckiego „Jak zostać młodzieżowym królem kurkowym”* – na realizację którego została udzielona dotacja w kwocie 1.000 zł na podstawie umowy Nr 26/OP/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. z terminem realizacji do dnia 31 lipca 2022 r. (sprawozdanie złożono w dniu 12 grudnia 2022 r. – 104 dni po terminie, co naruszyło § 9 ust. 3 ww. umowy),
- *Tradycyjne Strzelanie Kurkowego Bractwa Strzeleckiego w Kościerzynie* – na realizację którego została udzielona dotacja w kwocie 700 zł na podstawie umowy Nr 25/OP/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. z terminem realizacji do dnia 31 października 2022 r. (sprawozdanie złożono w dniu 12 grudnia 2022 r. – 12 dni po terminie, co naruszyło § 9 ust. 3 ww. umowy),

czym naruszono § 9 ust. 5 wskazanych umów – str. 143 - 147 protokołu.

Zgodnie z § 9 ust. 3 ww. umów zleceniobiorca winien złożyć sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w § 9 ust. 2 umowy, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Stosownie zaś do brzmienia § 9 ust. 5 wskazanych umów w przypadku niezłożenia sprawozdań, o których mowa w § 9 ust. 2 - 3 ww. umów w terminie zleceniodawca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania.

Ponadto należy wskazać, że nieterminowe złożenie ww. sprawozdań naruszyło art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 571), w myśl którego sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

3. Niedostosowanie obowiązującej w jednostce *Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub niewujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu* (przyjętej zarządzeniem Burmistrza Miasta Kościerzyna Nr 21/06 z dnia 29 grudnia 2006 r.) do uregulowań określonych w art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. *o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 ww. ustawy jednostki współpracujące opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, a ponadto jednostki te niezwłocznie powiadamiają Generalnego Inspektora o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Natomiast w myśl art. 2 ust. 2 pkt 8 tej ustawy przez jednostki współpracujące należy rozumieć organy administracji rządowej, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, a także Narodowy Bank Polski (NBP), Komisję Nadzoru Finansowego (KNF) i Najwyższą Izbę Kontroli (NIK).

Ponadto podczas kontroli stwierdzono, że przy zawieraniu transakcji sprzedaży/zamiany nieruchomości w 2022 r. miasto było reprezentowane jednoosobowo przez upoważnionych pracowników jednostki (we wszystkich przypadkach zbycia/zamiany nieruchomości poddanych kontroli oświadczenia woli złożyli Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomości Urzędu Miasta Kościerzyna albo Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kościerzyna), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) – str. 67 - 70 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt (burmistrz, prezydent miasta) albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta) samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osobą.

W związku z istnieniem rozbieżności interpretacyjnych w zakresie stosowania ww. przepisu w korelacji z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.) dotyczącymi udzielania pełnomocnictw, tut. Izba poddaje pod rozagę składanie oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem jednoosobowo przez Burmistrza Miasta Kościerzyna albo działającego na podstawie jego upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Kościerzyna samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą.

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

1. terminowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej jednostki,
2. przestrzeganie postanowień zawartych umów dotyczących udzielenia dotacji celowych w zakresie pisemnego wzywiania zleceniobiorców do terminowego składania sprawozdań,
3. dostosowanie obowiązującej w jednostce *Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu* do obowiązujących przepisów prawa.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Luiza Budner - Iwanicka; RIO
w Gdańsku
Data: 2023.12.07 12:42:51 CET

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Helena Kaszubowska - Nitz – Przewodnicząca Rady Miasta Kościerzyna.