



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/21/2/K/1/2016

Gdańsk, dnia 30 czerwca 2016 r.

**Pan
Wojciech Kallas
Burmistrz Miasta i Gminy
Debrzno**

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 2016 r. poz. 561) 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 25 stycznia 2016 r. do dnia 20 maja 2016 r. kontrolę kompleksową miasta i gminy Debrzno.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 20 maja 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 - 2015 – 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. przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki wynikającego z granicy planu finansowego w rozdz. 01042 – *Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych* § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o 32.397,12 zł* poprzez zawarcie w dniu 22 lipca 2015 r. umowy na wykonanie zadania: *Przebudowa drogi dojazdowej*

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

do gruntów rolnych w miejscowości Uniechów na terenie działki nr 396/2 za cenę 222.417,92 zł, czym naruszono art. 261 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 116 - 119 protokołu.

Plan finansowy wydatków w rozdz. 01042 – *Wylączenie z produkcji gruntów rolnych* § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w dniu 22 lipca 2015 r. wynosił 220.000 zł, z tego (jak wynika z załącznika nr 8 do uchwały Rady Miejskiej nr 2.VIII.2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Debrzno na 2015 rok) na w/w zadanie przeznaczono kwotę 205.000 zł. Pozostała kwota 15.000,00 zł przeznaczona była na finansowanie przebudowy innej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Prusinowo. Ponadto w zw. z realizacją w/w inwestycji w powyższej podziałce klasyfikacji ujęto już wcześniej dokonane wydatki poniesione na arkusze mapy zasadniczej oraz wypis z rejestru gruntów w łącznej wysokości 14.979,20 zł. W dniu zawarcia umowy do dyspozycji Burmistrza na wskazane zadanie pozostało zatem 190.020,80 zł (220.000 zł – 15.000 zł – 14.979,20 zł = 190.020,80 zł). Zawarcie w tym stanie faktycznym umowy o wartości 222.417,92 zł przekroczyło granicę upoważnienia do zaciągania zobowiązań określoną wskazaną podziałką klasyfikacji budżetowej o 32.397,12 zł (190.020,80 zł – 222.417,92 zł = -32.397,12 zł).

W myśl art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Stosownie natomiast do brzmienia art. 46 ust. 1 cyt. ustawy jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

2. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w części B - *Poręczenia i gwarancje* w wierszu F3. - *Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym* udzielonego w 2015 r. poręczenia Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Debrznie o wartości 458.051 zł, czym naruszono § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 - *Instrukcja sporządzania sprawozdań* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – str. 28 - 29 i 142 - 143 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu w części B *Poręczenia i gwarancje* w wierszu F3. *Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym* sprawozdania Rb-Z wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

3. Przyznanie i wypłacenie w maju 2015 r. Ewie Matraszek – ówczesnemu Skarbnikowi Gminy – okolicznościowej nagrody pieniężnej z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego w wysokości 2.000 zł, czym naruszono art. 36 ust. 6 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.) – str. 90 - 91 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania (zastępca burmistrza i skarbnik gminy) mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Ponadto ustalono, że Radzie Miejskiej w Debrznie nie przedłożono projektów uchwał aktualizujących wykaz jednostek organizacyjnych gminy (stanowiący załącznik do Statutu Miasta i Gminy Debrzno) po utworzeniu nowych jednostek organizacyjnych, tj. Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie w Cierzniach w 2011 r. oraz Żłobka Gminnego w Debrznie w 2015 r., do czego zobowiązywały postanowienia Statutu Miasta i Gminy Debrzno przyjętego uchwałą nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 13 czerwca 2003 r. w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446) – str. 8 protokołu.

Zgodnie ze Statutem Miasta i Gminy Debrzno wykaz jednostek organizacyjnych gminy zawarty jest w załączniku do w/w Statutu. Natomiast w myśl przywołanego przepisu *ustawy o samorządzie gminnym* przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań burmistrza gminy.

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. zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki,
2. prawidłowe sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych,
3. przestrzeganie przepisów *ustawy o pracownikach samorządowych* regulujących zasady nagradzania pracowników zajmujących stanowiska na podstawie powołania.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe nieprawidłowości i uchybienia 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.

PREZES
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Zdzisław Marek – Przewodniczący Rady Miejskiej w Debrznie

