

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

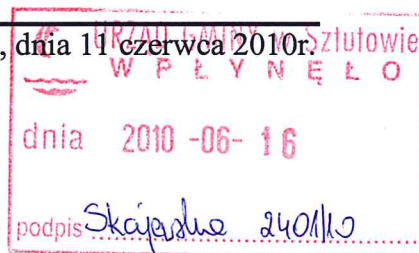
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK/0804/8/K/127/20735/2010

Gdańsk, dnia 11 czerwca 2010r.



Selekcja
Przebieg o
rozpraw

Pan
Stanisław Kochanowski
Wójt Gminy Sztutowo

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 5 stycznia do dnia 16 kwietnia 2010r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Urzędu Gminy Sztutowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 16 kwietnia 201r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem obowiązujących przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

- 1) Niepowołanie - od grudnia 2006r. do dnia zakończenia kontroli - zastępcy wójta, co narusza art.26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) – str. 3 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem wójt, w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

- 2) Niedokonanie weryfikacji składanych na 2009r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, mającej na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz terminowości składanych informacji, w wyniku czego 2 podatników (na 47 objętych kontrolą) bezzasadnie obciążono podatkiem od

nieruchomości w łącznej kwocie 471 zł, czym uchybiono postanowieniom ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 31-32 protokołu.

Stosownie do treści art. 272 *Ordynacji podatkowej* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

- 3) Przypadki (6 na 47 sprawdzonych) określenia w decyzjach ustalających wysokość zobowiązania podatkowego terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji, czym naruszono art.47 § 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 33 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art.47 § 2 cyt. ustawy, jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia takiej decyzji.

- 4) Obciążenie w 2009r. 2 nabywców mienia komunalnego (na ogólną liczbę 6 przypadków sprzedaży nieruchomości w 2009r.) kosztami wyceny nieruchomości, co naruszyło 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 jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 54 - 55 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art.25 w zw. z art.23 ust.1 pkt 2 cyt. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie to polega m. in. na zapewnianiu wyceny nieruchomości. Niedopuszczalne jest zatem przerzucanie tego obowiązku na nabywców nieruchomości gminnych.

- 5) Dokonanie w 2009r. sprzedaży 4 nieruchomości (na 4 sprawdzone) z naruszeniem § 10 ust.1 pkt 3 i pkt 4 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 z późn. zm.) poprzez niezawarcie w protokole z przeprowadzonego przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – str. 53 protokołu.

W myśl cyt. przepisów, protokół sporządzony przez przewodniczącego komisji przetargowej powinien zawierać m. in. informacje o obciążeniach nieruchomości i o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

- 6) Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w 2009r. do oddania w dzierżawę (9 działek na 27 sprawdzonych), czym naruszono art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 58 protokołu.

Stosownie do przywołanego przypisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- 7) Przyznanie i wypłacenie w 2009r. pracownikowi (1 na 5 sprawdzonych) Urzędu Gminy dodatku specjalnego w wysokości przekraczającej 40 % wynagrodzenia zasadniczego (zawyżono o 196 zł), czym naruszono dyspozycję § 11 ust. 3 Zarządzenia Nr 22/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie* – str. 62 – 63 protokołu.

Zgodnie z treścią § 11 ust. 3 cyt. Zarządzenia, dodatek specjalny jest ustalany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

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

1. Powołać Zastępcę Wójta Gminy.
2. Weryfikować składane przez podatników informacje podatkowe.
3. Doręczać decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego z zachowaniem terminów płatności wymaganych *Ordynacją podatkową*.
4. Zaprzestać obciążania nabywców mienia komunalnego kosztami wyceny nieruchomości.
5. Przestrzegać rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy sprzedaży nieruchomości gminnych.
6. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę.
7. Przyznawać dodatek specjalny do wynagrodzeń w wysokości zgodnej z uregulowania wewnętrznymi.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole 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 lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych 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 dnia 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*.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Sztutowo


PREZES
Henryk Jedóchowski

