



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/127/7/K/1/2018

Gdańsk, dnia 6 lipca 2018 r

**Pan
Jakub Farinade
Wójt Gminy Sztutowo**

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 z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 22 stycznia 2018 r do dnia 18 maja 2018 r kontrolę kompleksową gminy Sztutowo.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 maja 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata. 2014 - 2017 oraz w miarę potrzeby inne okresy – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy 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. brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na umowie powodującej powstanie zobowiązania pieniężnego, tj na umowie z dnia 30 grudnia 2016 r zawartej z firmą Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek

w Somoninie na świadczenie usługi transportowej - dowóz dzieci z terenu gminy Sztutowo do Zespołu Szkół oraz Przedszkola w Sztutowie w 2017 r - za cenę 129.285,00 zł, czym naruszono dyspozycję art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity Dz. U z 2018 r poz. 994 z późn.zm.) – str 47 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

2. Ubezpieczenie w 2017 r. członków ochotniczych straży pożarnych z 2 jednostek OSP z terenu gminy Sztutowo od następstw nieszczęśliwych wypadków w „Strażackim Funduszu Wypadkowym”, prowadzonym przez Oddział Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku (roczna składka wyniosła 800 zł), tj. ubezpieczenie ww osób w podmiocie (stowarzyszeniu) niebędącym instytucją ubezpieczeniową, przy jednoczesnym braku ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej, czym naruszono art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r *o ochronie przeciwpożarowej* (tekst jednolity Dz. U z 2018 r poz. 620) – str 54 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne.

Prowadzenie działalności ubezpieczeniowej na terenie kraju możliwe jest wyłącznie na zasadach wskazanych w ustawie z dnia 11 września 2015 r *o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* (tekst jednolity Dz. U z 2018 r poz. 999 z późn. zm.), gdzie w art. 3 ust. 1 pkt 18 i 19 podano definicje legalne podmiotów prowadzących działalność ubezpieczeniową i reasekuracyjną, a mianowicie:

- krajowy zakład ubezpieczeń - przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r *o swobodzie działalności gospodarczej* z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w brzmieniu obowiązującym od dnia 18 kwietnia 2018 r – przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r - *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U poz. 646) z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej), który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- krajowy zakład reasekuracji - przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r *o swobodzie działalności gospodarczej* z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w brzmieniu obowiązującym od dnia 18 kwietnia 2018 r – przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r - *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U. poz. 646) z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej), który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności reasekuracyjnej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Ponadto z treści art. 6 *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* wynika, że zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji może wykonywać działalność ubezpieczeniową (działalność reasekuracyjną) wyłącznie w formie spółki akcyjnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo spółki europejskiej określonej w rozporządzeniu Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r *w sprawie statutu spółki europejskiej* (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, s. 1, z późn. zm., Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, s. 251).

3. Zawarcie w dniu 1 września 2015 r Umowy Nr UZ.2720.04.2015 na realizację zadania. „Modernizacja drogi rolniczej dz. nr 51 w Groszkowie na odcinku od 0+000 do 0+500” (z terminem realizacji. do dnia 15 października 2015 r) za cenę 184.500,00 zł, pomimo

braku pełnego zabezpieczenia w budżecie jednostki środków na jego realizację (na ww zadanie - wg stanu na dzień zawarcia umowy - zaplanowano w rozdz. 60017 § 6050 kwotę 116.000,00 zł i w rozdz. 01042 § 6050 kwotę 71.000,00 zł, a wykonanie w rozdz. 60017 § 6050 wynosiło 3.800,00 zł - brak więc zabezpieczenia w budżecie środków w wysokości 1.300,00 zł), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), poprzez zaciągnięcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku, przewyższającego przyjęty w tym zakresie plan finansowy – str. 60 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem 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, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153 tej ustawy

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w gminie nie powołano Zastępcy Wójta, czym naruszono art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U z 2018 poz. 994 z późn. zm.) – str. 4 protokołu.

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

Nieprawidłowość ta została stwierdzona również podczas dwóch poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych przez tut. Izbę.

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

1. przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy,
2. ubezpieczanie członków ochotniczej straży pożarnej w instytucjach ubezpieczeniowych działających na podstawie *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej*,
3. zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.

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.

PREZES
Lutza Budner-Iwanicz

Do wiadomości:

Pani Waleria Banasik – Przewodnicząca Rady Gminy Sztutowo.