

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. 0804/5/K/35/ 24/118 /2011

Gdańsk, dnia 14 czerwca 2011r.

Urząd Gminy w Karsinie

Wpłynęło dnia 16 CZE. 2011

Zał. _____

Skierowano _____

Pan
Roman Brunke
Wójt Gminy Karsin

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 3 stycznia do dnia 15 kwietnia 2011r., 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 Gminy Karsin.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 15 kwietnia 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata: 2007 – 2010, 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 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. Nieustalenie przez Wójta Gminy w latach: 2009 – 2010 stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali znajdujących się w mieszkaniowym zasobie gminy, czym naruszono § 4 ust. 1 Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2008 – 2012, stanowiącym Załącznik nr 1 do uchwały Nr X/70/07 Rady Gminy w Karsinie z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie: uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2008-2012 – str. 61 protokołu kontroli.

Zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy, Wójt Gminy raz w roku winien ustalać stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali. W okresie kontrolowanym w Gminie Karsin obowiązywały stawki czynszu przyjęte zarządzeniem Wójta Gminy

nr II/66/2008 z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie: *określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne oraz czynszu z tytułu najmu budynków gospodarczych przynależnych do mieszkań będących własnością Gminy lub Skarbu Państwa.*

2. Odprowadzenie 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej za wszystkie kwartały 2010r. z uchybieniem terminu określonego w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. *o izbach rolniczych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz.927 z późn. zm.) – str. 42 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu, wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

3. Zawyżenie wysokości dodatków funkcyjnych – wypłaconych w okresie od miesiąca lipca 2009r. do miesiąca stycznia 2011r. sześciu pracownikom Urzędu Gminy – o łączną kwotę 59.022,55 zł, czym naruszono § 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie *zasad wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami *Tabeli stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania*, stanowiącej załączniku nr 1 do w/w rozporządzenia – str. 64 - 67 protokołu.

Dodatki funkcyjne naliczano w określonej procentowo wysokości przyznanego danemu pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego. Natomiast zgodnie z przepisami cyt. rozporządzenia, dodatek funkcyjny naliczany jest procentowo od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, a zgodnie z brzmieniem § 2 pkt 2 w/w aktu, ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o najniższym wynagrodzeniu, zasadniczym - rozumie się przez to najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania, określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Przeznaczenie w 2010r. środków w kwocie 8.208,07 zł, zaplanowanych w rozdz. 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” na zakup artykułów spożywczych, sztandaru, nagród, kalendarzy oraz na prowadzenie młodzieżowej orkiestry dętej, czym naruszono art. 32 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. *o ochronie przeciwpożarowej* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 178 poz. 1380 z późn. zm.) w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz.1240 z późn. zm.) – str. 72 - 73 protokołu.

Zgodnie z treścią w/w przepisów *ustawy o ochronie przeciwpożarowej*, gmina ponosi koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. Na gminie ciąży również obowiązek bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej oraz ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich.

Stosownie natomiast do brzmienia art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

5. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na czterech – zawartych w 2010r. – umowach, które spowodowały powstanie zobowiązań pieniężnych, czym naruszono dyspozycję art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) - str. 74 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.

6. Udzielenie w dniu 15 czerwca 2010r. zamówienia publicznego na budowę *Kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”* za cenę 1.171.200 zł bez zabezpieczenia w planie finansowym jednostki na 2010r. środków w wysokości zapewniającej zapłatę określonego w umowie wynagrodzenia wykonawcy w 2010r., czym naruszono:

- a) art. 46 ust.1 i art. 261 *ustawy o finansach publicznych* poprzez przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, wynikającego z planu finansowego wydatków określonego w rozdz. 926 – *Kultura fizyczna i sport*, rozdz. 92601 – *Obiekty sportowe* § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – o 430.026,20 zł,
- b) art. 93 ust. 1 pkt 4 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) poprzez zaniechanie unieważnienia postępowania w sytuacji, gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższyła kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – str. 90 protokołu.

W w/w podziale klasyfikacji poziom wykonania wydatków wynosił w dniu 15 czerwca 2010r. 1.826,20 zł. Wolnych środków pozostało 741.173,80 zł. Kwota zaciągniętego zobowiązania (1.171.200 zł) przewyższyła zatem zaplanowane środki o 430.026,20 zł.

W myśl przywołanych przepisów *ustawy o finansach publicznych*, jednostki sektora finansów publicznych moga 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. Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Wskazany przepis *Prawa zamówień publicznych* stanowi natomiast, że zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia gdy cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. Kwoty przeznaczonej na to zamówienie nie zwiększono do dnia zawarcia umowy.

7. Niezgodne z prawem prowadzenie przez urząd gminy obsługi finansowo - księgowej następujących instytucji kultury: Biblioteki Publicznej w Karsinie, Domu Kultury w Karsinie, Domu Kultury w Wielu oraz Domu Kultury w Osowie – str. 108 protokołu.

W obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do takiego działania.

Podstawową zasadą obowiązującą organy administracji publicznej, w tym administracji samorządowej, jest to, iż wolno im czynić tylko tyle, na ile zezwalają im przepisy prawa. Jeżeli dane zagadnienie nie zostało uregulowane prawem, organy administracji publicznej nie mogą postępować w sposób dowolny, kierując się jedynie swoim uznaniem.

W świetle obowiązujących przepisów gmina może jedynie prowadzić obsługę finansową jednostek oświatowych, stosownie do postanowień art. 5 ust. 7 pkt 3 oraz ust. 9 *ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty* (tekst jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

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 podjęcie następujących działań:

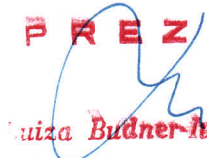
1. Ustalać corocznie stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.
2. Terminowo odprowadzać 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.
3. Dodatek funkcyjny do wynagrodzeń naliczać zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.
4. Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie wydatkowania środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową.
5. Przestrzegać obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika gminy lub osobę przez niego upoważnioną na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych gminy.
6. Przestrzegać *Praw zamówień publicznych* oraz zakazu zaciągania zobowiązań pieniężnych przewyższających kwoty wydatków określone w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
7. Zaniechać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej samorządowych instytucji kultury.

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 ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

P R E Z E S

Izabela Budner-Iwanicka

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Karsin.