



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/96/29/4/2023

Gdańsk, dnia 6 maja 2024 r.

**Pan
Michał Pasieczny
Burmistrz Miasta Rumi**

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 25 października 2023 r. do dnia 15 marca 2024 r. kontrolę kompleksową miasta Rumi.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 15 marca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2019 - 2022 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miasta 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. nieterminowe ujęcie w latach: 2022 – 2023 na koncie 011 – *Środki trwałe* operacji odbioru robót bądź zbycia/nabycia nieruchomości (15 przypadków na 31 poddanych kontroli – opóźnienia wyniosły od 1 do 13 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 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) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości – str. 131, 135 - 136, 193, 198 - 199 protokołu kontroli.

Stosownie do 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.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Brak oznaczenia na 100 wydanych w 2022 r. biletach dokumentujących uiszczenie opłaty targowej (w części, która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Miasta celem rozliczenia – kontroli poddano 500 biletów tej opłaty), jakiego rodzaju artykułów dotyczyła sprzedaż, co uniemożliwia stwierdzenie poprawności naliczenia wysokości tej opłaty, tj. poprawności stosowania postanowień uchwały Nr XVII/141/2015 Rady Miejskiej Rumi z dnia 26 listopada 2015 r. w *sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej i zasad jej pobierania na terenie administracyjnym Gminy Miejskiej Rumi* (ze zmianami) – str. 53 - 54 protokołu.

Zgodnie z postanowieniem ww. uchwały opłata targowa jest opłatą dzienną. Wysokość opłaty targowej jest zależna od formy prowadzenia sprzedaży, jej przedmiotu, czasu trwania i powierzchni zajętej na sprzedaż. Stawki opłaty targowej ustalono w załączniku do przedmiotowej uchwały. Brak wskazania rodzajów sprzedawanych artykułów na bilecie opłaty targowej uniemożliwia sprawdzenie, czy wysokość tej opłaty została ustalona prawidłowo.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również podczas ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tutejszą Izbę.

3. Wszczęcie w latach: 2021 – 2022 procedury mającej na celu ustalenie jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego po upływie od 673 do 710 dni od daty wpływu wypisów z aktów notarialnych do Urzędu Miasta Rumi (w 5 przypadkach na 6 aktów notarialnych poddanych kontroli), czym naruszono art. 37 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 977 z późn. zm.) – str. 61 - 63 protokołu.

Stosownie do treści art. 36 ust. 4 ww. ustawy jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

Zgodnie natomiast z art. 37 ust. 6 tej ustawy wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala ww. opłatę w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.

Przy czym określenie „bezzwłocznie” należy utożsamiać z terminem „bez zbędnej zwłoki”, co w orzecznictwie sądowo-administracyjnym oznacza konieczność wykonania danej czynności tak szybko, jak to jest możliwe (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 16 grudnia 2010 r., sygn. akt IV SAB/Po 59/10).

4. Brak wskazania na arkuszach spisu z natury (dokumentujących przeprowadzenie w latach: 2021 - 2022 inwentaryzacji mienia miasta) osób materialnie odpowiedzialnych, czym naruszono postanowienia rozdz. IX ust. 1 pkt 14 obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 52/6/2019 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie *wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rumi instrukcji inwentaryzacyjnej* – str. 202 - 206 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu arkusze spisu z natury, na których ujmuje się wyniki inwentaryzacji, powinny zawierać imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składników majątku oraz jej podpis złożony na dowód niezgłaszania zastrzeżeń do ustaleń spisu z natury, bądź imię i nazwisko osób współodpowiedzialnych.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że przy zawieraniu w 2022 r. transakcji sprzedaży 8 nieruchomości miasto było reprezentowane jednoosobowo przez upoważnionego pracownika jednostki (we wszystkich przypadkach zbycia nieruchomości poddanych kontroli oświadczenia woli złożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu Miasta Rumi), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 609) – str. 68 - 75 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 Rumi albo działającego na podstawie jego upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Rumi samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tutejszą Izbę.

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 ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami ustawy *o rachunkowości*, rozporządzenia 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* oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości,
2. oznaczanie na biletach opłaty targowej rodzaju sprzedawanych artykułów w sposób umożliwiający ustalenie poprawności jej pobrania,
3. ustalanie jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego,
4. dokumentowanie przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

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: 2024.05.06 14:06:11 CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Woźniak – Przewodniczący Rady Miejskiej Rumi.