

2018 -09- 20

Nr 14 616. 2018

Zał. Opł. skarb. zł.



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/86/12/K/1/2018

Gdańsk, dnia 17 września 2018 r.

Podpis:

TJ, GU, OC, OKP

Pan

Janusz Wróbel

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego

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 12 marca 2018 r. do dnia 24 lipca 2018 r. kontrolę kompleksową gminy miejskiej Pruszcza Gdański.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 lipca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

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 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. ujęcie 2 środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu oddania do użytkowania (wystąpiło 5-letnie opóźnienie – czynnościami sprawdzającymi objęto zmiany środków trwałych dokonane w 2017 r.), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) w zw. z § 18 ust. 2 obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r. poz. 760) – str. 225 - 226, 228. protokołu kontroli.

W myśl powyższych przepisów cyt. ustawy 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 treścią § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W aktualnym stanie prawnym powyższą kwestię reguluje § 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), który również stanowi, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Wydanie 2 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (czynnościami sprawdzającymi objęto 20 z 277 decyzji wydanych w 2017 r.) na podstawie wniosków, które nie zawierały powierzchni zajętego pasa drogowego, czym naruszono § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264) – str. 80 protokołu.

Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. rozporządzenia wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać:

- CM
- 1) imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego;
 - 2) cel zajęcia pasa drogowego;
 - 3) lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego, a w przypadku reklam powierzchnię reklamy;
 - 4) planowany okres zajęcia pasa drogowego.

3. Ubezpieczenie w latach: 2016 - 2018 członków ochotniczych straży pożarnych z jednostki OSP z terenu miasta Pruszcz Gdański od następstw nieszczęśliwych wypadków w „Strażackim Funduszu Wypadkowym”, prowadzonym przez Oddział Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku (łącznie kwota składek w okresie wskazanych 3 lat wyniosła 1.200 zł), tj. ubezpieczenie w/w osób w podmiocie (stowarzyszeniu), które nie jest 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. 131 - 132 protokołu.

α

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.

- przedsiębiorca 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. – przedsiębiorca 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).

4. Niewezwanie w formie pisemnej Parafii Podwyższenia Krzyża Świątego w Pruszczu Gdańskim do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Sportowy festyn rodzinny o Puchar Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański” – na realizację którego została udzielona dotacja w kwocie 4.000 zł na podstawie umowy OKS.032.21.2017 z dnia 19 stycznia 2017 r. (z terminem realizacji zadania od dnia 1 czerwca 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.), czym naruszono postanowienia § 10 ust. 6 w/w umowy – str. 201 - 202 protokołu.

Zgodnie z § 10 ust. 4 w/w umowy Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Sprawozdanie zostało złożone przez Parafię 151 dni po terminie.

Stosownie zaś do brzmienia § 10 ust. 6 wskazanej umowy w przypadku niezłożenia sprawozdań, o których mowa w ust. 1 - 4 (w tym sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego) w terminie Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania.

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. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad 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,
2. wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót na podstawie kompletnych wniosków – zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
3. ubezpieczanie członków ochotniczej straży pożarnej w instytucjach ubezpieczeniowych działających na podstawie ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej,

4. przestrzeganie postanowień zawartych umów przy udzielaniu oraz przyjmowaniu rozliczeń dotacji celowych przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

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.

Do wiadomości:

Pani Małgorzata Czarnecka - Szafrńska – Przewodnicząca Rady Miasta Pruszcz Gdański.