



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/6130/18/28/4/2022

Gdańsk, dnia 10 marca 2023 r.

Pan
Ryszard Szybajło
Burmistrz Człuchowa

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 2022 r. poz. 1668) 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 7 września 2022 r. do dnia 27 stycznia 2023 r. kontrolę kompleksową miasta Człuchów.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 27 stycznia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 - 2021 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 Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011 – *Środki trwałe* w 2021 r. dokonano zapisów zdarzeń później niż w miesiącu zakończenia prac, tj. odbioru robót (w 16 przypadkach na 29 objętych kontrolą opóźnienia wyniosły od 6 do 33 miesięcy), czym naruszono art. 20, ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 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) – str. 124 - 129 protokołu kontroli.

W myśl wyżej przywołanych 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. Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że w 2021 r. przy zawieraniu transakcji sprzedaży nieruchomości miasto było reprezentowane przez upoważnionych pracowników jednostki – w 14 przypadkach (na 15 skontrolowanych aktów notarialnych) oświadczenia woli złożyli Sekretarz Miasta Człuchowa oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Człuchowie, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) – str. 63 - 65 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 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) dotyczącymi udzielania pełnomocnictw, tut. Izba poddaje pod rozważenie składanie oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem jednoosobowo przez Burmistrza Miasta Człuchowa albo działającego na podstawie jego upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Człuchowa samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionej nieprawidłowości poprzez terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych – zgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości* oraz *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*.

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 wskazanego wyżej zalecenia może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosku zawartego 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Jerzy Górny – Przewodniczący Rady Miejskiej w Człuchowie.