

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej Miasta Człuchowa w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w okresie od dnia 3 września do dnia 14 września 2012 roku.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

I.1. Dane ogólne.

I.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- 1) Tematyka kontroli – kontrola problemowa w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 92/2012 wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16 sierpnia 2012 roku.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 września 2012 roku do dnia 14 września 2012 roku.

I.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Miejski
ul. Wojska Polskiego 1
77-300 Człuchów

I.1.3. Kierownictwo jednostki.

- 1) Burmistrzem Miasta jest Pan Ryszard Szybajło, wybrany na to stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku (obwieszczenie Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 roku).
- 2) Sekretarzem Miasta Człuchów jest od 9.07.2009r. pani Maria Pazda. Powierzenie stanowiska nastąpiło poprzez zmianę dotychczasowych warunków pracy i płacy. Osoba ta wcześniej była zatrudniona w urzędzie miejskim na stanowisku inspektora ds. oświaty.
- 3) Skarbnikiem Miasta jest od 1.06.2012r. Pani Urszula Lange, powołana uchwałą Nr XX/130/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miejskiej Człuchów.

II. Wykonanie wniosków pokontrolnych.



Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 25 czerwca 2010 roku na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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) kontrolę kompleksową Urzędu Miasta Człuchów.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

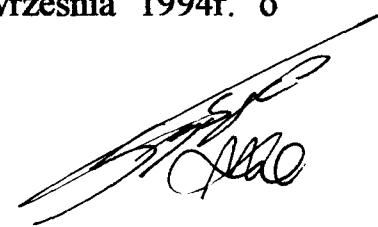
Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 25 czerwca 2010 roku.

Na podstawie wyników kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w dniu 23 sierpnia 2010 roku wystosowała wystąpienie pokontrolne WK. 0804/13/K/18/21204/2010, wskazując najistotniejsze nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

Burmistrz Miasta Człuchowa pismem nr O.MP-0935/1/2010 z dnia 21 września 2010 roku zawiadomił Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

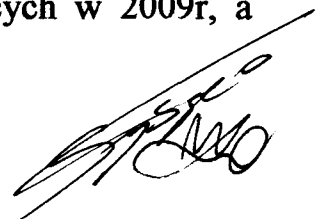
Sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych.

- 1) Nieprawidłowość - Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994r. o



rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), a mianowicie:

- prowadzenie do konta 133- „Rachunek budżetu” ewidencji analitycznej w szczególności nieprzyjętej w zasadach (polityce) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 41/2008 z dnia 6 maja 2008r., czym naruszono art. 10 ust 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości;
- dokonywanie zapisów księgowych w sposób nie zapewniający ich niezmienności, czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- niesporządzenie w 2009r. na koniec okresów sprawozdawczych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, czym naruszono art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości;
- ujęcie na koncie 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” odsetek bankowych;
- ujęcie na koncie 260- „Zobowiązania finansowe” zaciągniętych kwot kredytów;
- ewidencjonowanie na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki” rozrachunków z tytułu wynagrodzeń pracowników interwencyjnych;
- ujmowanie na koncie 224 organu (budżetu miasta) rozrachunków podatku VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości;
- ujmowanie na koncie jednostki 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” rozliczeń z tytułu opłat za dowody osobiste oraz za udostępnianie danych adresowych;
- nieujęcie na koncie 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” równowartości wydatków niewygasających w 2009r, a



dzierżawca targowiska odprowadził na rachunek jednostki 100% pobranych dochodów z tytułu opłaty targowej.

- 4) Nieprawidłowość - Zaniechanie naliczenia kar (w 3 przypadkach) w związku z przekroczeniem określonego w zezwoleniu terminu zajmowania pasa drogowego, czym naruszono art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Nr 19 z 2007r., poz. 115 z późn. zm.).

Ustalenia.

Przestrzeżenie przepisów art. 40 ust.12 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Nr 19 z 2007r., poz. 115 z późn. zm.) sprawdzono na podstawie próby obejmującej wszystkie decyzje wydane w 2011r. Były to następujące decyzje: Nr 09.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 12.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 12.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 11.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 08.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 10.2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 16/01/11 z dnia 25.01.2011r., Nr 19/01/11 z dnia 25.01.2011r., Nr 01/2011 z dnia 4.02.2011r., Nr 3/2011 z dnia 9.02.2011r., Nr 07/2011 z dnia 1.03.2011r., Nr 14/01/11 z dnia 25.01.2011r. W wyniku kontroli ww. decyzji ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekroczenia określonego w zezwoleniu terminu zajmowania pasa drogowego.

- 5) Nieprawidłowość - Niepodawanie w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości, informacji na temat uczestników przetargu, czym uchybiono § 10 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Ustalenia.

Na podstawie próby obejmującej protokoły z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości za okres od 1.01. do 30.06.2012r.

ustalono, iż przestrzegane są w jednostce przepisy dotyczące podawania w protokołach z przetargów informacji na temat uczestników przetargu.

- 6) Nieprawidłowość - Odstąpienie od dochodzenia wierzytelności w wysokości 25.274,69 zł dotyczącej zwrotu bonifikaty z tytułu sprzedaży mieszkania przed upływem 5 lat osobom, które nie były bliskimi w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)

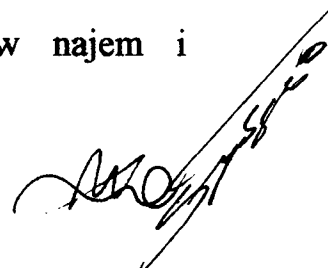
Ustalenia.

Uchwałą Nr V/31/2011 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 23 marca 2011 roku w sprawie: wyrażenia zgody na odstąpienie od żądania zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego, organ stanowiący gminy wyraził zgodę na odstąpienie od żądania zwrotu ww. bonifikaty. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta Człuchowa. Pismem z dnia 28.03.2011r. (Nr GNiR.7125.10.2011.MK) Burmistrz Miasta poinformował spadkobierców lokalu mieszkalnego, położonego w Człuchowie przy ul. Zamkowej nr 15/5, o odstąpieniu od żądania zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego.

- 7) Nieprawidłowość - Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych w 2009r. do oddania w najem i dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U z 2010r., Nr 102, poz. 651).

Ustalenia.

Na podstawie próby obejmującej nieruchomości oddane w dzierżawę w okresie od 1.01. do 30.06.2012r. ustalono, iż przestrzegane są w jednostce przepisy dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i



dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U z 2010r., Nr 102, poz. 651). Sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy dotyczyły następujących działek: część działki nr 723/2 (o pow. 0,0045 ha), część działki nr 30/1 (o pow. 0,0050 ha), część działki nr 1/10 (o pow. 0,0015 ha), część działki nr 3/85 (o pow. 0,0015 ha), część działki nr 3/85 (o pow. 0,0500 ha), część działki nr 77/3 (o pow. 0,0353 ha), część działki nr 157/3 (o pow. 0,1800 ha), część działki nr 62/23 (o pow. 0,0046 ha), część działki nr 963/4 (o pow. 0,0020 ha), część działki nr 7/8 (o pow. 0,0198 ha), część działki nr 650/12 (o pow. 0,0369 ha), część działki nr 157/3 (o pow. 0,2500 ha), część działki nr 8480 (o pow. 0,0031 ha), część działki nr 77/3 (o pow. 0,0353 ha), część działki nr 157/3 (o pow. 0,2500 ha), część działki nr 137 (o pow. 0,5000 ha), część działki nr 77/3 (o pow. 0,0357 ha), część działki nr 157/3 (o pow. 0,2500 ha), część działki nr 12/7 (o pow. 0,0018 ha).

- 8) Nieprawidłowość - Przekroczenie w 2009r. zakresu upoważnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych, wynikającego z granic planu finansowego o 4.094,84 zł, co naruszyło obowiązujący wówczas art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ustalenia.

Na podstawie próby obejmującej zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na dzień 15.06.2012r. ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekraczania uprawnień do dokonywania wydatków.

- 9) Nieprawidłowość - Dokonanie w 2009r. odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust.



2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

Ustalenia.

Przestrzeganie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, sprawdzono na podstawie odpisów dokonanych na ZFŚS w 2011 roku.

Ustalono, iż w okresie tym przestrzegano terminowości przekazywania odpisu na rachunek ZFŚS.

- 10) Nieprawidłowość - Przeznaczenie środków w kwocie 41.005,62 zł uzyskanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wynagrodzenie inspektora ds. patologii i rozwiązywania problemów alkoholowych (38.650,84 zł) oraz inne wydatki niezwiązane z programem profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych (2.354,78 zł), czym naruszono art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.)

Ustalenia.

Na podstawie próby obejmującej przeznaczenie środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2011 roku ustalono, iż środków tych nie przeznaczano na wynagrodzenie inspektora ds. patologii i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz inne wydatki niezwiązane z programem profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych.

- 11) Nieprawidłowości związane z udzieleniem w 2009r. dotacji celowych, a mianowicie:
- przeznaczenie środków z budżetu gminy na wsparcie sportu profesjonalnego (na opłaty sędziowskie, licencje) w związku z udzieleniem dotacji celowej Klubowi Sportowemu „Piast” tj. na realizację zadania nienależącego do zadań jednostki samorządu terytorialnego, co

naruszyło art. 167 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. Z art. 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.)

- nieustalenie kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez: Yacht Klub w Człuchowie - niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano część dotacji w wysokości 1.758,19 zł, Międzyszkolny Klub Sportowy „Polstyr” - niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano część dotacji w wysokości 1.718,97 zł, Szkolny Klub Sportowy Relaks przy Gimnazjum Nr 1 w Człuchowie- niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano część dotacji w wysokości 2.433,58 zł, podlegających zwrotowi do budżetu gminy, czym naruszono art. 145 ust 1 i art. 146 ust 1 w zw. Z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Ustalenia.

Przestrzeżenie ww. przepisów sprawdzono na podstawie próby obejmującej dotacje celowe udzielone w 2011 roku dla trzech stowarzyszeń tj.:

- Miejskiego Klubu Sportowego „Piast” na zadanie pn. „Prowadzenie regularnych zajęć sportowych oraz udział w rozgrywkach i turniejach drużyn seniorów, juniorów oraz drużyn trampkarzy”- 133.000,00 zł;
- Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na zadanie pn. „Wyrównanie szans młodzieży z powiatu człuchowskiego w dostępie do edukacji poprzez Powiatowy Fundusz Stypendialny”- 25.000,00 zł;
- Człuchowskiego Auto Moto Klubu na zadanie pn. „Organizacja Mistrzostw Polski w Motocrossie w klasie MX 65, MX 85, MX2 Junior, MX Open, organizacja Pucharu Polski Kobiet Motocrossie, przygotowanie i udział ok.18 zawodników Zespołu AMK Człuchów we wszystkich rundach Mistrzostw Polski w Motocrossie oraz w Pucharze

Polski, w tym 4 zawodników w Mistrzostwach Europy w Motocrossie.-
40.000,00 zł.

Ustalono, iż dotacje celowe wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, nie wystąpiły tym samym przesłanki do zwrotu dotacji celowych.

- 12) Nieprawidłowość - Zawarcie w dniu 10 października 2007r. aneksu do umowy na wykonanie zadania: „Przebudowa ulicy Wyszyńskiego wraz z chodnikami i parkingami oraz kosztami opracowania projektu budowlanego” z naruszeniem art. 140 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010r. Dz. U. Nr 113, poz. 759) poprzez zmianę (rozszerzenie) przedmiotu zamówienia w stosunku do treści SIWZ i oferty wykonawcy.

Ustalenia.

Na podstawie próby obejmującej umowy inwestycyjne zawarte w 2011r., ustalono, iż do żadnej umowy nie zawierano aneksów dotyczących zmiany (rozszerzenia) przedmiotu zamówienia w stosunku do treści SIWZ i oferty wykonawcy.

- 13) Nieprawidłowość - Udzielenie przez gminę w latach 2008 - 2009 (w 2008: 720.000,00 zł, w 2009r.: 134.500,00 zł) pożyczek wspólnotom mieszkaniowym na remonty budynków, w tym elewacji, będących poza zarządem gminy, podczas gdy w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do takiej działalności.

Ustalenia.

Od 2010r. do chwili przeprowadzania niniejszej kontroli problemowej nie udzielano z budżetu gminy pożyczek wspólnotom mieszkaniowym.

- 14) Nieprawidłowość - Umorzenie przez Burmistrza w dniu 1 kwietnia 2009r. części pożyczki (w kwocie 454.681,05 zł) udzielonej w 2008r. wspólnocie mieszkaniowej, czym naruszono § 2 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej Nr XL/296/2006 z dnia 21 września 2006r. w sprawie sposobu i trybu

umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów – ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

Ustalenia.

Od 2010r. do chwili przeprowadzania niniejszej kontroli problemowej nie wystąpiły w kontrolowanej jednostki przypadki umarzania pożyczek.

- 15) Nieprawidłowość - Nie przeprowadzenie w latach 2007 - 2009 inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy objętych ewidencją magazynową, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia.

Od 2011 roku w jednostce nie występuje konto 310- „Materiały”, służące do ewidencji magazynowej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 14 września 2012 roku.

Burmistrz Miasta Człuchowa został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 24.

Człuchów, dnia 14 września 2012r.

URZĄD MIEJSKI
w CZŁUCHOWIE

Inspektor kontroli:

Jolanta Lewandowska.....

(Jolanta Lewandowska)

~~Burmistrz Miasta~~

Ryszard Szybajło
.....
mgr Ryszard Szybajło

(Ryszard Szybajło)

~~Skarbnik Miasta~~

Grszula Lange
.....
Grszula Lange

(Grszula Lange)