



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/6130/86/26/1/2022

Gdańsk, dnia 10 stycznia 2023 r.

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 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 18 lipca 2022 r. do dnia 18 listopada 2022 r. kontrolę kompleksową miasta Pruszcza Gdańskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 listopada 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 - 2021 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego 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. nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta nieruchomości stanowiących mienie gminy użytkowanych przez 5 gminnych jednostek organizacyjnych (ujętych w księgach rachunkowych tych jednostek), które zostały tym placówkom przekazane w formie użyczenia, czym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w zw. z art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) – str. 124 - 125 protokołu kontroli.

Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust. 1 i art. 24 *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast w myśl art. 18 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością.

Ponadto tut. Izba zwraca uwagę, że przekazanie ww. nieruchomości na podstawie zawartych z jednostkami organizacyjnymi cywilnoprawnych umów użyczenia jest wadliwe. Placówki, które otrzymały przedmiotowe nieruchomości funkcjonują w formie jednostek budżetowych, które nie posiadają osobowości prawnej. Oznacza to, że nie mają zdolności do czynności prawnych, nie mogą zatem w imieniu własnym zawierać umów cywilnoprawnych. Mogą natomiast występować w obrocie prawnym korzystając z osobowości prawnej jednostki samorządu terytorialnego (w ramach stosownego upoważnienia), która daną jednostkę powołała. Jednak w takiej sytuacji stronami umowy cywilnoprawnej nie mogą być kierownik jednostki organizacyjnej gminy oraz wójt gminy (burmistrz, prezydent miasta), bowiem oba podmioty reprezentowałyby tę samą osobę prawną.

2. Przypadki ujęcia w 2021 r. środków trwałych (gruntów) w ewidencji księgowej na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu ich nabycia/przekazania (4 nieruchomości gruntowe o łącznej wartości 288.690,35 zł na 27 operacji objętych kontrolą) – opóźnienia wyniosły od 1 roku i 3 miesięcy do 5 lat i 9 miesięcy, czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 26 ust. 2 ww. 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. 122 - 124 protokołu.

W myśl 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 ustalono, że:

- 1) Rada Miasta Pruszcz Gdański w uchwale Nr XVIII/232/2020 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie *przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 dla miasta Pruszcz Gdański* nie określiła zasad dotyczących wypłaty wynagrodzenia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – str. 69 - 70 protokołu.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 5 *ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych;

- 2) przyznano i wypłacono w miesiącu grudniu 2021 r. nagrody dwóm Zastępcom Burmistrza Pruszcza Gdańskiego oraz Skarbnikowi Miasta Pruszcz Gdański, (tj. pracownikom pełniącym ww. funkcje na podstawie powołania) w kwocie 12.000 zł (dla każdej z ww. osób) na podstawie *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 73/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30 kwietnia 2021 r. ustalającym warunki wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, czym naruszono § 13 ww. Regulaminu w zw. z art. 39 ust. 1 i 2 pkt 1 *ustawy*

z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) – str. 59 - 60 protokołu.

Wskazane osoby mogły otrzymać nagrody finansowe na podstawie art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*, zgodnie z którym pracownikom zajmującym w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania [(tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnikowi gminy (powiatu, województwa)] za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Przyznając ww. nagrody wskazano, że pracownicy otrzymali je za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Z treści art. 39 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy wynika, że pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa wyłącznie dla pracowników samorządowych zatrudnionych jedynie na podstawie umowy o pracę.

Przywołany regulamin w § 13 stanowi, że nie stosuje się go do pracowników zatrudnionych na podstawie mianowania, powołania oraz wyboru.

Zasady przyznawania nagród pracownikom pełniącym funkcje na podstawie powołania zostały następnie ujęte w Zarządzeniu Nr 50/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 14 kwietnia 2022 r. w *sprawie dodatku specjalnego oraz nagrody uznaniowej dla Zastępców Burmistrza i Skarbnika Urzędu Miasta Pruszcza Gdański*. Uregulowania te są zgodne z postanowieniami art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ujęcie poszczególnych składników mienia gminy, którymi władają gminne jednostki organizacyjne, w odpowiedniej ewidencji księgowej Urzędu Miasta Pruszcza Gdański,
2. terminowe ujmowanie na koncie 011 nabywanych/zbywanych środków trwałych.

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.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Małgorzata Czarnecka - Szafrąńska – Przewodnicząca Rady Miasta Pruszcza Gdański.