



Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

GMINA CZERSK

Czersk, 2012-01-04

WO.1710.11.2011

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne WK.0804/16/K/16/25517/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r., na podstawie art.9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poniżej przedstawiam informację o sposobie wykonania wniosków.

1. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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.

Pracownicy odpowiedzialni za ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zostali poinformowani o stwierdzonych uchybieniach już w trakcie kontroli. Dlatego dodatki spisowe, których dotyczy zalecenie, wypłacane w 2011 r. księgowane były już zgodnie z powyższym zaleceniem. W efekcie, począwszy od 2011 roku, tego typu zdarzenia gospodarcze prawidłowo są klasyfikowane na koncie 231, a nie jak w 2010 r. na koncie 234.

2. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pracownik zajmujący się egzekucją należności podatkowych został poinformowany o stwierdzonych nieprawidłowościach oraz pouczone i zobowiązany do przestrzegania w przyszłości terminów w zakresie wystawiania dłużnikom tytułów wykonawczych.

3. Stosowanie aktualnych operatów szacunkowych do celów określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za prowadzone postępowania w przedmiotowym zakresie zostali poinformowani o stwierdzonych nieprawidłowościach. Zostali także zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania konieczności sporządzania aktualnych operatów szacunkowych dla celów określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Z poważaniem

BURMISTRZ

Marek Janowski

G.Z. (SE)



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax (52) 395 48 11
urzed_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-10-06-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/16/K/16/25511/2011

Gdańsk, dnia 6 grudnia 2011r.

Pan

Marek Jankowski

Burmistrz Czerska

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 2 maja do dnia 14 października 2011r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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 gminy Czersk.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 14 października 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2007 - 2010 – było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce nieznaczna 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. Przypadki prowadzenia w 2010r. ewidencji niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami obowiązującego do dnia 30 lipca 2010r. załącznika nr 2 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 z późn. zm.) oraz postanowień załącznika nr 3 obowiązującego od dnia 31 lipca 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), poprzez księgowanie na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” rozrachunków z tytułu wynagrodzeń dotyczących dodatku spisowego, które należało ująć na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – str. 24 protokołu.

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Natomiast konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

2. Zaniechanie wystawienia w 23 przypadkach tytułów wykonawczych oraz wystawienie w 28 przypadkach tytułów wykonawczych z naruszeniem terminu określonego w doręczonych upomnieniach, czym naruszono art. 7 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jedn. z 2005r.: Dz. U. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) w zw. z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. *w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 55 - 60 protokołu.

Zgodnie z art. 3 § 1 cyt. ustawy egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności, do których stosuje się przepisy rozdz. III Ordynacji podatkowej, a także inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo - w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

W myśl przywołanych przepisów w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

3. Zastosowanie przy sprzedaży nieruchomości nr 340/4 położonej w Czersku nieaktualnego operatu szacunkowego sporządzonego dla tej nieruchomości w zw. z określeniem wartości rynkowej prawa własności gruntu dla celów aktualizacji opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntu, czym naruszono art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ponadto wykorzystano do celów przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek o nr: 384/46, 384/178, 384/59, 384/176, 384/194, 384/82, operaty szacunkowe sporządzone dla innych działek, czym naruszono art. 156 ust. 1 i ust. 3 cyt. ustawy – str. 70 - 76 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Operat szacunkowy

może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia

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. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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. prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. stosowanie aktualnych operatów szacunkowych do celów określonych w *ustawie o gospodarce nieruchomościami*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Czersku

PREZES

Luiza Budner-Iwanicka

