



URZĄD GMINY Chojnice
wpł. 2018-03-26
Nr. 155163 podpis.....

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/11/21/K/1/2017

Gdańsk, dnia 22 marca 2018 r.

Fm
GZO
B/M
RTIGM
JW
A

**Pan
Zbigniew Szczepański
Wójt Gminy Chojnice**

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 3 lipca 2017 r. do dnia 23 stycznia 2018 r. kontrolę kompleksową gminy Chojnice.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 23 stycznia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 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 Gminy 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. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej gminy wystąpienia pokontrolnego oraz protokołu z przeprowadzonej w jednostce w okresie od dnia 16 października 2013 r. do dnia 21 lutego 2014 r. przez tutejszą Izbę kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.) – str. 12 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

2. Niepodjęcie czynności sprawdzających wobec podatników będących gminnymi oświatowymi jednostkami organizacyjnymi objętymi zwolnieniami, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), czym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a w zw. z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Organ podatkowy przyjął jedną wspólną deklarację, sporządzoną za wszystkie jednostki oświatowe przez Gminny Zespół Oświaty w Chojnicach – str. 30 - 31 protokołu.

Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Natomiast organ podatkowy – stosownie do przywołanych przepisów *Ordynacji podatkowej* – dokonując czynności sprawdzających mających na celu m. in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji/informacji podatkowej może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

3. Niewydanie przez Wójta Gminy (w 5 przypadkach) w 2016 r. decyzji administracyjnych zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym dróg gminnych urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (dotyczyło sieci i przyłączy gazowych) oraz określających opłatę roczną z tytułu umieszczenia tych urządzeń, czym naruszono art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2222 z późn. zm.) – str. 57 - 59 protokołu.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 w/w ustawy zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, wymaga zezwolenia zarządcy drogi, wydanego w drodze decyzji administracyjnej - zezwolenie nie jest wymagane w przypadku zawarcia umowy, o której mowa w art. 22 ust. 2, 2a lub 2c w/w ustawy.

Zgodnie zaś z ust. 2 w/w artykułu zezwolenie, o którym mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) prowadzenia robót w pasie drogowym;
- 2) umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- 3) umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- 4) zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-3.

Za zajęcie pasa drogowego pobiera się opłatę – stosownie do ust. 3 tego artykułu.

W świetle wyżej przywołanych regulacji brak podstaw prawnych, które pozwalałyby gminie na swobodne decydowanie o pobieraniu, bądź zaniechaniu poboru przedmiotowej opłaty.

4. Niezamieszczanie w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości, tj.:
- w ogłoszeniu z dnia 12 lipca 2016 r. o III przetargu na sprzedaż 4 nieruchomości w Nowej Cerkwi (działki nr 154/31 i 154/36; 314/8; 315/3; 315/5),

- w ogłoszeniu z dnia 26 sierpnia 2016 r. o IV przetargu na sprzedaż działki nr 314/8 w Nowej Cerkwi,
- w ogłoszeniu z dnia 29 kwietnia 2016 r. o V przetargu na sprzedaż działki nr 447 w Chojniczkach,

informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r., poz. 121) – str. 67 protokołu.

Jak wynika z treści przywołanego przepisu w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

5. Wykorzystanie w 2016 r. środków finansowych przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową na:

- nagrody pieniężne na sumę 5.762 zł dla niebędących pracownikami urzędu gminy 16 strażaków z funkcjonujących na terenie gminy jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej;
- zapłatę faktur i rachunków wystawionych na sumę 2.200,29 zł za wyżywienie, artykuły żywnościowe oraz bukiet okolicznościowy na Zjazd Gminnego Związku OSP RP w Chojnicach;
- zapłatę faktur wystawionych na sumę 5.952 zł za oprawę muzyczną festynu „Ogólnopolski Zlot Samochodów Strażackich” w dniach 9 – 10 lipca 2016 r. oraz za spektakl kabaretowy na ww. festynie,

czym naruszono art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. *o ochronie przeciwpożarowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 736) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) – str. 100, 102 - 104 protokołu.

Przywołany przepis *ustawy o finansach publicznych* stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Stosownie natomiast do treści art. 32 ust. 2, 3 i 3a *ustawy o ochronie przeciwpożarowej* na gminie spoczywa obowiązek ponoszenia kosztów wyposażenia, utrzymania, szkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. Gmina ma również obowiązek bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej; ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej oraz ponoszenia okresowych badań lekarskich członków OSP biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczych. Gmina ponosi też koszty wynagrodzenia komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej, o ile taki został zatrudniony.

W świetle przywołanych przepisów brak podstaw prawnych do poniesienia przez gminę wyżej wyszczególnionych wydatków.

6. Przyznanie i wypłacenie w grudniu 2016 r. wszystkim 34 sołtysom sołectw gminy Chojnice nagród pieniężnych w łącznej kwocie 24.888 zł, czym naruszono art. 44 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* oraz art. 37b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) – str. 107 protokołu.

Stosownie do art. 44 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W myśl art. 37b ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym* sołtysom, jako przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy, przysługują wyłącznie diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach ustalonych przez radę gminy.

Obowiązujące przepisy nie przewidują możliwości wypłacania sołtysom innych świadczeń pieniężnych.

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

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. egzekwowanie od gminnych jednostek oświatowych obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z przepisami *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*,
3. przestrzeganie *ustawy o drogach publicznych* przy wydawaniu zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, w tym w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, jak też naliczania opłat z w/w tytułu,
4. zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości gminy wszystkich informacji wymaganych *ustawą o gospodarce nieruchomościami*,
5. przestrzeganie *ustawy o ochronie przeciwpożarowej* przy dokonywaniu wydatków na ochronę przeciwpożarową,
6. realizowanie wydatków na rzecz przewodniczących zarządów organów wykonawczych gminnych jednostek pomocniczych zgodnie z przepisami *ustawy o finansach publicznych* i *ustawy o samorządzie gminnym*.

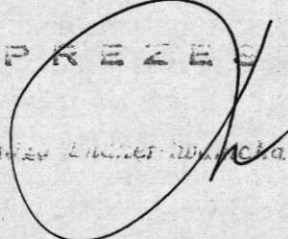
Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

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.

PREZES
Izby Obrachunkowej



Do wiadomości:

Pani Danuta Łoboda – Przewodnicząca Rady Gminy w Chojnicach.