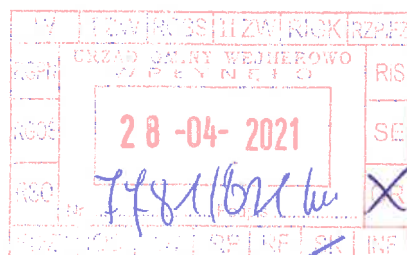


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU
80-853 GDAŃSK
GDAŃSK
UL. WAŁY JAGIELLOŃSKIE 36

GDAŃSK, 2021-04-28



URZĄD GMINY WEJHEROWO
WEJHEROWO
WEJHEROWO
ul. Transportowa 1

INFORMACJA

Wystąpienie pokontrolne - kopia dla p. o. Wójta

Skan pisma w załączonym pliku w formacie PDF.

Załączniki:

1. [UG Wejherowo - Wystąpienie pokontrolne.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/137/37/K/1/2020

Gdańsk, dnia 28 kwietnia 2021 r.

Pan
Mikołaj Ochman
pełniący obowiązki
Wójta Gminy Wejherowo

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 2019 r. poz. 2137) 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 23 listopada 2020 r. do dnia 5 marca 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Wejherowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole (podpisanym w dniu 5 marca 2021 r. przez Skarbnika Gminy Wejherowo oraz Inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku), którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Mikołajowi Ochmanowi - pełniącemu funkcję Wójta Gminy Wejherowo.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 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. dokonywanie w 2019 r. przypisów zobowiązań podatkowych przed dniem doręczenia decyzji wymiarowych (w przypadku 11 z 97 objętych czynnościami sprawdzającymi podatników podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego), czym naruszono art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w zw. z § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad*

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – str. 39 - 45 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 21 § 1 pkt 2 ww. ustawy zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Stosownie natomiast do brzmienia § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypis oznacza zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika, a do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

2. Przyznanie i wypłacenie w 2019 r. nagród Zastępcy Wójta Gminy Wejherowo oraz Skarbnikowi Gminy Wejherowo bez wskazania, że nagrody te przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, czym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) – str. 78 - 79 protokołu.

Zgodnie treścią art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych* przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania [(tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnika gminy (powiatu, województwa)] mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

3. Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy z naruszeniem wymaganego terminu w przypadku realizacji następujących zamówień publicznych:

- a) *Rozbudowy budynku Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie* – zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 370.600,44 zł dokonano w dniu 18 grudnia 2018 r., tj. 79 dni po terminie (odbiór zamówienia nastąpił w dniu 31 sierpnia 2018 r.) – str. 96 - 98 protokołu,

- b) *Remontu obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ul. Polnej w miejscowości Bolszewo* – zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 37.625,70 zł dokonano w dniu 7 października 2019 r., tj. 19 dni po terminie (odbiór zamówienia nastąpił w dniu 19 sierpnia 2019 r.) – str. 101 - 103 protokołu,

czym naruszono art. 151 ust. 1 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2020 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami umów zawartych na realizację ww. zadań.

W myśl wskazanego przepisu zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zgodnie z postanowieniami ww. umów w przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia miało zostać zwrócone/zwolnione w ciągu 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W aktualnym stanie prawnym powyższą kwestię reguluje art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019).

4. Przypadki ujmowania w 2019 r. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w ewidencji księgowej odpowiednio na koncie: 011 – *Środki trwałe* oraz 013 – *Pozostałe środki trwałe* później niż w miesiącu ich nabycia, zbycia albo dokonania odbioru zakończonych prac (w przypadku 15 z 27 środków trwałych/pozostałych środków trwałych objętych czynnościami sprawdzającymi opóźnienia wyniosły od 1 do 6 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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. 103 - 104, 164 - 167 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów ww. ustawy 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.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r.

5. Ujęcie w 2019 r. wpływów przekazywanych przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Wejherowo oraz wydatków dotyczących rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Wejherowo do przedszkoli na terenie innych gmin w § 2310 – *Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*, co narusza postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn zm.) – str. 114 i 129 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami winny być ujęte w § 097 – *Wpływy z różnych dochodów*, natomiast wskazane wydatki winny być ujęte w § 4330 – *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*.

Powyższe wynika również ze stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w piśmie z dnia 23 stycznia 2015 r. o sygn. WIAS/0602/41/7/2015.

6. Ubezpieczenie w 2019 r. członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Wejherowo od następstw nieszczęśliwych wypadków w „Strażackim Funduszu Wypadkowym” prowadzonym przez Oddział Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku, tj. ubezpieczenie ww. osób w podmiocie (stowarzyszeniu) niebędącym instytucją ubezpieczeniową, przy jednoczesnym braku dokonania przez gminę ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej, czym naruszono art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 961 z późn. zm.) – str. 91 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne.

Prowadzenie działalności ubezpieczeniowej na terenie kraju możliwe jest wyłącznie na zasadach wskazanych w ustawie z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 895 z późn. zm.), gdzie w art. 3 ust. 1 pkt 18 i 19 podano definicje legalne podmiotów prowadzących działalność ubezpieczeniową i reasekuracyjną, a mianowicie:

- krajowego zakładu ubezpieczeń – przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 424) z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- krajowego zakładu reasekuracji – przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy - *Prawo przedsiębiorców* z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który

uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności reasekuracyjnej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto z treści art. 6 *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* wynika, że zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji może wykonywać działalność ubezpieczeniową wyłącznie w formie spółki akcyjnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo spółki europejskiej określonej w rozporządzeniu Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, s. 1, z późn. zm.: Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, s. 251).

Z kolei z art. 4 ust. 7 *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* wynika, że czynności ubezpieczeniowe (do których zalicza się m. in. zawieranie umów ubezpieczenia) wykonuje zakład ubezpieczeń samodzielnie lub zleca ich zawieranie uprawnionym pośrednikom ubezpieczeniowym w rozumieniu obowiązującej od dnia 1 października 2018 r. ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. *o dystrybucji ubezpieczeń* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1881).

Natomiast *ustawa o dystrybucji ubezpieczeń* dopuszcza wykonywanie czynności pośrednika ubezpieczeniowego wyłącznie przez agentów ubezpieczeniowych i brokerów ubezpieczeniowych.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie objętym sprawdzeniem w gminie Wejherowo nie obowiązywała uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. *o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 611) w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) – str. 65 - 66 protokołu.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 *ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego* rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy.

W myśl art. 21 ust. 2 ww. ustawy wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

Natomiast zgodnie z brzmieniem art. 30 ust. 2 pkt 1 *ustawy o samorządzie gminnym* do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Uchwałą nr XIII/148/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 27 listopada 2019 r. przyjęto *Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wejherowo na lata 2020 – 2024*.

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

1. dokonywanie przypisów zobowiązań podatkowych zgodnie z postanowieniami *ustawy Ordynacja podatkowa*,
2. przyznawanie nagród Zastępcy Wójta i Skarbnikowi Gminy zgodnie z postanowieniami *ustawy o pracownikach samorządowych*,
3. terminowe dokonywanie zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym *ustawą Prawo zamówień publicznych*,
4. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na kontach: 011 i 013 zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* oraz *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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*,

5. ewidencjonowanie wpływów oraz wydatków związanych z refundacją kosztów utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego, zgodnie z *rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
6. ubezpieczanie samodzielnie przez gminę lub przez uprawnionych pośredników ubezpieczeniowych członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Wejherowo w instytucjach ubezpieczeniowych działających na podstawie *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej*.

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:

Pan Hubert Toma – Przewodniczący Rady Gminy Wejherowo.

