

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
85-224 Bydgoszcz  
ul. Świętej Trójcy 36  
NIP: 5541060217  
REGON: 090208727

Bydgoszcz,

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	27. LIS. 2024
L. dz.	3968
podpis	310

02 FN  
KRPA  
Now L

GMINA ŚWIECIE  
86-100 ŚWIECIE  
UL. WOJSKA POLSKIEGO 124  
NIP: 5591003606  
REGON: 092351067

**RIO-KF-4104-35/2024\_Gmina\_Świecie**

RIO-KF-4104-35/2024\_Gmina\_Świecie

Załączniki:

1. RIO-KF-4104-35\_2024\_Gmina\_Swiecie.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2024-11-27T14:34:38

**Podpis elektroniczny**





RIO-KF-4104-35/2024

Bydgoszcz, dnia 27 listopada 2024 r.

**Pan**  
**Krzysztof Kulakowski**  
Burmistrz Świecia  
ul. Wojska Polskiego 124  
86-100 Świecie

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 4 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. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Świeciu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Świecie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/35/2024 z dnia 30 września 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

- niepowierzenie Skarbnikowi Gminy Świecie przez Burmistrza Świecia obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego budżetu Gminy Świecie określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/I/10-13);

Kontrola wykazała, że osobie zatrudnionej na stanowisku Głównej Księgowej Urzędu Miejskiego w Świeciu Burmistrz Świecia powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast ww. obowiązków nie powierzono Skarbnikowi Gminy będącej Głównym Księgowym budżetu. Należy wskazać, że w myśl art. 54 ust. 8 ww. ustawy, przepisy dotyczące głównego księgowego stosuje się odpowiednio do głównego księgowego budżetu państwa, głównego księgowego części budżetowej oraz skarbnika. Zatem obowiązki i odpowiedzialność wynikające z treści art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu, Burmistrz ma obowiązek powierzyć osobie powołanej na stanowisko Skarbnika Gminy.

- niewprowadzenie przez Burmistrza Świecia, w okresie od 13 lipca 2018 r. do 4 sierpnia 2024 r., instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wydanej na podstawie art. 83 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (strona 9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/I/16-17),

W wyniku kontroli ustalono, że w jednostce obowiązywała instrukcja wprowadzona na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 r.

Zarządzeniem Nr 108/24 Burmistrza Świecia z dnia 5 sierpnia 2024 r. dostosowano przepisy wewnętrzne do obecnie obowiązującego stanu prawnego, wynikającego z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W związku powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- niepodjęcie działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu (strony 13-14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/I/20-22),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor ww. instytucji została powołana na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2010 r.

Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

Z dniem 1 stycznia 2012 r., kiedy weszła w życie ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, straciło podstawę prawną powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Burmistrz, który nie podjął czynności mających na celu zatrudnienie Dyrektora samorządowej instytucji kultury na zasadach i w trybie określonym w art. 8 ustawy z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw.

#### **w zakresie księgowości i sprawozdawczości**

- zaewidencjonowanie w 2023 r. wpływów do kasy z tytułu podatków na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (strony 22-24 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/II/1-8),

- ewidencjonowanie w 2023 r. na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” operacji gospodarczych bez zastosowania klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 1 766 932,34 zł (strony 36-40 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/II/24-67),

Nieprawidłowość została usunięta podczas kontroli. Inspektorom przedłożono „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji – roboczy” za 2024 r., sporządzone dla konta 201, potwierdzające ewidencjonowanie operacji gospodarczych w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Tym samym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- niebieżące przyjęcie w 2023 r. na stan majątku jednostki środka trwałego uzyskanego w wyniku zakończonej i oddanej do użytku inwestycji o wartości 608 887,32 zł (strony 44-45 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/II/69-72),

Ustalono, że opóźnienie wyniosło 2 miesiące. Kontrolujący udzielili Kierownikowi Wydziału Inwestycyjnego instruktażu w zakresie przedkłada do księgowości dokumentacji rozliczającej poniesione nakłady inwestycyjne w terminie 14 dni kalendarzowych od

zakończenia zadania [§ 3 ust. 14 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (...)”].  
W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

#### **w zakresie dochodów budżetowych**

- wydanie w 2023 r. 2 zaświadczeń o udzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie (na 3 objęte kontrolą) z opóźnieniem wynoszącym 1 dzień (strony 70 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.1/1-2, 35/24/I/7),

Ustalono, iż w przypadku dwóch podatników będących jednocześnie beneficjentami pomocy de minimis w rolnictwie, którym organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, organ podatkowy wydał zaświadczenia o udzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie dzień po wydaniu ww. decyzji.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Natomiast na mocy § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, zaświadczenie o pomocy de minimis wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania. Zatem zaświadczenie należy wydać w dniu wydania decyzji.

W trakcie kontroli w niniejszym zakresie udzielono instruktażu Kierownikowi Referatu Podatków i Opłat oraz Skarbnikowi Gminy, którzy wydali ww. zaświadczenia, wobec tego odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- wydanie w 2023 r. 2 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia odpowiednio kwoty umorzenia rodzajów podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne, w łącznej wysokości 1 627,00 zł (strona 73 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.1/3, 35/24/I/14),

W trakcie kontroli udzielono instruktażu w przedmiocie przygotowywania decyzji w sprawie ulg i zwolnień poprzez wykazywanie w decyzjach wydawanych przez organ podatkowy kwot każdego rodzaju zobowiązania oddzielnie, Podinspektorowi Referatu Podatku i Opłat Lokalnych, do której zadań należy przygotowywanie decyzji administracyjnych na mocy ustawy Ordynacja podatkowa, tym samym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

#### **w zakresie wydatków budżetowych**

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania urlopu wypoczynkowego Burmistrza Świecia w liczbie 21 dni za 2023 r., skutkującego obciążeniem budżetu 2024 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, w kwocie 19 997,04 zł brutto (strony 103-104 protokołu kontroli, akta kontroli nr 35/24/III.2.1/15-23),

W toku kontroli ustalono, że Burmistrzowi Świecia w 2024 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystane dni urlopu za 2023 r. w ilości 21 dni oraz za 2024 r. w ilości 11 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy „(...) Rok 2024 był rokiem wyborczym i przy tej okazji Burmistrz wykorzystał część zaległego urlopu, lecz nie wykorzystał go w całości (...).

- brak zamieszczenia w aktach osobowych pracowników zawiadomień o przyznaniu w 2023 r. nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Świeciu na łączną kwotę 656 313,60 zł brutto (strony 106-108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.2.1/27-31),

W toku kontroli stwierdzono, że na podstawie zbiorczych pism Burmistrza Świecia z dnia 19 maja 2023 r., 25 maja 2023 r. i 6 grudnia 2023 r. przyznano pracownikom Urzędu nagrody. W pismach wskazano ogólne uzasadnienie przyznania nagród, natomiast w załącznikach do pism wyszczególniono imiona i nazwiska pracowników oraz kwoty przyznanych nagród. Ustalono, że w aktach osobowych pracowników nie zamieszczono zawiadomień o przyznaniu im nagród, czym naruszono przepisy art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, stanowiące, m.in. że odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Powyższy przepis wskazuje na konieczność sporządzenia pism skierowanych do poszczególnych pracowników i dołączenia ich do akt osobowych pracowników.

Ponadto stwierdzono, że w pismach przyznających nagrody Burmistrz Świecia jako podstawę prawną przyznania nagrody wskazał przepis § 10 ust. 1 zarządzenia Nr 1525/23 Burmistrza Świecia z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu, pomimo że część pracowników wykazanych na załączonych do ww. pism listach, była zatrudniona na podstawie powołania. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 39 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, regulamin wynagradzania ma zastosowanie do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Świecia, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- nieokreślenie w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Innych Uzależnień Behawioralnych na lata 2022 - 2025 dla Gminy Świecie wszystkich jednostek realizujących przedmiotowy Program (strony 114-116 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.2.1/36-46),

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Programie, wprowadzonym uchwałą Nr 327/22 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 31 marca 2022 r., realizatorem niniejszego Programu jest Urząd Miejski w Świeciu.

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki na realizację programu ponosiła również Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza „Gniazdo” w Świeciu, której nie wskazano w ww. Programie.

Tym samym stwierdzono, że zalecenie nr 6 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-26/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. nie zostało wykonane.

Odpowiedzialność za niniejsze ponosi Koordynator Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Urzędzie Miejskim w Świeciu, który zgodnie z zakresem obowiązków przygotowuje projekty uchwał Rady Miejskiej związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkotykowych.

- przekroczenie w 2023 r. przez Burmistrza Świecia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań poprzez zawarcie umowy na zadanie pn. „Budowa dróg gminnych – ul. Bratkowej, ul. Stokrotkowej, ul. Tulipanowej w Sulnowie wraz z budową kanalizacji

*deszczowej i oświetlenia ulicznego*”, z terminem jej realizacji wykraczającym poza rok budżetowy 2023, pomimo nieujęcia ww. zadania w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2028 (strony 124-126 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.2.2./7-31),

Kontrola wykazała, że umowa na realizację ww. zadania zawarta została w dniu 25 lipca 2023 r., w której ustalono wynagrodzenie kosztorysowe Wykonawcy w wysokości 2 438 123,77 zł brutto. Zgodnie z jej treścią termin realizacji wyznaczono na 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy, a ostateczne rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić w ciągu 7 dni od dnia dokonania odbioru końcowego. Finalnie wynagrodzenie Wykonawcy zostało zmniejszone do kwoty 2 404 893,73 zł w drodze aneksu Nr 1 z dnia 30 stycznia 2024 r. Ponadto ustalono, że odbioru końcowego robót dokonano w dniu 31 stycznia 2024 r., a zapłata faktury końcowej na kwotę 279 874,20 zł nastąpiła w dniu 1 marca 2024 r.

Kontrolujący stwierdzili, że w uchwale Rady Miejskiej w Świeciu Nr 412/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świecie na lata 2023-2028 wraz ze zmianami, powyższe zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć. Badaną inwestycję ujęto natomiast w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023, ustalonego w drodze uchwały Nr 522/23 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 19 grudnia 2023 r. W uzasadnieniu wskazano, że *„zgodnie z umową termin zakończenia kończy się 25 stycznia 2024 r. Zadanie wykonane jest w 90 procentach”*.

W złożonych wyjaśnieniach Burmistrz Świecia wskazał, że: *„Zawarta umowa nr 272/13/2023 z dnia 25 lipca 2023 r na realizację zamówienia publicznego o sygn.OR-IN.271.16.2023 pn. „Budowa dróg gminnych – ul. Bratkowej, ul. Stokrotkowej, ul. Tulipanowej w Sulnowie wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego” nie została wprowadzona do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świecie na lata 2023-2028 jako przedsięwzięcie wieloletnie, ponieważ Gmina posiadała pełne zabezpieczenie środków w budżecie na rok 2023. Ponadto niewykorzystane środki zostały ujęte w uchwale nr 522/23 z dnia 19 grudnia 2023 r w wydatkach niewygasających z końcem roku 2023, które mogą zostać wykorzystane do końca czerwca kolejnego roku tj. 2024. W związku z powyższym umowa została w pełni zabezpieczona (...).”*

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi należy wskazać, że przedmiotowe zadanie, jako realizowane w latach 2023-2024, należy uznać za wieloletnie w rozumieniu art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Realizację zadania należy rozumieć jako proces, na który składają się: zaciągnięcie zobowiązania (zawarcie umowy), faktyczna realizacja przez wykonawcę (roboty budowlane), dokonanie płatności (poniesienie wydatków) z budżetu jednostki odpowiedzialnej za wykonanie przedsięwzięcia. Stosownie do art. 228 ust. 1 uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć; z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Wskazać należy zatem, że dzień zawarcia umowy jest dniem zaciągnięcia zobowiązania i na ten dzień kierownik jednostki winien się legitymować stosownym upoważnieniem do jego zaciągnięcia. Natomiast w zakresie poniesienia wydatków budżetowych na realizację ww. zadania w trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków na ten cel określonego uchwałą budżetową.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Burmistrz Świecia, który reprezentował Gminę Świecie przy zawieraniu ww. umowy oraz Zastępca Skarbnika Gminy Świecie, która dokonała jej kontrasygnaty na mocy upoważnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy.

#### **w zakresie zamówień publicznych**

- nieterminowe opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, tj. z opóźnieniem wynoszącym 12 dni (strony 128-129 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.2.2/2-4 oraz 35/24/III.2.2/31);

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „*Budowa dróg gminnych – ul. Bratkowej, ul. Stokrotkowej, ul. Tulipanowej w Sulnowie wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego*” przeprowadzonym w trybie podstawowym o wartości szacunkowej 2 251 414,36 zł stwierdzono, że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 31 stycznia 2024 r. Wobec powyższego ogłoszenie o wykonaniu umowy należało opublikować do 1 marca 2024 r., stosownie do dyspozycji art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 8 ust. 1 tejże ustawy. Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy nastąpiła w dniu 13 marca 2024 r., tj. 12 dni po terminie określonym w ww. przepisie.

#### **w zakresie rozliczenia otrzymanych dotacji**

- nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania dotyczącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych powierzonego na mocy ww. porozumienia (strona 133 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/III.2.3./12-13),

Zgodnie z § 4 ust. 9 zawartego z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim porozumienia z dnia 5 lipca 2023 r., Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań publicznych powierzonych jej na mocy niniejszego porozumienia. Kontrola wykazała, że w 2023 r., zaniechano prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do ww. zadania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Urzędu, której Burmistrz Świecia powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

#### **w zakresie gospodarki mieniem**

- niestaranne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. poprzez zaniżenie wykazanych danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o łączną kwotę 3 664 566,34 zł (strony 154-157 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 39/23/IV/1-6):

W informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. stwierdzono zaniżenie danych w zakresie wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§0750) o kwotę 162 809,26 zł oraz niewykazanie danych dotyczących: wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) w kwocie 219 572,46 zł, wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) w kwocie 4 312,00 zł, wpływów z dywidend (§ 0740) w kwocie 3 277 872,62 zł.

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania



Przestrzennego, do którego zgodnie z zakresem czynności służbowych należy opracowanie sprawozdania ze stanu mienia komunalnego.

- nieopracowanie w latach 2022–2024 planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Świecie (strony 157 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 35/24/IV/9),

Stwierdzono, że Gmina Świecie w latach 2022–2024 nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższy plan, w myśl przepisów art. 25 ust. 2a ustawy, winien być opracowywany na okres 3 lat.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Kierownik Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miejskiego w Świeciu, który zgodnie z zakresem czynności służbowych przygotowuje projekty zarządzeń Burmistrza.

- podanie w 2021 r. i 2023 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ceny działek w kwocie netto zamiast brutto (strona 159-160, 165-166 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/IV/2, 35/24/IV/14, 35/24/IV/22-24, 35/24/IV/26, 35/24/IV/31, 35/24/IV/33-34),

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowanych zarządzeniem Nr 1057/21 Burmistrza Świecia z dnia 9 grudnia 2021 r. oraz zarządzeniem Nr 1480/23 Burmistrza Świecia z dnia 23 lutego 2023 r. podano ceny nieruchomości netto, bez wskazania, że do ustalonej ceny należy doliczyć podatek VAT według obowiązujących przepisów.

Kontrola wykazała, że wszystkie nieruchomości objęte wykazami zostały zbyte wraz z należnym podatkiem VAT w wysokości 23 %, co ustalono w oparciu o protokół z III przetargu ustnego nieograniczonego, protokół uzgodnień, faktury VAT, a także umowy sprzedaży nieruchomości zawarte w formie aktu notarialnego.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia określa się odpowiednio cenę nieruchomości.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Świecia, który zatwierdził treść ww. wykazu.

- opublikowanie w 2022 r. informacji o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości przed upływem terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu (strony 161-163 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/24/IV/12, 23/24/IV/15-23),

Czynności kontrolne ujawniły, iż informacje o wynikach I i III przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Wielki Konopat (tj. działek nr 51/6, 51/24 i 54/6) podano do publicznej wiadomości odpowiednio w dniu 18 maja 2022 r. i 2 grudnia 2022 r., podczas gdy przetarg I odbył się w dniu 13 maja 2022 r., natomiast przetarg III w dniu 30 listopada 2022 r. W obu przetargach udział wzięli uczestnicy. Zatem publikacja ogłoszeń o wynikach przetargów nastąpiła każdorazowo bez zachowania terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu określonego w przepisach art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w związku z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Zgodnie z powyższymi regulacjami uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem. W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie

czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Powierzenie Skarbnikowi Gminy Świecie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego budżetu, stosownie do treści art. 54 ust. 1 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm).
2. Podjęcie działań w celu zatrudnienia Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu na czas określony, stosownie do treści art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87).
3. Ujmowanie wpływów do kasy z tytułu podatków na stronie Wn konta 101 „Kasa”, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z „Zasadami rachunkowości oraz planem kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego”, wprowadzonymi przez Burmistrza Świecia, mając na uwadze § 14 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).
4. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego pracowników Urzędu Miejskiego wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującego obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 z późn. zm.).
5. Zamieszczenia w aktach osobowych pracowników odpis zawiadomień o przyznaniu nagród stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.).
6. Zaprzestanie przyznawania nagród pracownikom samorządowym, którzy są zatrudniani na podstawie innej niż umowa o pracę, w oparciu o zapisy zawarte w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu, zgodnie z art. 39 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135).
7. Wskazywanie w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii wszystkich jednostek realizujących przedmiotowy program, stosownie do przepisów zawartych

- w art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.).
8. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce, stosownie do dyspozycji art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325).
  9. Zaciąganie zobowiązań na wieloletnie zadania w granicach upoważnienia udzielonego przez organ stanowiący w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm).
  10. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów w terminie 30 dni od wykonania umów, zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320).
  11. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań publicznych powierzonych na mocy zawieranych z Wojewodą Kujawsko-Pomorskiem porozumień na podstawie art. 20 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190) oraz art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), stosownie do treści zawieranych porozumień.
  12. Staranne sporządzenie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024, poz. 1530 z późn. zm.).
  13. Opracowanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Świecie, zgodnie z art. 25 ust. 1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 z późn. zm.).
  14. Podawanie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ceny nieruchomości w kwocie brutto, w sytuacji gdy sprzedaż ta będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 168).
  15. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu po upływie terminu na zaskarżenie na czynności związanych z przeprowadzeniem przetargiem, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) w zw. z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy*

MACIEJ  
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany  
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI  
Data: 2024.11.27 14:33:41  
+01'00'

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Świeciu



## Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	RIO-KF-4104-35_2024_Gmina_Swiecie.pdf
Liczba podpisów	1
Data weryfikacji podpisów	2024-11-27 15:04:35

### SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	PAdES-BES
Data złożenia podpisu	2024-11-27 14:33:41
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: MACIEJ SŁOMIŃSKI Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	127381515598466520277601446906409547028
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	Status: GOOD ArchiveCutOff: 15 Mar 2017 10:17:34 GMT  organizationIdentifier=VATPL-5170359458 CN=OCSP Certum QCA 2017 O=Asseco Data Systems S.A. C=PL - 27 Nov 2024 14:02:43 GMT
Zweryfikowano na dzień	2024-11-27 15:04:34 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	<b>Pozytywny</b>
	Kwalifikowany podpis poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

