



RIO-KF-4104-35/2020

Bydgoszcz, dnia 13 października 2020 r.

Pan  
**Wojciech Głomski**  
Burmistrz Kamienia Krajeńskiego  
Plac Odrodzenia 3  
89-430 Kamień Krajeński

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kamieniu Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Kamień Krajeński, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/35/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 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:

- niepowołanie przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego swojego zastępcy (strony 5, 83 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 35/20/I/3, 35/20/III.2/1-4),

Obowiązek powołania Zastępcy Burmistrza wynika z treści art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Ponadto zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Burmistrza może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

W wyjaśnieniach skierowanych do inspektora kontroli Burmistrz wskazał m.in., że niepowołanie zastępcy burmistrza „(...) nie zagraża funkcjonowaniu Gminy zważywszy, że Burmistrz może wyznaczyć inne zastępstwa do poszczególnych czynności, które pozwalają na czas jego nieobecności zapewnić właściwe działania. Sprawując urząd

*Burmistrza w swoich działaniach od samego początku kieruję się przede wszystkim dobrem ekonomicznym i organizacyjnym Gminy.*”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że nie ma żadnych przeszkód, aby zastępca burmistrza pełnił jednocześnie inną funkcję, nie powodując tym samym znaczącego wzrostu kosztów działania gminy. Uzależnianie utworzenia stanowiska zastępcy Burmistrza od sytuacji finansowej gminy stoi w sprzeczności z powyższymi przepisami.

Ponadto przeprowadzona kontrola wykazała, że Burmistrz nie wykorzystał 24 dni urlopu wypoczynkowego. Strony, tj. Burmistrz oraz Przewodniczący Rady, w zawartym porozumieniu (brak daty sporządzenia) postanowiły o wykorzystaniu 7 dni urlopu w trakcie następnej kadencji. Natomiast za 17 dni niewykorzystanego urlopu został wypłacony ekwiwalent w wysokości 8.308,24 zł brutto. W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Sekretarz Gminy wskazała m. in., że *„Zaistniała sytuacja spowodowana była również moją absencją chorobową.”*

Nie sposób zatem uwzględnić argumentacji przedstawionej przez Burmistrza, iż niepowołanie zastępcy nie zagraża funkcjonowaniu Gminy oraz uzasadnione jest w głównej mierze dobrem ekonomicznym.

- nieopracowanie i nieprzedłożenie Radzie Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim projektu uchwały w zakresie Gminnego Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Kamień Krajeński (strona 92 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 35/20/III.2/12),

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, do obowiązków którego, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym należy przygotowywanie projektów uchwał rady miejskiej w związku z art. 17 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

- zastosowanie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów poprzez:
  - a) zaewidencjonowanie kosztów upomnień związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w łącznej wysokości 4.280,40 zł, w rozdziale 75023 *„Urzędy Gmin”* (strona 74 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 35/20/III.1/4-6),
  - b) ujęcie odsetek, na łączną kwotę 975,20 zł, w rozdziale 75618 *„Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”* (strona 74 protokołu kontroli akta kontroli Nr 35/20/III.1/4-6), zamiast w rozdziale 90026 *„Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”*. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Dochody uzyskane w 2020 r. z ww. tytułów zostały w dniu 22 lipca 2020 r. przeksięgowane do rozdziału 90026 *„Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”*, w związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- wydanie w 2019 r. 3 decyzji (na 29 objętych kontrolą) w sprawie: odroczenia terminu płatności podatku, odroczenia terminu płatności oraz umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, w łącznej wysokości 2.424,00 zł, bez określenia kwot zastosowanych ulg w podziale na poszczególne rodzaje podatków, składających się na łączne zobowiązanie pieniężne (strony 60-63 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 35/20/III.1/2-4),

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie nieprawidłowości są Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, której w zakresie czynności z dnia 1 maja 2005 r. powierzone zostały obowiązki oraz odpowiedzialność z tytułu przygotowywania dokumentów dotyczących

udzielania ulg i zwolnień w zakresie podatków w ramach obowiązującego prawa, a także Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, który wydał decyzje, na podstawie art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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. Powołanie Zastępcy Burmistrza, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 26a ust. 1 i art. 28g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 15zzz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).
2. Opracowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim Gminnego Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Kamień Krajeński, zgodnie z wymogami określonymi w przepisie art. 17 ust. 1 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1219 ze zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713).
3. Przestrzeżenie przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) poprzez wskazywanie w ww. decyzjach kwot podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 210 § 1 pkt 5, w związku z art. 67a § 1 i art. 51 § 1 przywołanej ustawy oraz art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty 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 błędna 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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim.