



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/68/8/K/1/2021

Gdańsk, dnia 22 lipca 2021 r.

**Pan
Marcin Kwiatkowski
Wójt Gminy Malbork**

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 15 lutego 2021 r. do dnia 8 czerwca 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Malbork.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 czerwca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2017 - 2020 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. wydawanie w 2020 r. decyzji w sprawach pobierania podatków lokalnych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), a mianowicie:
 - a) wydanie 11 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bez uprzedniego zebrania materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie wszystkich przesłanek uzasadniających ich wydanie (czynnościami sprawdzającymi objęto 12 decyzji), czym naruszono art. 122 w zw. z art. 187 § 1 i art. 191 *ustawy Ordynacja podatkowa* – str. 55 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, a organ

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

podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

Opisane regulacje (wprowadzające zasadę prawdy obiektywnej) nakładają na organ podatkowy obowiązek ustalenia i przeprowadzenia z urzędu dowodów koniecznych dla ustalenia stanu faktycznego sprawy. Realizacja w/w zasady następuje poprzez ustalenie, jakie fakty są istotne z punktu widzenia mogących mieć zastosowanie w danej sprawie przepisów prawa materialnego oraz rozważenie, jakie dowody należy w związku z tym przeprowadzić. Obowiązek ustalenia istotnych dla sprawy okoliczności obciąża, co do zasady, organ podatkowy;

- b) wydanie 7 decyzji administracyjnych w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatku w terminie dłuższym niż 1 miesiąc od dnia złożenia wniosku bez uzasadnienia zmiany terminu załatwienia sprawy, czym naruszono art. 139 w zw. z art. 140 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 55 - 56 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie.

W przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

2. Zaniechanie zorganizowania i prowadzenia w okresie objętym kontrolą przez gminę Malbork gminnej biblioteki publicznej, do czego była zobligowana mocą art. 19 ust. 2 w zw. z art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o *bibliotekach* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1479) oraz w zw. z art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) – str. 174 - 175 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 19 ust. 2 *ustawy o bibliotekach* gmina organizuje i prowadzi co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych.

Natomiast z treści art. 19 ust. 1 ww. ustawy wynika, że biblioteki publiczne są organizowane w sposób zapewniający mieszkańcom dogodny dostęp do materiałów bibliotecznych i informacji.

Z kolei w myśl art. 1 ust. 2 *ustawy o samorządzie gminnym* pod pojęciem gminy należy rozumieć wspólnotę samorządową oraz odpowiednie terytorium.

Korelacja wyżej powołanych przepisów prowadzi zatem do wniosku, że wolą ustawodawcy było nałożenie na gminy obowiązku zapewnienia funkcjonowania co najmniej jednej biblioteki publicznej na terenie każdej gminy.

Wypełnienie powyższego obowiązku nie może tym samym nastąpić poprzez przejęcie tego zadania przez inną gminę na podstawie uchwały podjętej w oparciu o przepisy art. 18 ust. 2 pkt 12 w zw. z art. 10 ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym*.

Niezależnie od powyższego wskazać należy, że *ustawa o bibliotekach* przewiduje możliwość przejęcia przez bibliotekę gminną jedynie zadań biblioteki powiatowej, a nie innej biblioteki gminnej. Zadania te mogą być przekazane w drodze porozumienia zawartego pomiędzy powiatem a gminą (art. 20a ust. 2 ww. ustawy).

W dniu 29 kwietnia 2021 r. Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXI.180.2021 w sprawie wykonywania przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Miłoradzu zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork, w której wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z gminą Miłoradz w tej sprawie.

Rada Gminy Miłoradz również podjęła stosowną uchwałę w tym zakresie w dniu 26 kwietnia 2021r. (uchwała Nr XXVI/179/2021).

W dniu 9 maja 2021 r. obie gminy zawarły porozumienie w sprawie wykonywania przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Miłoradzu zadań Gminnej Biblioteki Publicznej dla gminy Malbork.

3. Dopuszczenie do udziału w przetargach nieograniczonych na sprzedaż 2 nieruchomości gminnych osób, które wpłaciły wadium po upływie terminu określonego w ogłoszeniu o przetargu – (w obu przypadkach opóźnienie wyniosło 1 dzień – kontroli poddano 7 postępowań przeprowadzonych w latach: 2019 - 2020), czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) – str. 73 - 74 i 76 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu (o ile nie są zwolnione na mocy przepisów szczególnych).

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. przestrzeganie postanowień ustawy *Ordynacja podatkowa* w zakresie kompleksowego zbierania materiału dowodowego w prowadzonych postępowaniach podatkowych oraz terminowego prowadzenia postępowań podatkowych,
2. zorganizowanie i prowadzenie co najmniej jednej gminnej biblioteki publicznej na terenie gminy Malbork,
3. przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych zgodnie postanowieniami *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*.

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.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Luiza
Budner - Iwanicka, RIO w
Gdańsku
Data: 2021.07.22 13:13:54 CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Michał Błachut – Przewodniczący Rady Gminy Malbork.