
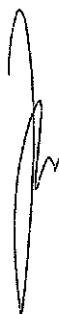


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Stegna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Stegnie z siedzibą w Stegnie ul. Gdańska 34 (kod 82 – 103), przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.



Dotek



Tematyka kontroli:**I. Ustalenia ogólnie- organizacyjne**

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Środki specjalne
- 6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Stegnie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 63/07 z dnia 1 sierpnia 2007r. – od 12 września do 20 grudnia 2007 roku;
- Roland Rataj – upoważnienie nr 64/07 z dnia 1 sierpnia 2007r. – od 12 września do 20 grudnia 2007 roku,

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2003 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 września 2007r. do 19 grudnia 2007r.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Stegnie, ul. Gdańska 34 (kod 82 - 103).

1.1.3. Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta:

- Pan Marian Ranoszek od dnia 27 października 2002r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 12 listopada 2002r.).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Wójta.

Ślubowanie wobec Rady Gminy w Stegnie, Wójt Pan Marian Ranoszek złożył podczas I Sesji Rady Gminy w Stegnie w dniu 19 listopada 2002 roku.

W dniu 1 sierpnia 2006 roku, Pan Marian Ranoszek zrzekł się pisemnie mandatu Wójta. Rada Gminy w Stegnie, podjęła w dniu 8 sierpnia 2006 roku

Uchwałę Nr XXXVII/276/0 w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu Wójta.

Prezes Rady Ministrów, pismem z dnia 29 sierpnia 2006 roku, wyznaczył Pana Zbigniewa Stanisława Ptaka, do pełnienia z dniem 30 sierpnia 2006 roku funkcji Wójta Gminy Stegna, do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Wójta.

W wyniku wyborów bezpośrednich, Pan Eugeniusz Wyrzykowski został wybrany na stanowisko Wójta, co udokumentowano zaświadczeniem Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r.

Ślubowanie wobec Rady Gminy w Stegnie, Wójt Pan Eugeniusz Wyrzykowski złożył podczas II Sesji Rady Gminy w dniu 1 grudnia 2006 roku.

Rada Gminy w Stegnie podjęła w dniu 23 września 2005 roku odrębną uchwałę Nr XXX/221/2005 w sprawie ustalenia czynności w sprawach zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Stegna.

b) Zastępcy Wójta:

- Pan Mariusz Ogrodowski, powołany z dniem 1 grudnia 2002 roku Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 29 listopada 2002 roku Nr 9/2002 w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy.

Pismem Nr Org.1020-B-23/2006 z dnia 4 sierpnia 2006 roku Sekretarza Gminy Pani Elżbiety Zych, odwołano Pana Mariusza Ogrodowskiego ze stanowiska Zastępcy Wójta z dniem 3 sierpnia 2006 roku, w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta przed upływem kadencji, wskutek pisemnego zrzeczenia się mandatu dnia 3 sierpnia 2006 roku (w trybie art.28e ustawy o samorządzie gminnym).

Zarządzeniem Nr 2/2007 z dnia 8 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta, Wójt Gminy powołał – z dniem 8 stycznia 2007 roku, na to stanowisko Pana Romana Pawłowskiego.

c) Sekretarza:

- Pan Jakub Farinade w okresie od dnia 1 maja 2003 roku, powołany Uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr VIII/50/2003 z dnia 29 kwietnia 2003, odwołany z dniem 27 czerwca 2006 roku Uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr XXXVI/260/2006 z dnia 27 czerwca 2006 roku,

Pani Elżbieta Zych, od dnia 1 lipca 2006 roku na podstawie powołania przez Radę Gminy w Stegnie Nr XXXVI/261/2006 z dnia 26 czerwca 2006 roku;

d) Skarbnika:

- Pani Halina Polańska, od dnia 27 września 1995 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy w Stegnie Uchwałą Nr XV/97/95 z dnia 27 września 1995 roku.

e) Przewodniczący Rady Gminy:

Pani Ewa Dąbska, wybrana na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/1/2002 z dnia 19 września 2002 roku, a następnie w bieżącej kadencji, Pani Danuta Mrówka, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/1/06 z 27 listopada 2006 roku,

f) Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy:

Pan Jerzy Fura, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku, a następnie Uchwałą Nr I/2/06 z dnia 27 listopada 2006 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.**1.2.1. Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr XI/66/2003 z dnia 25 lipca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegna.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 października 2003 roku Nr 116 pod pozycją 2007.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą funkcjonował *regulamin organizacyjny* wprowadzony Uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr XXVII/224/2001 z dnia 30 maja 2001 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Stegnie, zmieniony Zarządzeniami Wójta Gminy Stegna Nr 30/0203 z dnia 1 lipca 2003 roku; Nr 33/2003 z dnia 28 lipca 2003 roku; Nr 48/2003 z dnia 5 listopada 2003 roku; Nr 30/2004 z dnia 1 lipca 2004 roku; Nr 32/2004 z dnia 1 lipca 2004 roku; Nr 47/2005 z dnia 19 października 2005 roku; Nr 1/2006 z dnia 6 stycznia 2006 roku.

Wójt Gminy Stegna, Zarządzeniem Nr 22/2007 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Stegnie, wprowadził z dniem 28 marca 2007 roku, nowy Regulamin Organizacyjny. Rada Gminy w Stegnie, podjęła w dniu 27 kwietnia 2007 roku Uchwałę Nr VI/54/2007 w sprawie uchylenia uchwały Nr XXII/223/2001 Rady Gminy Stegna z dnia 30 maja 2001 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Stegnie.

Nałożone zadania na Urząd wykonywane są przez jedno lub wieloosobowe stanowiska pracy.

Urząd funkcjonuje w bezwydziałowej strukturze organizacyjnej. W regulaminie organizacyjnym Urzędu wyodrębniono 3 referaty i 9 samodzielnych stanowisk pracy oraz USC.

Skarbnikowi podporządkowano referaty:

- budżetowo - księgowy;
- podatków i opłat lokalnych.

Zadania określone dla pracowników Urzędu Gminy mają odzwierciedlenia w zakresie obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników i zostały dostosowane do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Gminy Stegna, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- zarządzeniem Nr 2/2002 z dnia 26 lutego 2002 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy w Stegnie, Wójt Gminy ustalił:
 - Zakładowy plan kont (Załącznik Nr 1);
 - Instrukcję kasową (Załącznik Nr 2);
 - Instrukcję Inwentaryzacyjną dla Gminy Stegna (Załącznik Nr 3);
 - Instrukcję obiegu dokumentów (Załącznik Nr 4);
 - Instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania (Załącznik Nr 4);
 - Instrukcję inwentaryzacyjną (Załącznik Nr 5);

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze – miesiąc, kwartał, rok. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Zarządzenie powyższe było zmieniane w związku z aktualizacją przepisów i zakładowego planu kont, następująco:

- Instrukcja Inwentaryzacji w Gminie Stegna została zmieniona (stanowiąca Załącznik nr 3 do Zarządzenia 2/2002), Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 39/2005 z dnia 21 września 2005 roku.
- Zakładowy Plan Kont (stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia 2/2002), Zarządzeniem Nr 41/2005 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 września 2005 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stegna a następnie Zarządzenie 41/2005 zostało zmienione Zarządzeniem 58/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 października 2006 roku;
- Instrukcja kasowa (stanowiąca Załącznik nr 2 do Zarządzenia 2/2002), Zarządzeniem Nr 25/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 maja 2006r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Stegna oraz Zarządzeniem 3/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 9 stycznia 2007 roku.
- Instrukcja obiegu dokumentów (stanowiąca Załącznik nr 4 do Zarządzenia 2/2002), Zarządzeniem Nr 23/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 marca 2007

roku w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej jednostki i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Zakładowy plan kont uwzględnia i reguluje zasady prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W opracowanej dokumentacji wskazano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Ponadto w ustalonych zasadach Wójt Gminy:

- *podjął decyzję* w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu,
- *podał regułę*, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- *wskazał*, na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okresu i metody jego amortyzacji,
- *podjął decyzję* o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- *przedstawił* metodę i poziom wyceny aktywów obrotowych,
- *nie podjął* decyzji o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- *nie przedstawił* metody wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycyjnych,
- *dokonał* wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

Ustalono również stawki amortyzacyjne środków trwałych.

1.2.4. Środki kontroli

Pomieszczenia zabezpieczone są przy pomocy następujących metod i środków ochrony:

- dostęp zewnętrzny jest zabezpieczony poprzez zamykanie drzwi wejściowych na zamek patentowy lub wkładkę, poprzez stosowanie atestowanych okien antywłamaniowych oraz atestowany system alarmowy, którego czujki zainstalowane są we wszystkich pomieszczeniach urzędu,
- dostęp wewnętrzny do danych jest zabezpieczony poprzez system haseł – jedno na BIOS, drugie w systemie Windows; dodatkowo każda baza danych SQL posiada oddzielne hasło administratora oraz komputery wyposażone są w system antywirusowy AVAST 4 Professional,

- wszystkie komputery/serwery są wyposażone w zasilacze podtrzymujące UPS, komputery stacjonarne posiadają małe jednostki UPS (do 3 godz. czuwania), natomiast serwery posiadają duże jednostki UPS (do 6 godz. czuwania).

1.2.4.1. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych

Kopie zapasowe wykonywane są przy pomocy urządzeń magnetycznych i są sporządzane na nośnikach CD/DVD – w przypadku baz danych uzupełnianych na bieżąco w odstępach 1 miesiąca, natomiast w przypadku okresowych aktualizacji danych zawsze po zakończeniu ich aktualizacji. W przypadku, gdy baza danych nie została zamknięta z powodu braku czasu na wprowadzenie danych – nie była ona archiwizowana na nośnik CD/DVD (tu moduł stypendia) aż do chwili jej całkowitego zamknięcia.

1.2.4.2. Środki kontroli przetwarzania danych

Sprawdzana jest poprawność wprowadzanych danych do systemu, weryfikowane są istotne pola aplikacji, tak aby użytkownik nie mógł wprowadzić błędnych danych lub poprawił je, aby system mógł zaakceptować te dane. Systemy komputerowe informują o poprawności przetwarzania.

Każdy system jest używany do konkretnego typu danych – poszczególne elementy systemu uniemożliwiają wprowadzenie danych innych jak wymagane przez system – systemy mają zdefiniowane sumy kontrolne, które po wprowadzeniu danych np. w innym formacie i długości niż wymagane są podkreślane lub wskazywane jako błąd w postaci błędów miękkich (możliwe do zatwierdzenia przez osobę wprowadzającą) oraz błędów twardych (uniemożliwiają przejście do kolejnego pola lub uniemożliwiają zatwierdzenie wprowadzonych danych przez osobę wprowadzającą).

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Wójt Gminy Stegna, Instrukcję obiegu dokumentów finansowo - księgowych wprowadził w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 2/2002 z dnia 26 lutego 2002 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy w Stegna.

Nie określono w niej:

- przyjętych do stosowania *rodzajów dokumentów* z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- *harmonogramu sływu dokumentów finansowo – księgowych*, określających miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze.
- *terminów* dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższym zarządzeniem nie określono także osób upoważnionych do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty. Natomiast powyższe określono w Zarządzeniu Nr 14/2004 z dnia 2 kwietnia 2004 roku w sprawie procedury kontroli finansowej, zmienionym Zarządzeniem Nr 48/2006 z dnia 18 września 2006 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej rozdysponowania środków publicznych w Urzędzie Gminy Stegna.

W dniu 30 marca 2007 roku Wójt Gminy w Stegnie wydał Zarządzenie Nr 23/2007 w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej – sołectw.

Statutem Określono istnienie 18 jednostek pomocniczych - sołectw: Stegna, Junoszyno, Jantar, Mikoszewo, Izbička, Przemysław, Drewnica, Żuławki, Dworek, Bronowo, Rybina, Chełmek, Świerznica, Chorążówka, Tujsk, Stobienc, Głobica, Stegienka.

Nie nadano im natomiast nowych Statutów.

Statuty dotychczas obowiązujące, uchwalone przez Radę Gminy w Stegnie Uchwałą Nr VII/50/91 z dnia 30 stycznia 1991 roku w sprawie zatwierdzenia statutów soleckich, nie określają:

- obszaru jednostki pomocniczej,
- zakresu zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr XXII/1552/2004 z dnia 28 września 2004 roku.

Statutu nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Stegnie ul. Powstańców Warszawskich 2, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr XXXIV/299/02 z dnia 28 lutego 2002 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Stegnie;

- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Drewnicy, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr XXXVIII/326/2002 z dnia 11 czerwca 2002 roku w sprawie nadania Statutu Zespołowi Szkolno Przedszkolnemu w Drewnicy;
- Gimnazjum Nr 1 w Tujsku, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr VI/48/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie założenia gimnazjum w Tujsku;
- Gimnazjum w Mikoszewie , na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr VI/46/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie założenia gimnazjum w Mikoszewie;
- Szkoła Podstawowa w Jantarze, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr VI/49/99 z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Jantarze;

Zakłady budżetowe:

W okresie objętym kontrolą, nie funkcjonował żaden zakład budżetowy

Instytucje kultury:

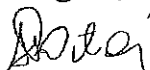
- Na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr IV/28/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zmiany formy organizacyjnej i sposobu finansowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Stegnie, dotychczas działającej w strukturach Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Stegnie, Gminnej Biblioteki Publicznej, nadano status instytucji kultury - z mocą obowiązującą od 1 lipca 2003 roku - i Statut, stanowiący załącznik do uchwały.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 71 poz. 1125 z dnia 28 maja 2003 roku.

Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 1 lipca 2003 roku pod pozycją 1.

Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr X/58/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie zmiany formy organizacyjnej Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Stegnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Stegnie, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2004 roku. Na mocy §1 przywołanej Uchwały, przekształcono jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Stegnie w samodzielną instytucje kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie, nadano również nowo utworzonej jednostce Statut.




Uchylono również, co wynika z § 3 uchwały, Uchwałę Rady Gminy w Stegnie Nr IV/28/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 poz. 33550 z dnia 16 grudnia 2003 roku.

Instytucję kultury ujęto w rejestrze pod poz. 1 w dniu 1 lipca 2003 roku.

Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych oraz informacje ogólne, stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

Gmina przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- Komunalny Związek Gmin Nadzalewowych w Elblągu, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie Nr XXIX/188/96 z 13 listopada 1996r. w sprawie przystąpienia do Komunalnego związku Gmin Nadzalewowych;
- Stowarzyszenie ŻUŁAWY, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie Nr XXII/189/2000 z 19 grudnia 2000 roku w sprawie przystąpienia gminy Stegna do Stowarzyszenia „Żuławy”;
- Związek Miast i Gmin Morskich, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie, Nr XVI/123/92 z 7 lutego 1992 roku w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia pn. Związek Miast i Gmin Morskich;
- Związek Komunalny MIERZEJA, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie, Nr XLVII/332/98 z 18 czerwca 1998 roku w sprawie utworzenia związku komunalnego;
- Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie, Nr XXXVIII/281/97 z 28 października 1997 roku, zmienionej Uchwałą Nr XXIX/247/2001 z 14 sierpnia 2001 roku w sprawie przystąpienia Gminy Stegna do Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk;
- Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie Uchwały Rad Gminy w Stegnie, Nr XVII/116/95 z 6.11.1995r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia – „Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej;
- Fundacja Mała Holandia na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr XXVI/165/96 z dnia 28 czerwca 1996 roku, w sprawie przystąpienia gminy Stegna do Fundacji Mała Holandia;
- Lokalna Organizacja Turystyczna „Jantarowe Wybrzeże” w Stegnie, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr XXVII/2198/2005 z dnia 30 marca 2003 roku, w sprawie przystąpienia Gminy Stegna jako członka założyciela do Stowarzyszenia pn; Lokalna Organizacja Turystyczna „Jantarowe Wybrzeże” w Stegnie;
- Towarzystwo Rozwoju Powiatu Nowodworskiego, na podstawie uchwały Rady Gminy w Stegnie Nr XXIX/215/05 z dnia 1 lipca 2005 roku, w sprawie przystąpienia Gminy Stegna do Towarzystwo Rozwoju Powiatu Nowodworskiego;

Ponadto, gmina Stegna jest udziałowcem:

- Centralnego Wodociągu Żuławskiego spółka z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim. Gmina Stegna posiada 22,82 % udziałów (tj. 5.648.342 zł), w kapitale 24.753.939 zł, o wartości 553 zł za każdy udział. Rada Gminy w Stegnie, nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Poszczególnym kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, udzielone zostały, w dniu 18 grudnia 2006 roku, pełnomocnictwa na mocy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

Kontrola wewnętrzna wykonywana jest przez komisję rewizyjną, uprawnioną do kontroli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych.

Rada Gminy w Stegnie uchwaliła zasady i tryb działania komisji w Rozdziale VI Statutu Gminy Stegna, przyjętego Uchwałą Rady Gminy w Stegnie Nr XI/66/2003 z dnia 25 lipca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegna.

W latach objętych kontrolą, tj. w 2005 i 2006 roku, komisja rewizyjna posiadała plany pracy, zatwierdzone przez Radę Gminy w Stegnie. Nie zawierały one natomiast – wykazu jednostek które będą poddane kontroli, a zawierały jedynie informację, że kontrola dotyczyć będzie „wybranych jednostek organizacyjnych Gminy”, co jest niezgodne z § 91 cyt. wyżej Statutu, zobowiązującego do określenia powyższych danych.

W 2005 roku, plan pracy komisji rewizyjnej, z uwagi na powyższą nieprawidłowość był ogólnikowy, i stwierdzał między innymi :

- styczeń 2005 - Kontrola wybranych jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie przeprowadzonych przetargów w 2004 roku;
- kwiecień 2005 - Kontrola wybranych placówek oświatowych w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej;
- czerwiec 2005 – Kontrola przygotowania jednostek gminy do sezonu turystycznego;

W 2005 roku komisja rewizyjna nie przeprowadziła kontroli zgodnie z przyjętym planem i harmonogramem pracy.

Przeprowadziła natomiast, poza planem kontrolę w:

- Urządzie Gminy w Stegnie w dniach od 28 lutego do 4 kwietnia 2005 roku w zakresie współpracy z Grupą Promocyjną Corona;
- Urządzie Gminy w Stegnie w dniu 18 lipca 2005 roku w zakresie użytkowania mieszkania w budynku Ośrodka Zdrowia w Drewnicy;
- Urządzie Gminy w Stegnie w dniu 25 listopada 2005 roku w zakresie oceny przebiegu sezonu turystycznego w gminie Stegna w 2005 roku.

We wszystkich protokołach, nie zamieszczono podpisu kierownika kontrolowanego podmiotu lub notatki o odmowie podpisania protokołu z podaniem przyczyny odmowy, czym naruszono § 87 ust.1 pkt 8 Statutu Gminy.

Podobnie, w 2006 roku plan pracy nie zawierał wykazu jednostek które będą poddane kontroli, a zawierały jedynie informację, że kontrola dotyczyć będzie „wybranych jednostek organizacyjnych Gminy”, co jest niezgodne z § 91 cyt. wyżej Statutu, zobowiązującego do określenia powyższych danych, był ogólnikowy, i stwierdzał między innymi :

- styczeń 2006 - Kontrola wybranych jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie przeprowadzonych przetargów w 2005 roku;
- kwiecień 2006 - Kontrola wybranych placówek oświatowych w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej;
- czerwiec 2006 – Kontrola przygotowania jednostek gminy do sezonu turystycznego;

W 2006 roku komisja rewizyjna przeprowadziła kontrolę zgodnie z przyjętym planem i harmonogramem pracy w Urzędzie Gminy w Stegnie:

- w dniu 9 stycznia 2006 roku, w zakresie przeprowadzonych przetargów w 2005 roku;
- w dniu 14 lutego 2006 roku, w zakresie analizy wydatków inwestycyjnych;
- w dniu 2 czerwca 2006 roku w zakresie przygotowania do sezonu turystycznego w gminie Stegna w 2006 roku.

Przeprowadziła również, poza planem kontrolę w:

- Urządzie Gminy w Stegnie w dniach od 30 marca 2006 roku w zakresie przeprowadzonego konkursu na kierownika USC;
- Urządzie Gminy w Stegnie w dniu 18 września 2006 roku w zakresie oceny przebiegu sezonu turystycznego w gminie Stegna w 2006 roku.

We wszystkich protokołach, nie zamieszczono podpisu kierownika kontrolowanego podmiotu lub notatki o odmowie podpisania protokołu z podaniem przyczyny odmowy, czym naruszono § 87 ust.1 pkt 8 Statutu Gminy.

W latach 2005 i 2006, Komisja Rewizyjna nie przedłożyła, do czego zobowiązana była na podstawie § 92 Statutu Gminy – w terminie do 30 stycznia każdego roku, rocznych sprawozdań ze swojej działalności, zawierających między innymi:

- liczbę, przedmiot, miejsce, rodzaj i czas przeprowadzonych kontroli;
- wykaz najważniejszych nieprawidłowości wykrytych podczas kontroli.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu Gminy, jak i Urzędu – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy *nie powierzył* na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Jednolity tekst: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).

Dokonał natomiast powierzenia obowiązków, na podstawie art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2014), w dniu 5 lipca 2007 roku.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W dniu 2 lipca 2004 roku, Wójt Gminy w Stegnie wprowadził Zarządzeniem Nr 34/2004 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową- Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Wyznaczono również koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Niejawnych.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

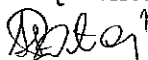
W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2005 – 2006, do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązani byli radni, Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym wszystkich zobowiązanych do składania oświadczeń majątkowych osób i stwierdzono, że złożyły je w obowiązujących terminach.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Wójt, odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2005 i 2006 Wójt wprowadził Zarządzeniem Nr 14/2004 z dnia 2 kwietnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia





procedury kontroli finansowej, obowiązującej do dnia 30 września 2006 roku, tj. do dnia wejścia w życie Zarządzenia Nr 48/2006 Wójta Gminy Stegna a dnia 18 września 2006 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej rozdysponowania środków publicznych w Urzędzie Gminy Stegna.

Obowiązki organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, który w ramach obowiązków związanych z wykonywaniem budżetu oraz gospodarką mienia wynikających z art. 127, do dnia 31 grudnia 2005 roku, a od dnia 1 stycznia 2006 roku, art. 187 ustawy o finansach publicznych, realizowane były przez Panią [REDAKTOWANE] inspektora ds. kontroli. Zakres czynności z dnia 7 kwietnia 2000 roku, zmieniony Anekssem z dnia 1 kwietnia 2003 roku, nie został dostosowany do obowiązujących przepisów. Regulaminem Organizacyjnym Urzędu przyjętym Zarządzeniem Nr 22/07 z dnia 28 marca 2007 roku dostosowano zakres zadań. Anekssem z dnia 6 lipca 2007 roku zakres czynności dostosowano do obowiązującego stanu prawnego.

W 2005 i 2006 roku, na podstawie upoważnień pani [REDAKTOWANE] przeprowadziła we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych, na podstawie upoważnień Wójta kontrole:

za 2005 rok:

- Szkoła Podstawowa w Jantarze w dniu 6 czerwca 2005 roku;
- Gimnazjum w Mikoszewie w dniu 7 czerwca 2005 roku;
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Drewnicy w dniu 8 czerwca 2005 roku;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie w dniu 9 czerwca 2005 roku;
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Stegnie w dniu 10 czerwca 2005 roku;
- Urząd Gminy w Stegnie w dniach 15 - 20 października 2005 roku;
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Tujsku w dniu 24 października 2005 roku;

za 2006 rok:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie w dniu 13 czerwca 2006 roku;
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Stegnie w dniu 19 czerwca 2006 roku;
- Szkoła Podstawowa w Jantarze w dniu 22 czerwca 2006 roku;
- Publiczne Gimnazjum w Mikoszewie w dniu 22 czerwca 2006 roku;
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Drewnicy w dniu 5 września 2006 roku;
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Tujsku w dniu 7 września 2006 roku;
- Urząd Gminy w Stegnie w dniach 13 - 14 grudnia 2006 roku.

Z przedłożonych kontrolującym protokółów z przeprowadzonych kontroli, o których wyżej mowa, wynika, (poza Zespołem Szkolno Przedszkolnym w Drewnicy i Urzędem Gminy w Stegnie), że we wszystkich przypadkach kontroli

[Podpis]

[Podpis]