

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ [gdansk@rio.gov.pl](mailto:gdansk@rio.gov.pl)

WK. 0804/14/K/II/9/ 26.09.2011  
URZĄD GMINY W STEGNA

Wpł. 2011 -09- 29

Nr.....

podpis *[signature]*

*[signature]*

Gdańsk, dnia 27 września 2011r.

**Pani**  
**Jolanta Kwiatkowska**  
**Wójt Gminy Stegna**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 12 kwietnia do dnia 29 lipca 2011r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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), kontrolę kompleksową gminy Stegna.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 lipca 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2007 - 2010 – było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią 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. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” grupa 0 – Grunty w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej części działek, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – str. 105 - 106 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem *ustawy o rachunkowości*, konta ksiąg pomocniczych (ewidencje szczegółową) prowadzi się w szczególności dla środków trwałych (którymi są m. in. grunty).

Stosownie natomiast do opisu kont, zawartego w załączniku Nr 3 do cyt. rozporządzenia, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

2. Przeprowadzenie w 2009r. inwentaryzacji sieci wodociagowych, ciepłowniczych i kanalizacyjnych, dróg, ulic oraz wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu ich ilości z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 112 protokołu.

Zgodnie z cyt. przepisem, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 wspomnianego ustępu oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

3. Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych za 2010r.:
  - a. w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.;
  - b. w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.;
    - zaniżonych o kwotę 5.510,26 zł skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych (w sprawozdaniu wykazano kwotę 20.759 zł, a należało wykazać kwotę 26.269,26 zł),
    - zaniżonych o kwotę 159 zł skutków finansowych decyzji organu podatkowego dot. rozłożenia na raty i odroczeniem terminu płatności podatku rolnego (w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.259,96 zł, a należało wykazać 1.418,96 zł)

czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U Nr 20 poz. 103) – str. 48 - 49 i 63 - 64 protokołu.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 w/w rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. Nieprawidłowości przy dokonywaniu sprzedaży i oddawaniu w dzierżawę w 2010r. nieruchomości gminnych, a mianowicie:
  - nieprawidłowe sporządzenie wykazu 6 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (brak określenia powierzchni oraz cen poszczególnych lokali), a także niezamieszczenie na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu tego wykazu, czym naruszono art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 65 protokołu;
  - niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (dot. 1 nieruchomości), a także niepodanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu informacji

- o wywieszeniu wykazów nieruchomości (dot. 5 nieruchomości), czym naruszono art. 35 ust. 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 67 protokołu;
- niesporządzenie protokołu z rokowań zbycia w drodze bezprzetargowej nieruchomości w m. ...., czym naruszono art. 28 ust. 3 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 66 protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 cyt. ustawy, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W wykazie tym określa się odpowiednio:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- powierzchnię i opis nieruchomości;
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- termin zagospodarowania nieruchomości;
- cenę nieruchomości;
- wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- terminy wnoszenia opłat;
- zasady aktualizacji opłat;
- informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy.

Natomiast z art. 28 ust. 3 powyższej ustawy wynika, iż podstawą do zawarcia umowy zbycia nieruchomości gminnej w drodze bezprzetargowej stanowi protokół z rokowań.

5. Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczenia dotacji udzielonej w 2010r. w wysokości 9.000 zł na mocy umowy z dnia 10 czerwca 2009r. zawartej ze Stowarzyszeniem „Drewnica” na zadanie: *Utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław wraz z prowadzeniem drużyny juniorów piłki nożnej "Czarni Przemysław"* – stowarzyszenie niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowało 1.000 zł (o 721 zł przekroczono limit kosztów wyjazdów na mecze, a 279 zł wydatkowano na wypłatę ekwiwalentu sędziowskiego, czego kosztorys nie przewidywał) – czym naruszono art. 251 ust. 4 w zw. z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia w/w umowy – str. 84 - 86 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, a dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia w/w nieprawidłowości. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

6. Brak kontrasygnaty Skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej na Aneksie z dnia 4 grudnia 2008r. do umowy Nr 8/II/2008 z dnia 6 października 2008r. na wykonanie remontu budynku ....., który spowodował powstanie zobowiązań pieniężnych w kwocie 45.710,11 zł, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy

z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) – str. 95 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

7. Zaniechanie zamieszczenia (w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na termomodernizację budynku Gminnego Zespołu Nieruchomości – umowa Nr \_\_\_\_\_ – cena 261.764,27 zł) na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, czym naruszono art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 103 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

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

1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” grupa 0 – Grunty zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.
2. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.
3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Prawidłowe sporządzanie wykazów oraz protokołów przy sprzedaży i oddawaniu nieruchomości gminnych w dzierżawę, a także podawanie do publicznej wiadomości w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę.
5. Przestrzeganie obowiązujących przepisów oraz zawartych umów przy rozliczaniu dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
6. Przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika gminy lub osobę przez niego upoważnioną na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych gminy.
7. Zamieszczanie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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 niniejszych 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.

**P R E Z E S**  
*Lilja Budner-Iwanicka*

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy Stegna.