

Stegna, dnia 2011-10-28

Regionalna Izba Obrachunkowa  
ul. Wały Jagiellońskie 36  
80-853 G D A Ń S K

---

Sprawa: Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne przesłane pismem znak WK.0804/14/K/119/24888/2011 z dnia 27 września 2011r.. (data wpływu 29.09.2011).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w trakcie kontroli kompleksowej Gminy Stegna przeprowadzonej w okresie od 12 kwietnia do 29 lipca 2011r. w zakresie sprawdzenia prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych jednostek sektora finansów publicznych, niniejszym zawiadamiam o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o przyczynach ich nie wykonania:

- Ad. 1. W celu ustalenia wartości początkowej gruntów - grupy „0” Środków Trwałych dotyczących części działek, Wójt wydał Zarządzenie Nr 89/2011 z dnia 14 września 2011r. w sprawie ustalenia szacunkowej średniej ceny 1 m<sup>2</sup> gruntów stanowiących własność Gminy Stegna, położonych na terenie gminy Stegna, przyjętej dla celów ewidencyjnych. Na podstawie tych szacunkowo ustalonych cen będzie można zaprowadzić prawidłową ewidencję szczegółową do konta 011. Zobowiązano pracowników na stanowisku ds. ewidencji środków trwałych i na stanowisku ds. gospodarki gruntami do założenia prawidłowej, szczegółowej ewidencji gruntów i uzgodnienia jej z ewidencją geodezyjną w Starostwie w zakresie stanu ilościowego i rzeczowego. Z uwagi na pracochłonność - dużą ilość czasu pracy potrzebną na dokonanie tych czynności termin realizacji ustalono do 30 grudnia 2011 r.
- Ad. 2. Pouczono pracowników o obowiązku sporządzania inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.
- Ad. 3. Dnia 13 czerwca 2011 r. złożono korektę sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w zakresie błędnie wprowadzonych pozycji. Wzmocniony został nadzór Skarbnika nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie sprawozdań budżetowych.
- Ad. 4. Pracownicy merytoryczni zostali zobowiązani na piśmie do prawidłowego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddawania w dzierżawę i umieszczania informacji o ich wywieszeniu na stronie internetowej i w prasie lokalnej. Pouczono również pracowników o prawidłowym sporządzaniu protokołów przy sprzedaży i oddawaniu nieruchomości gminnych w dzierżawę.

- Ad. 5. W stosunku do błędnego rozliczenia dotacji udzielonej w 2010 r. w wysokości 1 000 zł na mocy umowy z dnia 10 czerwca 2009 r. zawartej ze Stowarzyszeniem „Drewnica” na realizację zadań kultury fizycznej i sportu, wystawiono decyzję zobowiązującą do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, łącznie z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych (Decyzja Nr 1/BK/2011 z dnia 19 września 2011 r.). Następnie wystawiono wezwanie do zapłaty Nr BK.3153.7.2011 na łączną wartość 1 140,46 zł, w tym naliczone odsetki 140,46 zł. Do dnia 19 października 2011 r. nie odnotowano zwrotu dotacji na rachunku gminy. Prowadzona będzie dalsza procedura egzekucyjna. Nad pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczanie dotacji celowych wzmocniono nadzór.
- Ad. 6. Na Aneksie z dnia 4 grudnia 2008 r. do umowy Nr 8/II/2008 z dnia 6 października 2008 r. na wykonanie remontu budynku przychodni w Stegnie została uzupełniona kontrasygnata skarbnika gminy. W stosunku do umów powodujących powstanie zobowiązań udoskonalono procedurę obiegu dokumentów. Zobowiązano pracowników do równoległego (jednoczesnego) przedkładania do kontrasygnaty umowy i wniosku o zaangażowanie środków finansowych w celu wyeliminowania takich braków.
- Ad. 7. Pouczono na piśmie pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie procedury przetargowej o obowiązku umieszczenia informacji w bip o wyborze najkorzystniejszej oferty.

WOJT  
M. *Janina Kalsu*  
Jolanta Kwiatkowska

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

**Urząd Gminy Stegna**

**kompleksowa**

**12.04.2011r. – 29.07.2011r.**

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.2./1. – wykaz władz Gminy Stegna.	2
2.	1.2.3./1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	6
3.	1.2.4./1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy dostępu do komputerów.	1
4.	1.2.6./1. – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Stegna.	2
5.	1.2.7./1. – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna.	2
6.	1.3.4./1. – informacje złożone przez Przewodniczącą Rady Gminy i Wójta Gminy oraz kserokopia informacji złożonej przez Przewodniczącą Rady poprzedniej kadencji w sprawie składania oświadczeń majątkowych.	5
	III. Wykonanie budżetu – dochody budżetowe -	
1.	3.1.1.3.1/1. – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego Zwrotu do PUW w Gdańsku niewykorzystanej kwoty dotacji otrzymanej z budżetu państwa na zadania własne	1
2.	3.1.2.6./1. – wyjaśnienie kierownika referatu podatków i opłat lokalnych, w sprawie niepobierania w latach 2008-2010 przez właścicieli niektórych ośrodków czasowych opłaty miejscowej	2
3.	3.1.2.6./2. – kserokopie dokumentów w sprawie skargi Stowarzyszenia „Turystyczna Stegna” w dniu 25.06.2009r. na działalność Wójta Gminy jako organu podatkowego: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Uchwała Rady Gminy Nr XXX/303/09 z 28 sierpnia 2009r.,</li> <li>▪ pismo Urzędu znak: ORG-RG-0150/31/09 z 02.09.2009r.,</li> <li>▪ pismo Stowarzyszenia „Turystyczna Stegna” z 17.09.2009r.</li> </ul>	6 1 1
4.	3.1.2.7./1 – oświadczenie Sekretarza Gminy w sprawie niepobierania w 2010r. opłaty targowej w miejscowościach Mikoszewo i Jantar	1
5.	3.1.2.9./1 – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ decyzji PO3111-III-27/2010 z 25.10.2010r.,</li> <li>▪ decyzji PO3111-III-32/2010 z 13.12.2010r.,</li> <li>▪ sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2010r.,</li> <li>▪ sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2010 rok</li> </ul>	3 2 1 8



6.	3.1.2.11./1 – wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków, w sprawie dokonanego przypisu na raty I-XII/2008 podatku od nieruchomości od osoby prawnej (nr konta JGS/0197) w dniu 30.06.2009r.	1
7.	3.1.2.11./2 – wyjaśnienie kierownika referatu podatków i opłat lokalnych w sprawie nieterminowo prowadzonej windykacji podatku od nieruchomości w latach 2008-2009	1
8.	3.1.2.14./1 – kserokopie rocznych sprawozdań za 2010r.: ▪ Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, ▪ Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t.	1 8
9.	3.1.3.1.2/1. – zestawienie sprzedanych w 2010r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej	4
10.	3.1.3.5./1. – wykaz umów dzierżawy obowiązujących w 2010 roku	8
	- wydatki budżetowe -	
11.	3.3.1.2.10./1 – kserokopie dokumentów: ▪ Umowa z 10.06.2009r. i Aneks Nr 1 z 12.04.2010r., ▪ oferta na realizację zadania a dnia 19.05.2009r., ▪ sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego za 2010 rok z dnia 01.02.2011r.; - wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie osoby odpowiedzialnej za rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy	6 8 8 1
12.	3.3.2.1.1./1 – wykaz inwestycji realizowanych w latach 2007 - 2010	9
13.	3.3.2.1.3./1 – kserokopie dokumentów: ▪ ogłoszenie z 25.09.2008r. o wyniku przetargu na zadanie pn. „Remont budynku przychodni w Stegnie”, zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, ▪ ogłoszenie o wyniku w/w przetargu, zamieszczone na stronie internetowej gminy w dniu 15.10.2008r., ▪ ogłoszenie o wyniku w/w przetargu, zamieszczone na stronie internetowej gminy w dniu 28.10.2008r.	1 1 1
14.	3.3.2.1.3./2 – kserokopie dokumentów: ▪ Umowa Nr 8/II/2008 z 06.10.2008r. i Aneks z 04.12.2008r. na zadanie „Remont budynku przychodni w Stegnie”, ▪ protokół konieczności z 30.10.2008r. z załączonym kosztorysem na roboty dodatkowe, sporządzonym w dniu 30.10.2008r., ▪ protokół konieczności z 18.11.2008r. z załączonym kosztorysem na roboty dodatkowe, sporządzonym w dniu 25.11.2008r., ▪ Umowa Nr 10/II/1/2008 z 30.10.2008r. i Aneks z 03.12.2008r., ▪ zgłoszenie wykonawcy z 16.12.2008r. o zakończeniu robót remontowych, ▪ protokół odbioru robót z 23.12.2008r. wraz z kosztorysem powykonawczym na roboty ujęte w Umowie Nr 8/II/2008, ▪ protokół odbioru robót dodatkowych z 23.12.2008r. wraz z kosztorysem powykonawczym na roboty ujęte w Umowie Nr 10/II/1/2008,	5 12 36 5 1 5 3

	- wyjaśnienie inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w sprawie określonej w Umowie Nr 10/II/i/2008 z 30.10.2008r. błędnej nazwy remontowanego obiektu	1
15.	3.3.2.1.3./3 – kserokopie 2 kosztorysów inwestorskich, sporządzonych w miesiącu marcu 2009r. na zadanie „Remont ul. Jaśminowej i ul. Zacisze w Stegnie	8
16.	3.3.2.1.3./4 – ogłoszenie o wynikach przetargu na wykonanie zadania pn. „Remont ul. Jaśminowej i ul. Zacisze w Stegnie”, zamieszczone na stronie internetowej gminy 03.03.2009r. oraz wyjaśnienie inspektora ds. inwestycji w sprawie zamieszczenia w/w ogłoszenia w siedzibie zamawiającego.	2 1

**Sporządził**

**Inspektor kontroli :**

Marzena Okuniewicz