



URZĄD GMINY w Przechlewie	
Wpłynęło dnia	28 WRZ. 2012
L. dz.	234/IX/20R podpis

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK.0804/10/K/88/28506 /2012

Gdańsk, dnia 26 września 2012r.

**Pan
Andrzej Żmuda Trzebiatowski
Wójt Gminy Przechlewo**

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *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) w okresie od dnia 5 marca 2012r. do dnia 31 lipca 2012r. kontrolę kompleksową gminy Przechlewo.

Wyniki kontroli ujęto w dwóch protokołach podpisanych przez obie strony w dniu 31 lipca 2012r., których po jednym egzemplarzu pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2008 - 2011, 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. Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej gminy protokołów kontroli oraz wystąpień pokontrolnych z przeprowadzonych w jednostce w latach: 2008 –2010 siedmiu kontroli zewnętrznych, w tym dwóch kontroli przeprowadzonych w 2008 roku przez tut. Izbę, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a. tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) – str. 19 protokołu kontroli kompleksowej.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Ewidencjonowanie pożyczek udzielonych w 2011r. Gminnemu Centrum Kultury w Przechlewie oraz Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Przechlewie na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) – str. 23, 179 - 181 protokołu.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do w/w rozporządzenia do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek służy konto 250 – „Należności finansowe”.

3. Pobranie w 2011 roku 10.517,57 zł dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w oparciu o nieogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, a tym samym nieobowiązującą uchwałę Nr 194/XXXI/2009 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2009r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Przechlewo, czym naruszono art. 13 pkt 2 w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011r. Nr 197, poz. 1172) oraz § 8 cyt. uchwały w zw. z art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. Nr 19 z 2007r., poz. 115 z późn. zm.) – str. 74 - 75 protokołu.

Zgodnie z art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego.

Stosownie natomiast do przywołanych przepisów ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy. Akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Z treści § 8 przywołanej uchwały wynika, iż miała ona wejść w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

4. Wniesienie w 2009r. do spółki Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór spółka z o.o. w organizacji w Chojnicach udziałów wyższych o 9.150 zł od wielkości wynikającej z uchwały Nr 196/XXXII/2009 Rady Gminy Przechlewo z dnia 23 lutego 2009r. w sprawie objęcia dodatkowych udziałów w spółce prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością, czym naruszono art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 165 - 167 protokołu.

Przywołaną uchwałą organ stanowiący gminy wyraził wolę wniesienia w 2009r. do w/w spółki 209 udziałów o nominalnej wartości 50 zł każdy (tj. 10.450 zł), natomiast w dniu 24 marca 2009r. gmina wydatkowała na powyższy cel środki w wysokości 19.600 zł. Zgodnie natomiast z art. 30 ust. 1 cyt. ustawy Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa.

5. Ujmowanie w prowadzonej w jednostce ewidencji gminnego zasobu nieruchomości szeregu nieruchomości gminy oddanych w użytkowanie wieczyste, czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 182 - 183 protokołu.

Z przywołanego przepisu wynika, iż do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy.

6. Niewyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych dotacją celową z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 – „Urzędy wojewódzkie” co spowodowało wykazanie w sporządzonym za 2011 rok sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wydatków w wysokości 81.000 zł nie wynikających wprost z ewidencji księgowej – str. 201 - 202 protokołu.

W myśl przepisów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) księgi rachunkowe powinny być prowadzone w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań. Z przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103) wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

7. Ustalenie kwoty bazowej do wyliczeń funduszu sołeckiego w oparciu o nieprawidłową podstawę (wykorzystano dane z prowadzonej w urzędzie ewidencji ludności zamiast danych podanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego) w zakresie liczby mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2009r., co spowodowało zaniżenie o 8.271,54 zł wysokości kwoty funduszu sołeckiego na 2011 rok – str. 4 - 6 protokołu kontroli funduszu sołeckiego.

W myśl przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009r. *o funduszu sołeckim* (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) kwotę bazową oblicza się jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

8. Nieodrzućenie złożonego w dniu 16 września 2010r. wniosku Sołectwa Płaszczycy o dofinansowanie przedsięwzięcia środkami funduszu sołeckiego w wysokości wykraczającej poza ramy środków określonych dla tego sołectwa – str. 7 protokołu kontroli funduszu sołeckiego.

Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 5 *ustawy o funduszu sołeckim* wójt gminy jest zobowiązany do odrzucenia wniosku niespełniającego warunków określonych w art. 4 ust. 2 - 4 tej ustawy w terminie 7 dni od jego otrzymania.

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. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. prawidłowe ewidencjonowanie pożyczek udzielanych jednostkom organizacyjnym gminy,

3. zaniechanie stosowania nieobowiązujących aktów prawnych,
4. wykonywanie uchwał Rady Gminy Przechlewo przy obejmowaniu dodatkowych udziałów w spółkach prawa handlowego,
5. poprawne prowadzenie gminnego zasobu nieruchomości,
6. wyodrębnienie ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych dotacją celową z budżetu państwa w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzanie obowiązkowych sprawozdań,
7. i 8. przestrzeganie przepisów *ustawy o funduszu sołeckim*, w szczególności określających zasady wyliczania kwoty bazowej oraz regulujących tryb postępowania z wnioskami niespełniającymi warunków tej ustawy.

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.

Z-ca PREZESA

Józef Orłowski

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Przechlewo.