

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

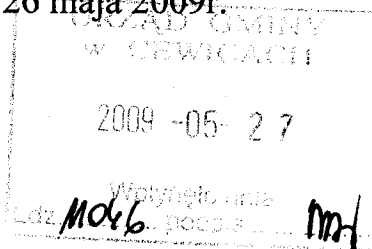
☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15  
✉ [gdansk@riob.gdansk.pl](mailto:gdansk@riob.gdansk.pl)

WK. 0804/7/K/17.424/08/09

Gdańsk, dnia 26 maja 2009r.

*Przedstawicielstwo  
I. Francich  
Ochrona interesów  
na kontrolę*

Pan  
Grzegorz Palasz  
Wójt Gminy  
Cewice



## Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 1 grudnia 2008r. do dnia 27 marca 2009r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 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 Cewice.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 27 marca 2009r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2005 – 2008, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania 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 Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:**

1) Uchybienie postanowieniom ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) poprzez:

- niepowołanie od dnia 12 lutego 2007r. Zastępcy Wójta Gminy, co jest niezgodne z art. 26a ust. 1 ww. ustawy – (str. 4 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem wójt, w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę,

- zawarcie w roku 2004, na czas nieokreślony, porozumienia z Zarządem Powiatu Lęborskiego w sprawie prowadzenia spraw dotyczących dróg powiatowych nr 39 334 i nr 39 337 w Gminie Cewice w zakresie zimowego utrzymania dróg bez stosownych uchwał organu stanowiącego gminy, czym uchybiono postanowieniom art. 18 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy – (str. 184 protokołu).

Zgodnie z art. 8 ust. 2a ww. ustawy, gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Zgodnie natomiast z art. 18 ust. 2 pkt 11 tej ustawy, podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań, o których mowa w art. 8 ust. 2 i 2a, należy do wyłącznej właściwości rady gminy,

- niepotrącenie Wójtowi Gminy, Dyrektor Gminnej Biblioteki w Cewicach oraz pracownikowi Urzędu Gminy wydającemu decyzje administracyjne w imieniu Wójta, wynagrodzenia za okres od dnia, w którym powinny być złożone oświadczenia majątkowe, do dnia ich złożenia, w związku ze złożeniem ww. oświadczeń z uchybieniem terminów określonych w art. 24h ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie gminnym, czym naruszono postanowienia art. 24k ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, w tym:

- Wójt Gminy oświadczenie majątkowe na koniec kadencji 2002/2006 złożył w dniu 7 września 2006r. Kadencja upływała 27 października 2006r., w związku z czym, zgodnie z art. 24h ust. 4 ww. ustawy,

- winien je złożyć na dwa miesiące przed jej upływem, tj. do dnia 27.08.2006r. – (str. 13 protokołu),
- z Dyrektora Gminnej Biblioteki w Cewicach stosunek pracy rozwiązano w dniu 24 lipca 2008r. Oświadczenie majątkowe złożyła w dniu 21 sierpnia 2008r., a stosownie do postanowień art. 24h ust. 5 ww. ustawy oświadczenie winno być złożone w dniu rozwiązania umowy o pracę – (str. 14 protokołu),
  - z pracownikiem Urzędu Gminy, który posiadał stosowne upoważnienie Wójta do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych, umowę o pracę rozwiązano w dniu 15 maja 2008r., w związku z czym związane z tym faktem oświadczenie majątkowe, stosownie do treści art. 24h ust. 5 przywołanej ustawy, winno być złożone w tym samym dniu. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, do dnia 10 stycznia 2009r. wymagane oświadczenie majątkowe nie zostało złożone – (str. 14 protokołu).

Zgodnie z art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym radny i wójt składają pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania. Kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez radnego i wójta co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, oraz na 2 miesiące przed upływem kadencji.

Stosownie do postanowień art. 24h ust. 5 ww. ustawy takie oświadczenia składają, między innymi, kierownik jednostki organizacyjnej gminy oraz osoba wydająca decyzje administracyjne, w imieniu wójta w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub od dnia zatrudnienia. Kolejne oświadczenia składane są co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, oraz w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę.

Zgodnie z art. 24k ust. 1 pkt 2 przywołanej ustawy (który w tym brzmieniu ma zastosowanie do końca kadencji, w czasie której ustawa z dnia 5 września 2008r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz o zmianie niektórych innych ustaw /Dz.U.08.180.1111/ weszła w życie), niezłożenie oświadczenia majątkowego w terminie określonym w art. 24h ust. 4 i 5, przez wójta, kierownika jednostki organizacyjnej gminy oraz osobę wydającą decyzje administracyjne w imieniu wójta – powoduje utratę ich wynagrodzenia za okres od dnia, w którym powinno być złożone oświadczenie, do dnia złożenia oświadczenia.

- 2) Nadanie statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Cewicach przez Wójta Gminy Cewice, zarządzeniem Nr 36/05 z dnia 19 maja 2005r., co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o

finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym – (str. 10 protokołu).

Art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż gminne, powiatowe lub wojewódzkie jednostki budżetowe tworzą łączy, przekształcają w inną formę organizacyjno-prawną i likwidują organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do postanowień art. 21 ust. 2 ww. ustawy, tworząc jednostkę budżetową organ, o którym mowa w ust. 1, nadaje jej statut oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd.

Zgodnie natomiast z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, przygotowanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań wójta.

3) Uchybienie postanowieniom ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) poprzez:

- nieustalenie, w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości (wprowadzonej do stosowania załącznikiem Nr 9 pn. „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe. Opis systemu przetwarzania danych”, do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r.), wykazu ksiąg rachunkowych, czym uchybiono art. 13 ust. 1 ww. ustawy – (str. 7-8 protokołu).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 wskazanej ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Stosownie natomiast do art. 13 ust. 1 ww. ustawy księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Powyższą dokumentację, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki,

- przypadki dokonywania w roku 2007 ewidencji niektórych zdarzeń gospodarczych w oparciu o dowody księgowe nieposiadające numerów identyfikacyjnych, czym uchybiono art. 21 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – (str. 19, 24 i 107 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,

- zarachowanie w koszty roku budżetowego 2007 części wydatków dotyczących roku 2006 w wysokości 3.614,35 zł, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 ww. ustawy – (str. 28 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,

- zaniżenie wartości niektórych środków trwałych przyjętych na stan majątku jednostki w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych, w łącznej wysokości 102.942,94 zł, poprzez nieuwzględnienie wartości wykonanych projektów i kosztorysów oraz wnoszonych wkładów rzeczowych, co jest niezgodne z art. 7 ust. 1 ww. ustawy – (str. 162-163 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności,

- rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych, pod datą 30 czerwca 2007r., przeprowadzonej w okresie od 27.12.2006r. do 12.01.2007r. inwentaryzacji rzeczowych składników majątku według stanu na dzień 31.12.2006r, co jest niezgodne z art. 27 ust. 2 ww. ustawy – (str. 173-174 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

4) Uchybienie postanowieniom 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.), poprzez:

- przypadki niezachowania w miesiącach: maju i listopadzie 2007r. (tj. w miesiącach objętych kontrolą) na koncie 133 – „*Rachunek budżetu*” zgodności obrotów z obrotami wynikającymi z otrzymanych wyciągów bankowych – (str. 23 protokołu).

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 1 do ww. rozporządzenia, zapisy na koncie 133 – „*Rachunek budżetu*” dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku,

- niezarejestrowanie na koncie 999 – „*Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*” 9 umów zawartych w roku 2007 na

łącną kwotę 287.329,64 zł, których termin realizacji przypadał w latach następnych – (str. 31-32 protokołu).

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia, konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych,

- ewidencjonowanie w 2007r. rozliczeń z tytułu podatku VAT na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” – (str. 29 protokołu).

Rozliczenia z tytułu podatku VAT winny być ujmowane na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”, zgodnie bowiem z opisem kont zawartym w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami,

- przypadki ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki roku 2007 po realizacji wydatku, tj. po zaciągnięciu zobowiązania – (str. 31-32 i 110 protokołu).

Stosownie do opisu kont zawartego w załączniku Nr 2 do przywołanego rozporządzenia, do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym służy konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

- 5) Udzielanie w 2007r. pracownikom Urzędu Gminy oraz członkom Ochotniczych Straży Pożarnych zaliczek na pokrycie wydatków bieżących, podczas gdy w obowiązującym wówczas, jak i obecnie stanie prawnym, brak było podstaw do udzielania pracownikom samorządowych jednostek budżetowych zaliczek na pokrycie wydatków związanych z dokonywaniem drobnych zakupów – (str. 32-33 protokołu).

Obowiązująca do dnia 1 stycznia 2006r. ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych nałożyła na Ministra Finansów obowiązek uregulowania tych kwestii w drodze rozporządzenia (art. 32). Wykonaniem powyższej

delegacji ustawowej było obowiązujące, z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2005r. do dnia 1 lipca 2006r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Jakkolwiek § 19 tego rozporządzenia stanowił, iż zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane pracownikom, między innymi, na pokrycie drobnych wydatków, to dotyczył on tylko pracowników państwowych jednostek budżetowych, o czym świadczy umiejscowienie tego paragrafu w Rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych*.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

Natomiast obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane w oparciu o dyspozycję art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy samorządowych jednostek budżetowych. Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego 2008r., ustęp 4 § 15 tego rozporządzenia zawiera jedynie odesłanie do przepisów odrębnych w zakresie udzielania zaliczek przez państwowe jednostki budżetowe.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

W obowiązującym stanie prawnym brak natomiast podstaw do udzielania jakichkolwiek zaliczek osobom niebędącym pracownikami danej jednostki - w omawianym przypadku Urzędu Gminy.

- 6) Zaniżenie w 2007r. potencjalnych dochodów Gminy poprzez ustalenie w podjętych w latach 1996-2004 sześciu uchwałach Rady Gminy w sprawie

przyjęcia lub zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zerowej stawki procentowej służącej naliczaniu i pobieraniu opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, co jest niezgodne z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) – (str. 57 protokołu).

Przywołany przepis obliguje wójta, burmistrza, prezydenta miasta do pobierania jednorazowej opłaty, określonej w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel albo użytkownik wieczysty dokonał jej zbycia. Należy zwrócić uwagę, iż prawo własności, jakie przysługuje jednostkom samorządu terytorialnego, doznaje pewnych ograniczeń w porównaniu z podmiotami, na których nie ciąży obowiązek wykonywania zadań publicznych. Jednostki te nie mogą dowolnie dysponować przydzielonymi im dochodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych im w drodze ustawy źródeł dochodu, ponieważ w ten sposób, bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań publicznych. Z zestawienia przepisu art. 15 ust. 2 pkt 12 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, który obliguje do określania w planie miejscowym stawek procentowych, na podstawie których ustala się opłatę planistyczną oraz art. 36 ust. 4 ww. ustawy, wynika, że gminy mają obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty planistycznej w celu umożliwienia ustalenia wysokości opłat w konkretnych sprawach.

Określenie stawki procentowej takiej opłaty w wysokości 0%, czyni niemożliwym ustalenie wysokości opłaty w poszczególnych sprawach i stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy, określonego w ustawie oraz jest nieprzewidzianym w ustawie zwolnieniem od takiej opłaty.

Powyższe stanowisko znajduje również odzwierciedlenie w istniejącym orzecznictwie, np.: wyroku z dnia 3 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1041/06), wyroku z dnia 24 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1247/05), wyroku z dnia 30 marca 2006r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (II SA/Bk 100/06).

- 7) Uchybienie postanowieniom § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) poprzez niepodawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych w 2007r. przetargów na zbycie nieruchomości – (str. 60 protokołu).



Zgodnie z ww. przepisem w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, zawierającą określone w tym przepisie elementy.

- 8) Uzależnienie w roku 2007 wysokości przyznawanego pracownikowi świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zależności od wymiaru czasu jego zatrudnienia, a nie w zależności od jego sytuacji materialnej, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 9 obowiązującego w Urzędzie Gminy Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych – (str. 76 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

- 9) Uchybienie postanowieniom *Instrukcji dotyczącej stosowania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych*, będącej załącznikiem Nr 5 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w Gminie Cewice, poprzez:

- przypadki sporządzania w 2007r. dowodów PK – „Polecenie księgowania” niespełniających wszystkich wymogów określonych w ww. Instrukcji - brak numeru kolejnego oraz daty wystawienia – (str. 76 i 80 protokołu).

Zgodnie z ww. Instrukcją dowód PK powinien zawierać, między innymi, datę wystawienia i kolejny, narastający numer określonego rodzaju dokumentu w danym roku,

- przypadki akceptowania rozliczeń poniesionych kosztów z tytułu odbytych podróży służbowych, składanych po upływie terminu określonego w ww. Instrukcji – (str. 78 protokołu).

Zgodnie z ww. Instrukcją rozliczenia te winny być złożone w terminie do 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

- 10) Rozliczenie w 2007r. kosztów trzech podróży służbowych odbytych w miesiącach październiku i listopadzie tego roku przez pracowników Urzędu Gminy środkami komunikacji publicznej z uchybieniem postanowieniom § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na

obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), poprzez nieprawidłowe naliczanie należnych pracownikom diet (w jednym przypadku nie naliczono należnej diety w wysokości 11,50 zł, natomiast w dwóch przypadkach należne diety zawyżono łącznie o 23,00 zł – (2 x 11,50 zł) – (str. 78 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania, w sposób następujący:

- 1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
  - a) od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety,
  - b) ponad 12 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości;
- 2) jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę:
  - a) do 8 godzin – przysługuje połowa diety,
  - b) ponad 8 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości.

- 11) Nieprzestrzeganie postanowień uchwały Nr IV/12/06 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym gminy, poprzez niedokonanie w miesiącu lipcu 2007r. potrąceń 10% należnych diet trzem radnym gminy w związku z nieusprawiedliwioną nieobecnością na posiedzeniu organu stanowiącego Gminy (łącznie nie potrącono kwoty 435,24 zł) – (str. 79-80 protokołu).

W przywołanej uchwale ustalono, między innymi, że każda nieusprawiedliwiona nieobecność na posiedzeniu organu gminy lub komisji Rady powoduje potrącenie z ryczałtu kwoty stanowiącej 10% należnej diety.

- 12) Naliczanie członkom Ochotniczych Straży Pożarnych ekwiwalentu za udział w akcjach gaśniczych w poszczególnych kwartałach 2007r. według jednakowej stawki za jedną godzinę udziału w akcji gaśniczo-ratowniczej, co jest niezgodne z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.), w wyniku czego wydatki z tego tytułu zawyżono łącznie o kwotę 745,67 zł (w każdym kwartale roku 2007 przyjęto jedną stałą stawkę w wysokości 16,57 zł za godzinę; prawidłowo należało przyjąć za I kw. - 15,21 zł, za II kw. - 15,48 zł, za III kw. - 15,11 zł oraz za IV kw. - 15,45 zł) – (str. 104 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, w brzmieniu obowiązującym do dnia 25 września 2008r., ekwiwalent, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ww. ustawy, jest wypłacany z budżetu gminy do wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przed dniem naliczenia ekwiwalentu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2

ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004r. Nr 39, poz. 353 z późn. zm.), przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

- 13) Nieopracowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu Gminy po dniu 25 września 2008r., tj. po dniu wejścia w życie ustawy z dnia 25 lipca 2008r. o zmianie ustawy o ochronie przeciwpożarowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 163, poz. 1015), projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkowi ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, co jest niezgodne z treścią znowelizowanego art. 28 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym – (str. 104 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Wysokość ekwiwalentu ustala rada gminy w drodze uchwały.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, przygotowanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań wójta.

- 14) Nieobjęcie w 2007r. ewidencją druków ścisłego zarachowania kart drogowych wydawanych członkom Ochotniczemu Strażom Pożarnym (stanowiących podstawę ustalenia zużycia paliwa przez jednostki OSP), co było niezgodne z postanowieniami § 3 zarządzenia Nr 106/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005r. w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Cewice – (str. 105-106 protokołu).

Zgodnie z ww. zarządzeniem drukami ścisłego zarachowania są między innymi, karty drogowe w momencie ich wydania.

- 15) Zawyżenie w roku 2007 zużycia przez Ochotnicze Straże Pożarne etyliny o 0,40 litra i zaniżenie zużycia oleju napędowego o 13,5 litra poprzez zastosowanie norm zużycia niezgodnych z normami wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Komendanta Gminnego ZOSP RP w Cewicach z dnia 30 czerwca 2006r., ustalonymi na podstawie zarządzenia Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993r. – (str. 105-106 protokołu).

- 16) Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczeń dotacji celowych, przekazanych w roku 2007 niżej wymienionym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia

zysku, z których wynika, że otrzymane środki zostały wydatkowane niezgodnie z zawartymi umowami, na podstawie których:

- Uczniowski Klub Sportowy „IRYDA” w Cewicach otrzymał dotację w kwocie 11.000,00 zł na zdanie pn. „Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i ręcznej w grupach wiekowych do lat 18 w miejscowości Cewice” (umowa Nr 19/2007 z 28 lutego 2007r.) – (str. 120-121 protokołu).

Zgodnie z postanowieniami przywołanej umowy zadanie winno być wykonane w okresie od 1 marca 2007r. do 31 grudnia 2007r. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że na zadania określone w umowie Klub wydał 9.556,41 zł, jednakże część środków w kwocie 828,18 zł została wydatkowana w dniach 7 i 24 lutego 2007r., tj. w okresie nieobjętym ww. umową. W związku z powyższym do budżetu Gminy winna być zwrócona kwota w wysokości 2.151,77 zł, ponieważ kwotę 120,00 zł zwrócono w dniu 11 stycznia 2008r. – Wyciąg bankowy Nr 9,

- Klub Sportowy „LEŚNIK – CEWICE” w Cewicach otrzymał dotację w kwocie 39.000,00 zł na zdanie pn. „Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów, prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Cewice oraz opieka i utrzymanie stadionu z domkiem sportowca w Cewicach” (umowa Nr 21/2007 z 28 lutego 2007r.) – (str. 118-120 protokołu).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że na zadanie określone w umowie Klub wydał jedynie 32.370,00 zł, w związku z powyższym kwota w wysokości 6.630,00 zł winna być zwrócona do budżetu Gminy, jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,

- Ludowy Klub Sportowy „Łebunia” w Łebuni otrzymał dotację w kwocie 25.000,00 zł na zdanie pn. „Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów oraz prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Łebunia” (umowa Nr 20/2007 z 28 lutego 2007r.) – (str. 121-122 protokołu).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że na zadanie określone w umowie Klub wydał jedynie 21.314,32 zł, w związku z powyższym kwota w wysokości 3.685,68 zł winna być zwrócona do budżetu Gminy, jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,

- Uczniowski Klub Sportowy „BRYZA” w Cewicach otrzymał dotację w kwocie 5.000,00 zł na zdanie pn. „Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn mini piłki siatkowej i mini piłki koszykowej dziewcząt i chłopców w miejscowości Siemirowice” (umowa Nr 18/2007 z 28 lutego 2007r.) – (str. 122-123 protokołu).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że na zadanie określone w umowie Klub wydał jedynie 4.505,00 zł, w związku z powyższym kwota w wysokości 495,00 zł winna być zwrócona do budżetu Gminy, jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

- 17) Niewyjaśnianie powstałych nadwyżek paliwa i opału, stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych w latach 2005-2008 inwentaryzacji opału w remizach strażackich i paliwa w sprzęcie Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych, stosownie do postanowień *Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji*, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 80/05 z dnia 30 września 2005r. Wójta Gminy Cewice – (str. 172-173 protokołu).

Zgodnie z ww. *Instrukcją* wyjaśnienie przyczyn powstałych różnic oraz postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia należy do obowiązków Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przestrzegać przepisów ustawy o samorządzie gminnym, w szczególności w zakresie powoływania Zastępcy Wójta Gminy, wypłaty wynagrodzenia osobom zobowiązanym do składania oświadczeń majątkowych oraz przygotowywania i przedkładania organowi stanowiącemu projektów uchwał dotyczących przejęcia przez Gminę zadań należących do innej j.s.t.
2. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu projekt uchwały w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Cewicach.
3. Przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie:
  - dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,
  - wymogów, jakie muszą spełniać dowody księgowe oraz w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,

- wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów w oparciu o rzeczywiście poniesione na ich nabycie lub wytworzenie ceny (koszty),
  - rozliczania i ujmowania wyników przeprowadzanych inwentaryzacji w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
4. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami 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.
  5. Zaprzestać udzielania pracownikom Urzędu Gminy, jak również osobom niebędącym pracownikami Urzędu, zaliczek na pokrycie wydatków związanych z drobnymi zakupami, z uwagi na brak podstaw prawnych do takiego działania.
  6. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia stawki procentowej (innej niż zerowa), służącej do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, w granicach określonych w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
  7. Podawać do publicznej wiadomości informacje o wynikach przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych.
  8. Przyznawać pracownikom świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zależności od ich sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej.
  9. Przestrzegać własnych uregulowań w zakresie właściwego sporządzania dowodów PK – „Polecenie księgowania” oraz terminowego rozliczania kosztów poniesionych z tytułu podróży służbowych.
  10. Rozliczać koszty podróży służbowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami, poprzez prawidłowe naliczanie wysokości przysługujących im diet.
  11. Przestrzegać postanowień uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym gminy, poprzez dokonywanie potrąceń wysokości przysługującej diety za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu organu gminy lub komisji Rady.

12. Naliczać i wypłacać członkom ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, ekwiwalent pieniężny w prawidłowej wysokości.
13. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.
14. Objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania karty drogowe wydawane członkom OSP.
15. Rozliczać zużycie paliwa przez pojazdy OSP na podstawie norm określonych przez Komendanta Gminnego OSP w Cewicach.
16. Udzielać dotacji celowych z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań własnych zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawartymi umowami oraz rzetelnie rozliczać ww. podmioty z udzielanych dotacji, a także spowodować zwrot kwot dotacji wydatkowanych nieprawidłowo. W przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 145 ust. 6 w związku art. 190 z ustawy o finansach publicznych, zaniechać udzielania ww. podmiotom dotacji przez kolejne 3 lata, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego ich wykorzystania.
17. Przestrzegać postanowień Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, w szczególności w zakresie wyjaśnienia stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji różnic.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych 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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Lejko

**Do wiadomości:**

1. Przewodniczący  
Rady Gminy Cewice.