

Cewice, 26.06.2009 r.

SK-0911/1/09

Pan Henryk Ledóchowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Odpowiadając na wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, WK.0804/7/K/17427/08/09 z dnia 26 maja 2009 r., składam poniżej sprawozdanie z ich realizacji:

Ad.1.

- Nie planuje się zatrudnienia zastępcy wójta w 2009 roku, które byłoby zbyt dużym obciążeniem finansowym dla gminy Cewice. W budżecie 2009 roku nie przewidziano środków finansowych na tego typu stanowisko. Natomiast decyzją ta nie może być narażona na zarzut działania niezgodnego z prawem. Odpowiedź Ministerstwa Finansów z dnia 13 lutego 2009 roku na interpelację nr 7441 w sprawie ustawy o pracownikach samorządowych w aspekcie łączenia funkcji sekretarza gminy z inną funkcją, np. zastępcy wójta, oraz interpretacji przepisów dotyczących tych kwestii, mówi, że „wykładnia przepisu art. 26a ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wskazuje na uprawnienia wójta do powołania jednego zastępcy, natomiast nie stanowi podstawy do jego obowiązkowego powołania”. Jednakże Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji nie posiada kompetencji do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa, dlatego więc rozważa się zatrudnienie zastępcy wójta od roku 2010.

- W sprawie prowadzenia spraw dotyczących dróg powiatowych nr 39334 i nr 39337 w Gminie Cewice w zakresie zimowego utrzymania dróg Rada Gminy odstąpi od podjęcia stosownej uchwały. Dnia 23 kwietnia 2009 roku Uchwałą Nr XXVIII/161/09 Rada Gminy Cewice zaliczyła drogę Nr 39334 Unieszuno-Unieszyniec (1319G) do kategorii dróg gminnych z dniem 1 stycznia 2010 r. zgodnie z art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115). Obecnie trwają uzgodnienia z Zarządem Powiatu Lęborskiego na temat zaliczenia drogi nr 39337 Krępkowice-Roztopczyn również do kategorii dróg gminnych.

- Zobowiązano pracowników do stosowania takiego przepływu informacji, aby wyeliminować w przyszłości przypadki wypłacania wynagrodzenia za okres od dnia, w którym powinny być złożone oświadczenia majątkowe, do dnia ich złożenia.

Ad. 2

Dnia 25 czerwca 2009 roku Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XXX/177/09 w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Cewicach.

Ad. 3

- Dnia 24 czerwca 2009 r. Wójt Gminy Cewice wydał Zarządzenie Nr 36/09 w sprawie określenia zasad rachunkowości, uchylając jednocześnie Zarządzenie Nr 80/05 z dnia 30 września 2005 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Cewice. W załączniku Nr 1 do zarządzenia – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – został wyszczególniony wykaz ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Od 2009 w księgach rachunkowych ujmowane są dowody księgowe posiadające numery identyfikacyjne zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto zobowiązano skarbnika oraz pracowników referatu budżetowego do ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych oraz pracownika odpowiedzialnego za ewidencję środków trwałych do ujmowania w wartości środków trwałych przyjętych na stan majątku w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych wszystkich kosztów poniesionych na ich nabycie (wytworzenie).

- W załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenie Nr 36/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości zostały określone terminy przeprowadzania inwentaryzacji. Zgodnie z zapisami inwentaryzacja rzeczowych składników majątku odbywa się w I półroczu danego roku. Zobowiązano skarbnika do wyznaczania terminów inwentaryzacji w taki sposób, aby można było ujawnione w toku inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem księgowym wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ad. 4

- od 2009 roku zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu” są zgodne z obrotami wynikającymi z otrzymanych wyciągów bankowych.

- Zarządzeniem Nr 34/09 z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych Wójt Gminy wprowadził do stosowania instrukcję w sprawie zaangażowania środków na wydatki budżetowe (załącznik nr 2 do zarządzenia). Zobowiązano pracowników realizujących zadania wydatkowe do bezwzględnego stosowania zasad określonych w instrukcji.

Ad. 5

Od dnia 1 stycznia 2009 roku do chwili obecnej zaprzestano udzielania zaliczek pracownikom Urzędu, jaki również osobom nie będącym pracownikami Urzędu, na pokrycie wydatków związanych z drobnymi zakupami.

Jednakże brak w chwili obecnej podstawy prawnej do udzielania zaliczek pracownikom na drobne wydatki sprawia dużą uciążliwość przy realizacji planu finansowego. Dlatego postanowiono skorzystać z wyjaśnień Ministerstwa Finansów, pismo z dnia 31 lipca 2007 roku nr BP8-033-171/2007/1115/1216, w którym przedstawiono, że dla ustanowienia podstawy prawnej udzielania zaliczek należy wykorzystać postanowienie art. 184 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym zapisem w uchwale budżetowej organ stanowiący może określić inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu. Dlatego też Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XXX/174/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku o zmianie uchwały budżetowej na rok 2009, w której w § 10 w pkt 6 upoważniła Wójta do określenia zasad udzielania i rozliczania zaliczek jednorazowych i stałych niezbędnych do prawidłowej realizacji budżetu. Zgodnie z delegacją Wójt dnia 25 czerwca 2009 roku wydał Zarządzenie Nr 37/09 w sprawie ustalenia zasad wypłaty i rozliczeń zaliczek gotówkowych.

Ad. 6

Zalecenia pokontrolne dotyczące określenia stawki procentowej, służącej do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego, zostaną realizowane przy przyszłościowym uchwalaniu lub zmiany planu miejscowego.

W odniesieniu do planów, które zostały podjęte przez Radę Gminy w latach 1996-1999, minął ustawowy pięcioletni okres. Natomiast plany uchwalone w latach 2003 i 2004, obejmują obszar, w większości dla nieruchomości stanowiących grunty komunalne, bądź Skarbu Państwa, tj.:

- miejscowy plan dla terenu infrastruktury Międzygminnego Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Oskowie: plan wszedł w życie 10 stycznia 2004 roku. Obowiązek stosowania opłaty planistycznej, z uwagi na ustawowy pięcioletni okres, minął 10 stycznia 2009 roku. Z posiadanych dokumentów wynika, że w okresie tym (styczeń 2004 – styczeń 2009) nie nastąpiło zbycie nieruchomości objętych tym planem.
- Miejscowy plan dla MZUO w Oskowie, uchwalony 26.08.2004 roku, dotyczy terenu odzysku i unieszkodliwiania odpadów.

Należy dodać, że Rada Gminy Cewice w planach miejscowych uchwalonych w ostatnich latach określiła stawkę procentową (inną niż zerowa). Dla miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Bukowina i Łebunia uchwalonych w 2006 roku, wysokość stawki z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynosi 30%.

Ad.7

Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za zbycie nieruchomości do stosowania zapisów § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych.

Ad. 8

Zobowiązano Komisję Socjalną, działającą przy Urzędzie Gminy, do przyznawania pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zależności od sytuacji materialnej zgodnie z § 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym Funduszu świadczeń socjalnych oraz § 10 Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ad. 9

- Od 2009 w księgach rachunkowych ujmowane są dowody księgowe PK – „Polecenie księgowania” posiadające numery identyfikacyjne i datę wystawienia. Zobowiązano pracowników do przestrzegania wszystkich zasad określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Zobowiązano pracowników do przestrzegania zasad określonych w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 36/09 Wójta Gminy z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie w sprawie określenia zasad rachunkowości, tj. rozliczenia kosztów podróży i diet w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Czynności tych dokonuje osoba delegowana.

Ad. 10

Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania do prawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Ad. 11

Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za naliczanie, rozliczanie i ewidencjonowanie wydatków Rady Gminy Cewice do przestrzegania postanowień Uchwały Rady Gminy Nr IV/12/06 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalania wysokości diet przysługującym radnym gminy, w tym do dokonywania potrąceń wysokości przysługującej diety za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu organu gminy lub komisji Rady.

Ad. 12

Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za wyliczenia wysokości należnego wynagrodzenia za udział w akcjach pożarniczych do prawidłowego naliczania ekwiwalentu według zasad określonych w ustawie z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej, tj. naliczania ekwiwalentu, w wysokości określonej przez Uchwałę Nr XXV/134/08 Rady Gminy Cewice z dnia 23 grudnia 2008 roku, a której podstawą naliczenia stanowi przeciętne wynagrodzenie, ogłoszone przed dniem naliczenia ekwiwalentu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni kwartał.

Ad. 13

W dniu 23 grudnia 2008 roku Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XXV/134/08 w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków jednostek ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Ad. 14

Od 2009 roku objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania karty drogowe wydawane członkom Ochotniczym Strażom Pożarnym. Zgodnie z § 4 pkt 1 Zarządzenia Nr 35/09 z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania ewidencja kart drogowych wydawanych dla członków OSP prowadzona jest na stanowisku inspektora ds. obronnych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej.

Ad. 15

Zobowiązano Komendanta Gminnego ZOSPRP w Cewicach do stosowania norm zużycia zgodnych z normami wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Komendanta Gminnego z dnia 30 czerwca 2006 roku. Każda karta drogowa powinna być sprawdzona i potwierdzona podpisem przez Komendanta Gminnego w zakresie zgodności przyjętych norm zużycia dla poszczególnych pojazdów.

Ad. 16

Dotacje celowe z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań własnych zleconych innym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych będą przydzielane i rozliczane zgodnie z przepisami prawa. Po ponownej dogłębnej analizie sposobu wydatkowania przyznanych dotacji w 2007 roku klubom sportowym nie znalazłem podstaw, by uznać, iż wydatkowano jakiegokolwiek środki z przyznanych dotacji na inne cele niż wynikające z zawartej umowy i związane z realizacją zadania. Nie dopełniono jedynie formalności zmiany kosztorysu stosownym aneksem do umowy zgodnie z § 15 umów. Jednak to uchybienie nie daje podstaw żądania zwrotu części kwot wydanych inaczej niż same kluby zaplanowały. Wydanie decyzji o zwrocie części dotacji byłoby jednoznaczne z uznaniem, iż wydatkowano je na inny cel niż określony

w umowie, co nie jest prawdą, a jednocześnie pozbawiłoby kluby sportowe formalnej możliwości ubiegania się o dotacje na przyszłe lata. Skutki takiej decyzji byłyby szkodliwe społecznie dla dalszego rozwoju aktywności społecznej, w tym sportowej mieszkańców gminy.

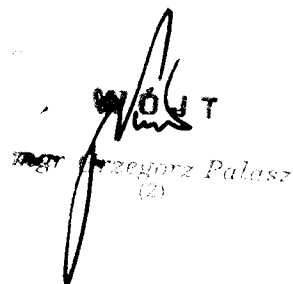
Ad. 17

Zobowiązano Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej do przestrzegania zasad określonych w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 36/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 roku, w tym do wyjaśnienia przyczyn powstałych różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia.

Ponadto podjęto działania zmierzające do wyeliminowania pozostałych uchybień wyszczególnionych w protokole kontroli. Część z nich została już wyjaśniona i skorygowana, część jest w trakcie wyjaśniania.

Jednocześnie informuję, że Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni zostali pisemnie poinformowani o obowiązku bezwzględnego stosowania obowiązujących przepisów prawa.

Z poważaniem


Przewodniczący Rady Gminy Cewice
(2)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Cewice

Okazywałam:
26.06.2009 r.
