

**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. 0804/17/K/80/21272/2010

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2010r.

**Pani**  
**Stanisława Kurowska**  
**Wójt Gminy Osiek**

**Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 26 kwietnia do dnia 2 lipca 2010r., 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 trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Urzędu Gminy w Osieku.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 2 lipca 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, 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 wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem obowiązujących przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

- 1) Udzielanie w 2009r. pracownikom Urzędu Gminy Osiek sześciu 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. 17-18 protokołu).

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.

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*.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielać zaliczek jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych w oparciu o §8a ust.1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej dnim 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 ze zmianami) oraz §13 ust. 1 Rozporządzenie 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 poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1991).

- 2) Wykorzystanie części dotacji celowej w kwocie 5.057,80 zł, otrzymanej z budżetu Samorządu Województwa Pomorskiego na mocy umowy Nr 509/UM/DES/2009 z dnia 22 września 2009r. na realizację zadań: *program powszechnej nauki pływania i program aktywizacji sportowej*, niezgodnie z warunkami określonymi w w/w umowie (po terminie realizacji zadania) – str. 26 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią § 4 ust.1 umowy, przyznane środki finansowe (7.000 zł) Gmina zobowiązała się wykorzystać w terminie wykonania zadania (tj. do dnia 20 grudnia 2009r.), w umowie zdefiniowano, że „za wykorzystanie otrzymanej dotacji rozumie się zapłatę na rzecz wykonawcy”.

- 3) Odprowadzenie 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej za wszystkie kwartały 2009r. z uchybieniem terminu określonego w art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. *o izbach rolniczych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz.927 z późn. zm.) – str. 33 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu, wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzedniej kompleksowej kontroli Gminy.

- 4) Niedochodzenie należności w kwocie 52.222 zł wynikających z 60 umów zawartych z mieszkańcami miejscowości Osiek, dot. finansowania budowy przyłączy do kanalizacji sanitarnych nieruchomości, stanowiących ich własność – 38 - 39 protokołu.

W 2007r. w związku z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiek, zawarto z 232 mieszkańcami Osieka umowy dotyczące udziału finansowego w budowie kanalizacji w zakresie budowy przykanalików do nieruchomości stanowiących ich własność. Urząd nie prowadził czynności egzekucyjnych wobec 60 mieszkańców, którzy nie wywiązali się ze zobowiązań wynikających z zawartych umów.

- 5) Brak ustalenia przez Radę Gminy stawki procentowej opłaty adiacenckiej co uniemożliwiło ustalenie i dochodzenie przysługujących gminie należności z powyższego tytułu zgodnie z art. 146 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm).

Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały -str.38 protokołu kontroli...

- 6) Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca oraz do dnia 31 grudnia 2009r., zaniżonych o kwotę 12.359,76 zł skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy, czym naruszono § 9 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) – str. 43 protokołu.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust.2 tego rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Analogicznie kwestia ta jest regulowana w aktualnym stanie prawnym przez § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U Nr.20 poz.103).

- 7) Udzielenie w dniu 7 września 2007r. zamówienia publicznego na wykonanie robót dodatkowych – „Budowa kanalizacji sanitarnej w Osieku, Gmina Osiek”, pomimo braku zabezpieczenia w budżecie gminy środków na realizację tego zadania, czym naruszono obowiązujący wówczas art.193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art.93 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2010r. Dz. U. Nr 113, poz. 759) – str. 70 protokołu.

W myśl art.193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Zagadnienie to w obowiązującym stanie prawnym jest uregulowane analogicznie przez art.261 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240).

Z kolei art.93 ust.1 pkt 4 Prawa zamówień publicznych nakazuje zamawiającemu unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w sytuacji, gdy cena najkorzystniejszej oferty, lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, która zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty.

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. Zaniechać udzielania pracownikom zaliczek na pokrycie wydatków bieżących
2. Przyznane dotacje wykorzystywać w terminie określonym umową.

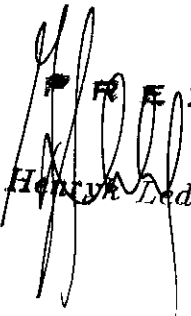
3. Terminowo odprowadzać 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.
4. Dochodzić należności Gminy.
5. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki projekt uchwały określającej wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.
6. Prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.
7. Zawierać umowy w sprawach o udzielanie zamówień publicznych powodujące zaciągnięcie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki oraz przestrzegając *Prawa 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 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

  
PREZES  
Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Osieku.