

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

WK. 0804/K/120/...../07/08

Gdańsk, dnia 13 maja 2008r.

URZĄD GMINY STĘŻYCA
WPŁYNEŁO

2008 -05- 16

Pan
Czesław Witkowski
Wójt Gminy
Stężyca

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 29 października 2007 roku do dnia 21 marca 2008 roku 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 Stężyca.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 marca 2008r. , którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2004-2007, 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 gmin.

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

- 1) Niewystępowanie do regionalnej izby obrachunkowej z wnioskiem o opinię o możliwości spłaty zaciągniętych w roku 2006 i 2007 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

- na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino” w kwocie 1.000.000 zł (umowa Nr WFOŚ/P/23/2006 z dnia 19 lipca 2006r.),
- na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino – III etap” w kwocie 1.550.000 zł (umowa Nr WFOŚ/P/2007 z dnia 28 sierpnia 2007r.),

co jest niezgodne z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 39-40 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

- 2) Udzielenie w dniu 10 stycznia 2007r. zamówienia publicznego na „Obsługę bankową budżetu Gminy Stężyca w okresie od dnia 10.01.2007r. do dnia 31.12.2007r.” z naruszeniem art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655), poprzez nieokreślenie wartości szacunkowej powyższego zamówienia publicznego – (str. 27 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

- 3) Zatrudnienie z dniem 1 lipca 2007r. w Urzędzie Gminy na stanowisku Sekretarza Gminy osoby, która była już zatrudniona w dwóch jednostkach organizacyjnych Gminy jako Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Szymbarku (od dnia 1 sierpnia 1997r. – na pełen etat) oraz jako Dyrektor Gminnego Zespołu Administracyjno-Ekonomicznego Szkół w Stężycy (od dnia 1 stycznia 2003r. do dnia 14 marca 2008r. w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu), co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 w związku z art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) – (str. 85-86 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami pracownikami samorządowymi są pracownicy zatrudnieni w urzędzie gminy, w jednostkach pomocniczych gminy oraz w gminnych jednostkach i zakładach budżetowych, a czas pracy pracowników samorządowych nie może przekraczać 40 godzin na tydzień i 8 godzin na dobę.

- 4) Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na następujących zawartych w roku 2007 umowach:

- umowa z dnia 30 marca 2007r. na obsługę geodezyjną dla Gminy Stężycy na lata 2007 – 2009 za cenę brutto 82.960,00 zł,
- umowa Nr RGZP 3420/4/07 z dnia 14 marca 2007r. na zakup i dostawę mieszanki grysu za cenę 247.050,00 zł,
- umowa Nr RGZP z dnia 16 kwietnia 2007r. na opracowanie miejscowego planu zagospodarowania oraz sporządzenie map do wykonania tego planu dla wybranych obrębów na terenie Gminy Stężycy za cenę brutto 319.677,40 zł,

czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – (str. 101-104 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

- 5) Zawieranie w roku 2007 umów zlecenia w sprawie prowadzenia zajęć pozalekcyjnych sportowo-rekreacyjnych, w których nie określono okresu, na który umowa została zawarta, co uniemożliwiło ustalenie łącznej kwoty zaciągniętego zobowiązania, do czego oblige art. 85 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – (str.100-101 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do

zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

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. Występować, w przypadku ubiegania się o udzielenie kredytu lub pożyczki, bądź też wykupu papierów wartościowych, do regionalnej izby obrachunkowej z wnioskiem o opinię o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, czy wykupu papierów wartościowych.
2. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy przy udzielaniu zamówień publicznych.
3. Przestrzegać przepisów ustawy o pracownikach samorządowych przy zatrudnianiu pracowników w Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjnych Gminy.
4. Uzyskiwać kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy.
5. Określać w zawieranych umowach cywilnoprawnych czas ich trwania.

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 zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

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 Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy
w Stężycy.

1. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the study and the objectives of the research. It also provides a brief overview of the methodology used in the study.

2. The second part of the report is a detailed description of the study area. It includes information about the location of the study area, the population of the study area, and the characteristics of the study area. It also discusses the data sources used in the study.

3. The third part of the report is a detailed analysis of the data collected during the study. It includes a description of the data collection process, a description of the data analysis process, and a discussion of the results of the data analysis.

4. The fourth part of the report is a conclusion and a discussion of the findings of the study. It includes a summary of the main findings of the study, a discussion of the implications of the findings, and a discussion of the limitations of the study.



1. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the study and the objectives of the research. It also provides a brief overview of the methodology used in the study.

2. The second part of the report is a detailed description of the study area. It includes information about the location of the study area, the population of the study area, and the characteristics of the study area. It also discusses the data sources used in the study.

3. The third part of the report is a detailed analysis of the data collected during the study. It includes a description of the data collection process, a description of the data analysis process, and a discussion of the results of the data analysis.

4. The fourth part of the report is a conclusion and a discussion of the findings of the study. It includes a summary of the main findings of the study, a discussion of the implications of the findings, and a discussion of the limitations of the study.