

Biesiekierz, dnia 05 czerwca 2014 r.

UG.Or. 1710.01.2014

**Szanowny Pan**  
**Bogusław Staszewski**  
**Prezes**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Szczecinie**

W odpowiedzi na pismo WK.0913.1150.49.K.2013 z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie uchybień i nieprawidłowości ustalonych w trakcie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Biesiekierz, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w dniach od 18 listopada 2013 roku do 28 lutego 2014 roku, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - uprzejmie informuję, że w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości podjęto następujące działania:

**I. W zakresie spraw organizacyjnych:**

1. Dokonano aktualizacji informacji zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej dotyczących:
  - przynależności Gminy Biesiekierz do Stowarzyszenia Mieleńska Lokalna Grupa Rybacka, do którego gmina przystąpiła na podstawie Uchwały Rady Gminy w Biesiekierzu Nr XXXIII/250/09 z dnia 21 sierpnia 2009 roku,
  - wystąpienia Gminy Biesiekierz ze Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego na mocy Zarządzenia Nr 184/05 Wójta Gminy Biesiekierz z dnia 19 grudnia 2005 roku.
2. Rozpoczęto procedurę organizacji obsługi bankowej budżetu Gminy Biesiekierz z zachowaniem wymogów i zasad określonych przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, tj. przygotowanie procedury przetargowej na usługi bankowe obsługi budżetu gminy.
3. Pouczono osoby odpowiedzialne za rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych odbytych przez pracowników na podstawie poleceń wyjazdów o konieczności przestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. 256 poz. 1990 z późn. zm.) - sprawdzania zapisów w treści delegacji określających miejsca podróży i jej cel. Bez tych zapisów polecenia wyjazdów nie mogą być rozliczone.

**II. W zakresie rachunkowości:**

1. Wydane zostało polecenie służbowe, w którym nakazano pracownikom referatu finansowego odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg



rachunkowych Urzędu Gminy przestrzeganie zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), a szczególnie art. 6 ust 1 wyszczególnionej ustawy dotyczący wprowadzania do ksiąg rachunkowych wyłącznie dokumentów źródłowych, dokumentujących wydatki ponoszone w związku z działalnością gminy.

2. Polecono Skarbnikowi Gminy, aby prowadzenie ewidencji rozliczeń z tytułu zaciągniętych kredytów odbywało się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 późniejszymi zmianami), tj. przy wykorzystaniu kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 134 – Kredyty bankowe, co umożliwi bieżące sprawdzanie stanu zadłużenia według zawartych umów kredytowych.

### **III. W zakresie gospodarki finansowej:**

1. Polecono Skarbnikowi Gminy zaprzestania praktyk opłacania bieżących wydatków gminy, przy braku środków własnych, środkami pochodzącymi z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej z budżetu państwa w miesiącu grudniu, a stanowiącej dochody następnego roku, czym została naruszana kompetencja Rady Gminy, że o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. co wynika bezpośrednio z artykułu 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526 z późniejszymi zmianami).
2. Zobowiązano Skarbnika Gminy do przestrzegania terminowości dokonywania wydatków budżetowych ze środków publicznych wynikających z uzgodnień dot. wcześniej zaciągniętych zobowiązań, aby nie były sprzeczne z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Zobowiązano Kierownika Gminnych Służb Technicznych i Komunalnych do przestrzegania obowiązku ustalania corocznych opłat za umieszczenie w pasach dróg gminnych wbudowanych urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem tych dróg, co wynika z zapisu § 3 Uchwały Nr XXXVII/281/09 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2010 roku Nr 9, poz. 146).
4. Zobowiązano Kierownika Gminnych Służb Technicznych i Komunalnych do przestrzegania obowiązku ustalania należności Gminy z tytułu zajęcia pasów publicznych dróg gminnych według stawek określonych przez organ stanowiący w Uchwale Nr XXXVII/281/09 Rady Gminy z



dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2010 roku Nr 9 poz. 146).

5. Polecono Skarbnikowi Gminy przestrzeganie zasad obowiązujących przy przekazywaniu środków na bankowy rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz nakazano terminowe wpłaty środków ZFŚS na konto funduszu.
6. Zobowiązano Skarbnika Gminy do wnikliwej analizy zaciąganych zobowiązań pieniężnych i opatrywania dokumentacji z tym związanej w kontrasygnatę. Również podpisywane umowy w sprawie zaciągania zobowiązań pieniężnych winny posiadać kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
7. Polecono Skarbnikowi Gminy przestrzeganie zasad klasyfikowania dochodów i wydatków, które zostały określone § 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207).

#### **IV. W zakresie gospodarowania nieruchomościami.**

1. Polecono merytorycznemu pracownikowi odpowiedzialnemu za sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej o umieszczaniu w sporządzanych wykazach informacji dotyczącej terminów składania wniosków przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w ich nabyciu, tj. przestrzeganie zapisu art. 35, ust. 2, pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) .
2. Pracownikowi merytorycznemu odpowiedzialnemu za kompletowanie dokumentacji ze sprzedaży nieruchomości niezabudowanych, przeznaczonych na poprawę warunków zagospodarowania działek przyległych w drodze bezprzetargowej polecono przestrzeganie obowiązku sporządzania protokołów z rokowań na sprzedaż nieruchomości, które będą stanowiły podstawę do późniejszego zawarcia stosownych umów, zgodnego z zapisem art. 28 ust. 3. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).
3. W związku z nieprawidłowościami jakie miały miejsce przy wydzierżawianiu nieruchomości (działka 56 w Laskach Koszalińskich) polecono, aby przy realizacji takich działań w przyszłości bezwzględnie przestrzegać zapisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, ze szczególnym odniesieniem do:
  - art. 35 ust. 1- poprzez umieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w lokalnej prasie,

- ust.2 pkt 9 – przez określenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminów wnoszenia opłat,
  - i art. 38 ust.2 - przez ogłaszanie przetargu ustnego dla rolników z terenu gminy w terminie nie wcześniej niż 6 tygodni po upływie terminu na złożenie wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo jej nabycia, licząc od dnia wywieszenia wykazu.
4. Aby nie naruszać przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 maja 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 roku Nr 260) i postanowień Uchwały Nr XXXVII/281/09 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2010 r. Nr 9 poz. 146) zobowiązano Kierownika Gminnych Służb Technicznych i Komunalnych do przestrzegania obowiązku corocznego ustalania należności Gminy z tytułu zajęcia pasów publicznych dróg gminnych według stawek określonych przez organ stanowiący i nie ustanawiania służebności na działkach, przez które przechodzą drogi gminne oraz ustalania jednorazowej opłaty za tą służebność.

**V. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych.**

1. Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych do wnikliwego przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, szczególnie przy udzielaniu zamówień uzupełniających do zamówienia podstawowego.
2. W celu zapewnienia obowiązku zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym wynikającego z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zobowiązano Kierownika Gminnych Służb Technicznych i Komunalnych do skrupulatnego egzekwowania od wykonawców robót obowiązku złożenia dokumentów zabezpieczających interes Gminy w przypadku konieczności usunięcia wad i usterek przedmiotu zamówienia publicznego.

W O J T  
Marian Harmonowicz

Otrzymują:

- Pan Jan Balcerzak -  
Przewodniczący Rady Gminy w Biesiekierzu
- a/a