



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

Lipinka Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2019.05.24

RIO.I.0920.5.2019

P. Rydzko
P. Kozłowski
[signature]

Pan
Michał Morżak
Wójt Gminy
Lipinki Łużyckie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 02.01.2019 r. do 02.04.2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lipinki Łużyckie o statusie wiejskim za 2018 rok. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 02.04.2019 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarowanie mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola sporządzania zestawień obrotów i sald wykazała, że obroty strony Winien zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy za wrzesień 2018 r. (100% próby kontrolnej) wynosiły 6 985 834,25 zł, natomiast z wydruku dziennika budżetu Gminy za wrzesień 2018 r. wynika, iż obroty strony Winien dziennika wynosiły 6 990 834,25zł, co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395z późn. zm.). Różnica wynosiła 5 000,00 zł.

Obroty strony Winien i strony Ma zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy narastająco od początku 2018 r. do końca września 2018 r. (100% próby kontrolnej) wynosiły 38 917 873,25 i były niezgodne z obrotami strony Winien i strony Ma dziennika budżetu Gminy narastająco od początku 2018 r. do końca września 2018 r. i wynosiły 38 922 873,25 zł, co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Różnica po stronie Winien i po stronie Ma wynosiła 5 000,00 zł. Obroty strony Winien zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu narastająco od początku 2018 r. do końca września 2018 r. wynosiły 31 280 799,49 zł – natomiast z wydruku dziennika Urzędu obroty strony Winien narastająco od początku 2018 r. do końca września 2018 r. wynosiły 31 280 977,49 zł, co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Różnica wyniosła 178,00 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik Gminy.

Kontrola prawidłowości i terminowości 777 zapisów w ewidencji księgowej wykazała, iż dwa zapisy księgowe dotyczące zwrotu bieżącego zasiłku pielęgnacyjnego nie zawierały opisu operacji, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wartość zapisu na stronie Winien konta księgi głównej Urzędu 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” wynosiła - 459,00 zł oraz wartość zapisu na stronie Ma konta księgi głównej Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki” wynosiła - 459 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest D. S. – inspektor w Referacie Finansowym.

Jeden zapis księgowy na stronie Ma konta księgi głównej Urzędu 101 „Kasa” na kwotę 3 470,00 zł nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik.

W toku kontroli ustalono, że w dniach 22.06.2018 r. i 12.09.2018 r. Skarbnik Gminy dokonała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych wynikających

z listy płac Nr 87 i wyciągu bankowego Nr 102/2018 oraz listy płac Nr 136 i wyciągu bankowego Nr 152/2018 z planem finansowym; poprzez złożenie podpisów na tych dokumentach pomimo, że zobowiązania wynikające z tych dokumentów nie mieściły się w planie finansowym jednostki (budżecie Gminy na 2018 r.), co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Złożenie podpisów przez Skarbnika Gminy na ww. dokumentach, miało wpływ na dokonanie wydatków w łącznej kwocie 20 011,72 zł, powodując przekroczenie limitu wydatków ujętych w budżecie Gminy na rok 2018 w dziale 900 rozdziale 90006 § 4170 w dniu 22.06.2018 r. o kwotę 5126,00 zł, w dziale 710 rozdziale 71004 § 4177 w dniu 12.09.2018 r. o kwotę 14 604,26 zł, czym naruszono art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest Skarbnik.

Kontrola dochodów budżetowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w próbie kontrolnej stanowiącej 7% liczby kont podatników wykazała, że w stosunku do zaległości jednego podatnika z tytułu 3 raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w wysokości 287,00 zł, organ podatkowy nie podjął czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (poprzez wysłanie podatnikowi upomnienia i wystawienie tytułu wykonawczego), co stanowi naruszenie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Ż. M.- K. – pomoc administracyjna w Referacie Finansowym.

Kontrola dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w próbie kontrolnej stanowiącej 7% liczby kont podatników wykazała, że na koncie jednego podatnika dokonane zostały cztery zapisy księgowe niewynikające z żadnego dowodu księgowego, obejmujące cztery raty podatku rolnego za 2018 r. w łącznej wysokości 102,00 zł, które nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Decyzja ustalająca podatek nie została doręczona podatnikowi, a więc nie wywołała skutku prawnego. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest J. H. – inspektor w Referacie Finansowym.

Kontrola rozliczenia udzielonej dotacji celowej wykazała, że w podziałce klasyfikacji budżetowej w dziale 926 rozdziale 92605 paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” ujęto

wydatek w wysokości 33 000,00 zł, który dotyczył dotacji celowej udzielonej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), zamiast w dziale 926 rozdziale 92605 paragrafie 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Zastosowanie nieprawidłowej podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 w zw. z art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik.

Kontrolujący ustalili, że wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Lipinki Łużyckie w 2018 roku” nie zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej, niezwłocznie po wyborze oferty, co stanowi naruszenie art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wyniki otwartego konkursu ofert w ogóle nie zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej. Na dzień przeprowadzenia kontroli istniała odrębna od Biuletynu Informacji Publicznej strona internetowa Urzędu. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest M. B. – Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego, Ochrony Środowiska i Promocji.

W toku kontroli gospodarki mieniem ustalono, iż do dochodów o łącznej kwocie 4 491,14 zł, obejmujących 13 z 20 zapisów księgowych zastosowano nieprawidłową podziałkę klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” paragrafie 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” ujęte zostały dochody, które dotyczyły sprzedaży przydomowych oczyszczalni nie będących nieruchomościami, które powinny być ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” paragrafie 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”. Powyższe stanowi naruszenie art. 39 ust.1 w zw. z art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowości jest Skarbnik.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest nieprzestrzeganie bądź błędna interpretacja przepisów prawa, omyłki, błędy oraz przeoczenia.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w sposób zgodny z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
2. Zawieranie w zapisie księgowym między innymi opisu operacji, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Nieprzekraczanie limitów wydatków ujętych w budżecie Gminy, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
5. Dokonywanie przez Skarbnika Gminy, będącego głównym księgowym budżetu Gminy, należytej kontroli wstępnej, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych.
6. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązków, stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).
7. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty zgodnie z art. 24 ust. 1 w zw. z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z art. 39 ust. 1 w zw. z art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 1 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

9. Ogłaszanie wyników otwartego konkursu ofert niezwłocznie po wyborze oferty zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo złożenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY
Ryszard Zajackowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Lipinki Łużyckie