



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w ZIELONEJ GÓRZE**

ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra, tel.: 068 329 19 00, fax: 068 329 19 03

www.zielonagora.rio.gov.pl; e-mail:zielonagora@rio.gov.pl

**URZĄD GMINY
LIPINKI ŁUŻYCKIE**
wpłynęło dnia 20.05.11
podpis

Zielona Góra, 2011-05-18

RIO I-092/49/11

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 03.01.2011 r. do 01.04.2011 r. w Gminie Lipinki Łużyckie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych udzielonych w 2010 r. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 01.04.2011 r.

Zasadniczym celem kontroli była ocena realizacji budżetu, zgodności wewnętrznych regulacji prawnych z obowiązującymi przepisami, prowadzenia rachunkowości i przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach

obrachunkowych, przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Uregulowania organizacyjno – prawne zawarte zostały w Statucie Gminy oraz Regulaminie Organizacyjnym Urzędu.

Obowiązująca w Urzędzie dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy, a urzędzenia księgowe są kompletne.

Na podstawie próby dowodów księgowych za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. dotyczących dochodów w rozdziale 70005 § 0770 na kwotę 80.884,30 zł i rozdziale 75801 § 2920 na kwotę 1.992.153,00 zł oraz wydatków w dziale 600 w wysokości 263.534,57 zł i w rozdziale 75022 § 3030 w wysokości 58.974,00 zł kontrolujący ustalił, że spełniały one wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zostały ujęte w dzienniku i księdze głównej, zaś księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i bieżąco, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 24 ustawy o rachunkowości. Kierownik jednostki sporządził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. W oparciu o próbę dowodów księgowych, o której mowa powyżej stwierdzono, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dowodów księgowych, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Bankową obsługę budżetu Gminy Lipinki Łużyckie prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, Regionalny Oddział Korporacyjny w Poznaniu Centrum Korporacyjne w Zielonej Górze, w oparciu o umowę zawartą w dniu 30.04.2008 r. na czas oznaczony - do dnia 30.04.2011 r. Prognozowany koszt obsługi w okresie obowiązywania umowy nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Stan gotówki w kasie w dniu kontroli zgodny był ze sporządzonym raportem kasowym, a ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była prawidłowo w odpowiednich księgach. Raporty kasowe sporządzane były za właściwe okresy, ich salda początkowe były zgodne z poprzednimi, przy zachowaniu kolejności numeracji. Operacje kasowe ujmowane były w raportach w dniu ich realizacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wszystkie raporty w badanej próbie zostały sprawdzone, a następnie podpisane. W zakresie rozrachunków kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 201 – rozrachunki

z kontrahentami, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Gmina Lipinki Łużyckie na ostatni dzień 2010 r. wykazała zadłużenie ogółem w kwocie 5.569.853,10 zł, w całości z tytułu 8 długoterminowych kredytów i 2 pożyczek. Spłata rat z tytułu tych zobowiązań, następuje w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów. Rozchód wynikający ze spłaty kredytów i pożyczek w 2010 r. wyraża się kwotą 237.624,00 zł.

Uchwalony w dniu 30 grudnia 2009 r. budżet Gminy Lipinki Łużyckie na 2010 r., określał dochody w wysokości 12.679.677 zł oraz wydatki w kwocie 15.592.397 zł. Deficyt budżetowy w kwocie 2.912.720 zł Rada Gminy postanowiła pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przychodami z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ostatecznie Gmina osiągnęła dochody w wysokości 8.455.559,16 zł, co stanowiło 97,3 % wielkości założonej planem, zaś wydatki osiągnęły kwotę 12.550.641,90 zł, tj. 94,5 % wartości planowanej.

Dochody z tytułu subwencji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu budżetowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji.

W zakresie realizacji zadań własnych kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 97.012,34 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów oraz stypendia i zasiłki szkolne. Gmina dokonała prawidłowego rozliczenia dotacji, a niewykorzystane kwoty zwróciła dysponentowi.

W zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych kontrolą objęto wymiar podatkowy, terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych, wydawania decyzji podatkowych, wpłat podatków oraz podejmowania czynności egzekucyjnych w zakresie podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych.

Kontrola wykazała 12 przypadków zaniechania skorzystania przez organ podatkowy z możliwości wynikającej z art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w tym wobec sześciu osób prawnych podlegających obowiązkowi podatku od nieruchomości, którzy złożyli deklaracje po terminie lub na niewłaściwym formularzu, wobec czterech jednostek organizacyjnych Gminy Lipinki Łużyckie, z których żadna nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wobec dwóch osób prawnych podlegających obowiązkowi podatku rolnego. Osoba odpowiedzialna - podinspektor ds. podatków i opłat w referacie finansowym wyjaśniła, że wzywała podatników telefonicznie, jednakże nie sporządziła notatki służbowej, zaś w przypadku jednostek organizacyjnych gminy zaniechanie wezwania wynikało z błędnej interpretacji przepisów.

Kontrolujący stwierdził 1 przypadek nieoznaczenia deklaracji podatkowej datą wpływu do Urzędu, co uniemożliwiało ocenę terminowości jej złożenia i naruszało postanowienia obowiązującego w okresie objętym kontrolą § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz.1319 z późn. zm.). Podinspektor ds. podatków i opłat w referacie finansowym wyjaśniła powyższą nieprawidłowość przeoczeniem.

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W toku kontroli ujawniono 1 przypadek kompensaty wierzytelności na poczet podatku od nieruchomości za 2010 r., pomimo że nie zachodziły przesłanki do wzajemnego potrącenia (kompensaty), określone w art. 64 w związku z art. 65 ustawy Ordynacja podatkowa. Wyjaśniając przesłanki do wzajemnego potrącenia (kompensaty) Wójt wskazał błędną interpretację przepisów.

Kontrolujący ustalił 2 przypadki niepodjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec osób prawnych posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, co było niezgodne z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Z wyjaśnień złożonych przez J.G. - podinspektor ds. podatków i opłat w referacie finansowym wynika, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów oraz duży zakres obowiązków.

Kontrola wykazała, że organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia określonego w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), dotyczącego uzyskania informacji od organu egzekucyjnego o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego. Osoba odpowiedzialna J.G. - podinspektor ds. podatków i opłat w referacie finansowym wyjaśniła powyższą nieprawidłowość brakiem wiedzy, zobowiązując się do korzystania z tego uprawnienia.

W toku kontroli stwierdzono 3 przypadki niezaliczenia przez organ podatkowy wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, co jest niezgodne z art. 55 ust. 2 Ordynacji podatkowej. Podatnicy nie wpłacili odsetek za zwłokę

na łączną kwotę 169 zł. Osoba odpowiedzialna - podinspektor ds. podatków i opłat w referacie finansowym nieprawidłowość wyjaśniła przeoczeniem, zobowiązując się do wyegzekwowania odsetek.

Rada Gminy Lipinki Łużyckie zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, a na inkasentów wyznaczyła sołtysów wsi. W 2010 r. sołtysi dokonywali poboru podatków na podstawie kontokwitaruszy, co było niezgodne z § 30 ust. 1 obowiązującego do dnia 31.12.2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Przepis ten stanowił, że dowodem pobrania przez inkasenta wpłaty podatku jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Od dnia 01.01.2011 r. wymóg dokonywania pobrania przez inkasenta wpłaty podatku na blankiecie z kwitariusza przychodowego wynika z § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Organ podatkowy przekazując inkasentom kontokwitarusze udzielił informacji o indywidualnych danych zawartych w składanych przez podatników informacjach podatkowych, tj. o wysokości podatku poszczególnych podatników. Powyższe stanowi naruszenie tajemnicy skarbowej, określonej w art. 293 § 1 w związku z art. 299 § 1 Ordynacji podatkowej. Organy podatkowe udostępniają informacje zawarte w aktach spraw podatkowych, z wyłączeniem informacji określonych w art. 182, organom i osobom wymienionym w art. 298. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie oraz pracownicy Urzędu złożyli na piśmie przyrzeczenia, o których mowa w art. 294 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Wójt wyjaśnił, że pobór podatków na podstawie kontokwitaruszy realizowany był w oparciu o dotychczasowe zasady poboru, które ułatwiały sprawny przebieg poboru podatku przez inkasentów.

W zakresie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu zapłaty podatku stwierdzono, że wszystkie 22 decyzje, wydane w 2010 r., dotyczące umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, nie zawierały rozstrzygnięcia, co narusza art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W żadnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, Wójt nie wskazał jakiego rodzaju podatku umorzenie dotyczy. Ponadto ujawniono 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, wydanych na podstawie wniosków podatników złożonych przed upływem terminu płatności podatku, tj. przed powstaniem zaległości podatkowych, co narusza art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Wójt wyjaśnił powyższe

nieprawidłowości niewiedzą pracownika przygotowującego projekty decyzji.

W zakresie dochodów z majątku kontrolą objęto wpływy ze sprzedaży nieruchomości, sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom, opłaty za użytkowanie wieczyste oraz opłaty z tytułu trwałego zarządu. Dochody na kwotę 14.412 zł z tytułu sprzedaży 3 nieruchomości niezabudowanych z przeznaczeniem pod uprawy oraz łąki i pastwiska, zostały sklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, będących gruntami lub użytkami rolnymi, ewidencjonuje się w dziale 010 rozdziale 01095 § 0770. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że nieprawidłowość wyniknęła z błędnej interpretacji przepisu nadmienając, że od 2011 r. wpływy te będą ewidencjonowane prawidłowo.

W 2010 r. przeprowadzonych zostało 6 transakcji zbycia mienia komunalnego, w tym 4 transakcje sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, 1 transakcja sprzedaży nieruchomości gruntowej użytkownikowi wieczystemu w drodze bezprzetargowej oraz 1 transakcja sprzedaży lokalu mieszkalnego - w drodze bezprzetargowej, a wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości wyniosły 80.884,30 zł. Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości wyniosły 1.833,39 zł. Kontrolujący stwierdził 1 przypadek nie pobrania odsetek za opóźnienie we wniesieniu opłaty, pomimo możliwości wynikającej z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Ponadto wobec zaległości 3 użytkowników wierzyciel skierował upomnienia w trybie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zamiast w trybie cywilnoprawnym, stosownie do art. 476 ustawy Kodeks cywilny. Osoba odpowiedzialna - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i leśnictwa powyższe nieprawidłowości wyjaśniła przeoczeniem oraz błędną interpretacją przepisów.

Kontrola w zakresie naliczania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie wykazała nieprawidłowości.

Z ogólnej kwoty dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynoszącej 42.973,30 zł, na wydatki w zakresie zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi wydatkowana została kwota 31.669,61 zł. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że pozostała niewykorzystana kwota 11.303,69 zł zasilila wolne środki 2011 r. Powyższe działanie narusza art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, w tym stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, ustalone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, a składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za każdy miesiąc 2010 r. odprowadzane były terminowo.

Na podróże służbowe krajowe wydatkowana została kwota 15.348,45 zł, wydanych zostało 471 poleceń wyjazdu służbowego. Kontrola delegacji pracowników Urzędu, ujętych w dowodach księgowych z kwietnia 2010 r., wykazała, że Wójt dziewięciokrotnie nieterminowo dokonał rozliczenia kosztów podróży, przy czym opóźnienie wynosiło od 11 do 66 dni. Powyższe działanie jest niezgodne z § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnianemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). Ponadto z treści załącznika nr 2 do instrukcji obiegu dokumentów Urzędu Gminy Lipinki Łużyckie, wprowadzonej zarządzeniem nr 11/96 Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 25 listopada 1996 r. wynika, że rachunek kosztów delegacji przedkładany jest Skarbnikowi Gminy do 10 dni po zakończeniu podróży służbowej. Wójt wyjaśnił, że z uwagi na dużą ilość delegacji rozliczył je zbiorczo na koniec miesiąca, zobowiązując się do ich rozliczania w terminie określonym w obowiązującej w Urzędzie instrukcji obiegu dokumentów. Pozostali pracownicy rozliczali koszty podróży służbowych prawidłowo.

Kontrola wykazała, że w Urzędzie Gminy Lipinki Łużyckie miesięcznym limitem kilometrów na jazdy lokalne w 2010 r. dysponowała jedna osoba. Wypłata miesięcznych ryczałtów następowała kwartalnie, a oświadczenia o korzystaniu z pojazdu składane były jednorazowo za 3 kolejne miesiące. Stwierdzono również, że osoba korzystająca z ryczałtu założyła oświadczenia za miesiąc marzec, czerwiec i grudzień oraz pobrała ryczałt przed zakończeniem tych miesięcy. Działania te są niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.). Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej za rozliczenia miesięcznych ryczałtów - Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie.

Na wypłaty diet dla radnych Gminy Lipinki Łużyckie w 2010 r. wydatkowana została kwota 58.974,00 zł. Uchwałą odpowiednio nr XV/102/08 i nr XV/103/08 z dnia 18 czerwca 2008 r. Rada Gminy Lipinki Łużyckie określiła wysokość diet dla radnych i sołtysów ustalając jednocześnie, że dieta ulega podwyższeniu raz w roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług

konsumpcyjnych, ogłoszony za rok poprzedni przez Prezesa GUS, przy czym podwyższenie następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia komunikatu, a dietę zaokrąglą się do pełnego złotego w górę. W 2009 r. i do września 2010 r. diety nie ulegały podwyższeniu o ww. wskaźnik. Od października 2010 r. diety były wypłacane w prawidłowej wysokości oraz dokonano wyrównania brakujących kwot za lata 2009-2010 wszystkim sołtysom i radnym. Kontrolujący ustalił, że wyrównania dokonano nieprawidłowo - radnym nie dopłacono ogółem kwoty 135 zł, zaś sołtysom 18 zł. Jako przyczynę nieprawidłowego wyliczenia kwoty dopłaty radnym i sołtysom, osoba odpowiedzialna - inspektor ds. obsługi rady gminy, gospodarki i oświaty podała nierzetelne wyliczenie. Kontrolującemu przedstawiono skorygowaną listę wypłat diet radnych i sołtysów.

W zakresie dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych w wysokości 5.000 zł na remont dachu kościoła w Lipinkach Łużyckich oraz na kwotę 35.000 zł na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 r. dla Klubu Sportowego ŁUŻYCZANKA.

W umowie zawartej w dniu 07.04.2010 r. z Klubem Sportowym ŁUŻYCZANKA wskazany został termin realizacji zadania od dnia 01.01.2010 r. Wójt wyjaśnił, że w umowie błędnie wpisano datę rozpoczęcia zadania, jednakże przekazanie środków nastąpiło po zawarciu umowy. Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji zostało złożone w wymaganym terminie, jednakże na formularzu niezgodnym ze wzorem określonym załączniku nr 3 do obowiązującego do dnia 17.01.2011 r. rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst. jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz postanowieniem § 8 pkt 2 zawartej z klubem umowy. Wójt wyjaśnił, że nieprawidłowość wynika z przeoczenia Skarbnika Gminy. Ponadto w zakresie procedury udzielenia i rozliczenia dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

W 2010 r. Gmina Lipinki Łużyckie przeprowadziła 8 postępowań i udzieliła 5 zamówień

publicznych, w tym 1 na dostawę oraz 4 na roboty budowlane. Łączna wartość udzielonych zamówień publicznych w 2010 r. wyrażała się kwotą 3.395.059,77 zł (w tym dostawa 226.100 zł), a poniesione w roku objętym kontrolą wydatki wyniosły 3.102.949,27 zł. Kontroli poddano wszystkie postępowania.

Działając na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a) i b) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) Wójt Gminy Lipinki Łużyckie zaprosił w dniu 08.06.2010 r. Przedsiębiorstwo Budowlane „Pro-Q Piotr Handzik” do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót dodatkowych przy realizacji zadania pn.: *„Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej (Gminny Ośrodek Kultury) w Lipinkach Łużyckich”*. Zakres robót objętych zamówieniem, ujęty został w protokole konieczności z dnia 25.05.2010 r. W protokole konieczności ujęte zostały roboty budowlane, których wykonanie nie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia i wykonanie zamówienia podstawowego nie jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego, jak również z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego nie wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów. W protokole konieczności ujęto m. in.: wykonanie remontu dachu o pow. większej o 82 mkw. niż wynika z dokumentacji techniczno-kosztowej zadania, remont dachu nad częścią kotłowni, wykonanie elewacji wraz z termoizolacją ścian, przedłużenie stropów celem osłonięcia wejścia, szlifowanie i lakierowanie parkietu, wymiana stolarki drzwiowej, remont klatki schodowej wraz z wymianą okładzin na stopniach, wykonanie instalacji c.o., wykonanie przyłącza energetycznego. W przypadku powyższych robót nie zachodziły przesłanki do udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki, określone w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a) i b) ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienia publicznego Przedsiębiorstwu Budowlanemu „Pro-Q Piotr Handzik” udzielił Wójt Gminy Lipinki Łużyckie, na podstawie umowy zawartej w dniu 14.06.2010 r. Z wyjaśnień Wójta wynika, że przyczyną udzielenia niniejszego zamówienia z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, dotyczących przesłanek stosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego z wolnej ręki, jest błędna interpretacja przepisów.

Ponadto Wójt nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, pomimo obowiązku określonego w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wójt wyjaśnił nieprawidłowość przeoczeniem. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 66329-2011 zostało opublikowane w BZP w wyniku kontroli w dniu 25.02.2011 r.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 26.05.2010 r. Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, Oddział w Poznaniu, udzielił Gminie Lipinki Łużyckie kredytu w wysokości 1.097.285,00 zł na okres 12 lat z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn.: „Budowa sieci

wodociągowej z przyłączami oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowości Pietrzyków”. Z treści § 1 umowy wynika, że z ogólnej wielkości kredytu kwotę 547.285,00 zł stanowią będą środki Council of Europe Development Bank (CEB), zaś kwotę 550.000,00 zł środki European Investment Bank (EBI). Z kalkulacji sporządzonej przez Skarbnika Gminy wynika, że wartość zamówienia wynosi 415.153,08 zł, co przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W postępowaniu nie wystąpiły przesłanki do wyłączenia stosowania ustawy, określone w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie udzielił zamówienia publicznego na kredyt wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, co narusza art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wójt wyjaśnił, że w postępowaniu zastosowano tryb z wolnej ręki uznając, że zachodzą ku temu przesłanki określone w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż BOŚ S.A. był jedynym bankiem oferującym finansowanie ze środków CEB i EBI. Wójt nadmienił, że oferta banku była konkurencyjna w porównaniu z wcześniej zaciąganyymi kredytami. Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki, w szczególności protokołu postępowania wraz z uzasadnieniem wyboru trybu, o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie został spełniony obowiązek określony w art. 95 ust. 1 tej ustawy i nie zostało zamieszczone ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ponadto nie zachodzą przesłanki określone w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych, do udzielenia niniejszego zamówienia w trybie z wolnej ręki.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 07.12.1998 r. na czas nieokreślony pomiędzy Spółdzielnią Mieszkaniową „WZGÓRZE” w Lipinkach Łużyckich a Gminą Lipinki Łużyckie, reprezentowaną przez Wójta – Michała Morzaka oraz ówczesnego członka Zarządu – Henryka Banaszka, Spółdzielnia wykonuje na rzecz Gminy Lipinki Łużyckie usługi polegające na przyjmowaniu i unieszkodliwianiu we własnej oczyszczalni ścieków ciekłych odpadów komunalnych z terenu gminy. W porozumieniu strony nie określiły wysokości wynagrodzenia wykonawcy. Z wyjaśnień Wójta wynika, że wysokość wynagrodzenia ustalana jest na podstawie sporządzonej przez Prezesa Spółdzielni kalkulacji. W oparciu o dokumentację księgową za ostatnie 5 lat ustalono, że w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2010 r. wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji usługi określonej w porozumieniu zostało wypłacone na podstawie 153 faktur VAT na łączną kwotę 80.244,91 zł, co przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie udzielił zamówienia publicznego na przyjmowanie i unieszkodliwianie we własnej oczyszczalni ścieków

ciekłych odpadów komunalnych z terenu gminy wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, niezgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest błędna interpretacja przepisów prawa.

W zakresie kontroli ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz w zakresie terminowości i częstotliwości inwentaryzacji składników majątkowych Gminy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolujący ustalił, że składniki mienia Gminy Lipinki Łużyckie nie mają nadanych numerów inwentarzowych, w związku z powyższym ksiąg rachunkowych nie można uznać za sprawdzalne, w myśl art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Skarbnik Gminy stwierdziła, że nieprawidłowość wynika z braków kadrowych i dużej ilości składników majątkowych.

Wójt Gminy Lipinki Łużyckie sporządził informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2009 r., którą przekazał do RIO w Zielonej Górze wraz z projektem budżetu. Powyższy obowiązek wynika z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja zawierała dane niezgodne z ewidencją nieruchomości w zakresie budynków mieszkalnych i została niezwłocznie po wskazaniu kontrolującego skorygowana, a przyczynę nieprawidłowości Wójt wyjaśnił pomyłką.

Wójt przekazał w użyczenie instytucji kultury – Gminnej Bibliotece w Lipinkach Łużyckich - lokal, w którym biblioteka prowadzi działalność statutową, zaś Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich oraz Przedszkole Publiczne w Lipinkach Łużyckich nie mają prawnie uregulowanej formy władania nieruchomościami, w których prowadzą działalność, co narusza zasady określone w art. 51 ust. 1 i 2 w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Wójt wyjaśnił, że Biblioteka i OPS zajmują ułamkowe części odpowiednio świetlicy wiejskiej i budynku Urzędu Gminy, w związku z czym ich przekazanie wymagałoby podziału geodezyjnego, co naraziłoby Gminę na koszty, a przekazanie w trwały zarząd wiązałoby się z koniecznością zwiększenia dotacji, celem pozyskania przez Bibliotekę środków na opłaty z tego tytułu. W sprawie oddania Przedszkola Publicznego w Lipinkach Łużyckich nieruchomości w trwały zarząd przygotowany jest projekt decyzji.

Oceny realizacji zadań zleconych dokonano na podstawie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w kwocie 90.272,56 zł, którą w 2010 r. Gmina Lipinki Łużyckie otrzymała na zwrot podatku akcyzowego. Dotacja wykorzystana została w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Gmina Lipinki Łużyckie udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Żarskiemu w kwocie 8.925,00 zł, w związku z działaniem na rzecz realizacji projektu powszechnego szczepienia przeciw

wirusowi HPV, wywołującego raka szyjki macicy. Rozliczenie i zwrot niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 1.700,00 zł nastąpił w terminie i na zasadach określonych w porozumieniu.

Kontrola w zakresie określonym w art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) nie wykazała nieprawidłowości.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi stwierdzono, że kierownicy jednostek budżetowych: Przedszkola Publicznego w Lipinkach Łużyckich, Zespołu Szkół w Lipinkach Łużyckich oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich, nie sporządzają planów dochodów i wydatków, będących podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych. Jako podstawę gospodarki finansowej przyjmują informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, otrzymane od Wójta Gminy Lipinki Łużyckie. Powyższe działanie jest niezgodne z art. 11 ust. 3 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto na podstawie § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek. Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2007 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym w dniu 08.11.2007 r. do Wójta Gminy Lipinki Łużyckie, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wniósł o zobowiązanie kierowników jednostek budżetowych do sporządzania planów dochodów i wydatków, będących podstawą gospodarki finansowej tych jednostek. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wójt Gminy Lipinki Łużyckie poinformował, że kierownicy jednostek budżetowych zostaną zobowiązani do sporządzania planów dochodów i wydatków, będących podstawą gospodarki finansowej tych jednostek. Wójt wyjaśnił, że powyższa nieprawidłowość wynikała z zaniedbania kierowników.

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

1. Postępowanie z dokumentami wpływającymi do Urzędu Gminy w sposób określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie

organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2. Zobowiązanie inkasenta do dokonywania pokwitowania wpłaty podatku na blankiecie z kwitariusza przychodowego, zgodnie z § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
3. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez osoby określone w art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
4. Korzystanie z możliwości wynikającej z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa poprzez żądanie składania wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwanie do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
5. Zaliczanie wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Dokonywanie wzajemnych potrąceń zobowiązań podatkowych oraz zaległości podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy, wyłącznie w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w art. 64 w związku z art. 65 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników uchylających się od wykonania obowiązku podatkowego, do czego obliguje art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).
8. Korzystanie z uprawnień wierzyciela do uzyskania informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, określonego w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
9. Zawieranie w treści decyzji podatkowych rozstrzygnięcia, stosownie do art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Umarzanie zaległości podatkowych po spełnieniu przesłanek określonych w art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Rozważenie możliwości żądania odsetek za czas opóźnienia, jeżeli dłużnik spóźnia się

- ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).
12. Kierowanie wezwań do zapłaty w postępowaniach cywilnych w przypadkach, gdy dłużnik dopuszcza się zwłoki w spełnieniu świadczenia, zgodnie z art. 476 ustawy Kodeks cywilny.
 13. Wykorzystywanie dochodów z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochodów z opłat określonych w art. 11¹ na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485), zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).
 14. Rozliczanie kosztów podróży służbowych w terminie określonym w § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnianemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).
 15. Dokonywanie zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu, na zasadach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).
 16. Naliczanie oraz wypłacanie diet radnym i sołtysom w prawidłowej wysokości, wynikającej z uchwały nr XV/90/2000 i nr XV/102/08 Rady Gminy Lipinki Łużyckie.
 17. Egzekwowanie składania sprawozdań z wykonania zadań publicznych w formie określonej w art. 18 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).
 18. Udzielanie zamówienia publicznego wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst

jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

19. Udzielanie zamówienia publicznego z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności przewidzianych w art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. Zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
21. Prowadzenie ksiąg rachunkowych sprawdzalnie, w myśl art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
22. Skuteczne wyegzekwowanie od kierowników jednostek budżetowych realizacji obowiązku sporządzania planów dochodów i wydatków, będących podstawą gospodarki finansowej tych jednostek, w myśl art. 11 ust. 3, w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń 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 Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rada Gminy Lipinki Łużyckie;
2. RIO II;
3. aa.