



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 września 2016 r.

Znak: WK-610/14/4/16

Pani
Bożena Wieloch
Wójt Gminy
Lipie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 maja do 17 czerwca 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lipie za okres od 1 stycznia 2012 r. do 17 czerwca 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia zakończenia kontroli prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Lipie (jednostki). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Lipie oraz w zakładowym planie kont dla jednostki Urzędu Gminy, przyjętych do stosowania zarządzeniem Nr 0050.17.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie (ze zmianami). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

W księgach rachunkowych na niżej wymienionych kontach ujmowano operacje gospodarcze dotyczące zarówno budżetu jak i Urzędu. Powyższe dotyczyło kont: przewidzianych dla budżetu: przewidzianych dla Urzędu:

135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

224 – „Rozrachunki budżetu”

224 – „Rozliczenie dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich”

225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

225 – „Rozrachunki z budżetami”

240 – „Pozostałe rozrachunki”

240 – „Pozostałe rozrachunki”

290 – „Odpisy aktualizujące należności”

290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości organu oraz jednostki należały do p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy Lipie.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe dla organu oraz dla Urzędu Gminy Lipie zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Lipie ustalonymi zarządzeniem Nr 0050.17.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie (ze zmianami), a także z zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

- W latach 2015 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu pn.: „Gmina Lipie zmienia oblicze, czyli EKOinwestycje poprawiające efektywność energetyczną w budynkach użyteczności publicznej” współfinansowanego ze środków europejskich. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej ustalony został zarządzeniem Nr 0050.124.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 30.12.2011 r. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.91.2012 Wójta Gminy Lipie z dnia 31.12.2012 r.) w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektów współfinansowanych ze środków funduszy unijnych (europejskich) oraz ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów, księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik (który może mieć formę dzienników częściowych składających się na jeden dziennik) i księgę główną (jedną).

Z wyjaśnień p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy Lipie wynikało, że taki sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z realizacją ww. projektu wymagany był przez instytucję udzielającą dofinansowania projektu i wynikał wprost z zapisów umowy o dofinansowanie tego projektu.

W trakcie kontroli ustalono: zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 10 pkt 17 wskazanej w powyższych wyjaśnieniach umowy Nr 136/2015/Wn12/OA-Xn-04/D z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie dofinansowania ww. projektu, „Beneficjent (Gmina Lipie) zobowiązany jest do prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

Z powyższego zapisu umowy nie wynika obowiązek prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych, gdyż pojęcie ewidencji księgowej nie jest tożsame z pojęciem ksiąg rachunkowych.

Zapewnienie odrębnej informatycznej ewidencji księgowej (systemu księgowego) albo odpowiedniego kodu księgowego, oznacza obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki w formie przewidzianej art. 14 ust. 3, art. 16 i art. 17 ww. ustawy o rachunkowości (dzienniki częściowe, ewidencja pomocnicza) w celu rzetelnego i terminowego rozliczenia wydatków kwalifikowanych, przejrzystości dokonywanych operacji gospodarczych oraz ułatwienia przeprowadzenia kontroli beneficjenta.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości jednostki należały do p. Anety Łacmańskiej – Skarbnika Gminy Lipie.

Wniosek nr 2

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w sposób umożliwiający rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych, przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych oraz przeprowadzenie kontroli beneficjenta, w ramach ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lipie i budżetu (organu), mając na uwadze art. 13, art. 14 ust. 3, art. 16 i art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

- *W 2015 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych budżetu (organu) w ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu” operację przelewu środków w kwocie 1.776.633,68 zł, na podstawie wyciągu bankowego do rachunku pomocniczego, założonego dla środków finansowych stanowiących dofinansowanie projektu „EKOinwestycje”.*

Wpływ ww. środków pieniężnych został ujęty jednocześnie w zaprowadzonych dla ww. projektu odrębnych księgach rachunkowych w ewidencji konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Wydatki poniesione z ww. środków do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 1.299.021,59 zł ujmowano w ewidencji konta 133 (w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”) na podstawie miesięcznych sprawozdań o wydatkach.

Powyższe było niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont. Stosownie do opisu funkcjonowania tego konta, zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku

z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Ponadto, do dnia 31 grudnia 2015 r. środki pieniężne w kwocie 477.612,09 zł nie zostały przekazane z rachunku pomocniczego na rachunek budżetu, a konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach prowadzonych dla projektu „EKOinwestycje” wykazywało na koniec roku 2015 saldo Wn kwocie 477.612,09 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, w myśl których, saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla budżetu (organu) oraz dla projektu „EKOinwestycje” należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym w zakresie sprawowała p. Aneta Łaczmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji konta 133 i konta 130, stosowanie do zasad funkcjonowania tych kont zawartych w załączniku nr 2 i załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

– W 2016 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., poprzez brak wyjaśnienia i rozliczenia w ewidencji księgowej różnic pomiędzy stanem rzeczywistym środków pieniężnych na rachunkach bankowych a stanem ewidencyjnym.

Ponadto, nie udokumentowano czynności przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób ustalony postanowieniami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik 8 do polityki rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 0050.17.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie, tj. w formie protokołu (rozdział X - „Inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald” pkt 11).

Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie

i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Z bankowego potwierdzenia salda dla podstawowego rachunku bankowego (budżetu) wynikało, że środki pieniężne na rachunku wynoszą 1.310.987,82 zł, natomiast saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” wynosiło 1.788.599,91 zł.

Powyższa różnica w kwocie 477.612,09 zł odpowiadała stanowi środków pieniężnych jakie pozostały na dzień 31 grudnia 2015 r. na rachunku pomocniczym prowadzonym do projektu współfinansowanego ze środków europejskich „EKOinwestycje” wynoszącym 477.612,09 zł. Środki pieniężne na ww. rachunku pomocniczym ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek jednostki” w odrębnych księgach prowadzonych dla tego projektu, saldo tego konta na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 477.612,09 zł.

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aneta Łacmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przeprowadzania, rozliczania i udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej zarządzeniem Nr 0050.17.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 28 stycznia 2011 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W 2014 r. nie naliczono i nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązania z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie, przysługujący w związku z upływem w 2014 r. kadencji wójta. Operacje gospodarcze związane z naliczeniem ekwiwalentu ujęto w księgach roku 2015 na podstawie sporządzonej listy płac z dnia 26 lutego 2015 r. Zobowiązanie z ww. tytułu powstało z dniem nabycia prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tj. z dniem rozwiązania stosunku pracy.*

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Zadania w zakresie naliczenia ekwiwalentu (sporządzenie listy wypłaty) należały do pracowników Referatu Finansowego, natomiast sporządzenie pisemnej informacji o przysługującym ekwiwalencie za niewykorzystany urlop Wójta Gminy należało do p. Ewy Brzózki – Sekretarza Urzędu Gminy Lipie.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. nieprawidłowo zaangażowano środki pieniężne otrzymane w grudniu 2013 r. na poczet dochodów roku następnego (subwencji oświatowej na styczeń 2014 r.) poprzez przeznaczenie ich na wydatki realizowane w 2013 r. Powyższym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).*

Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosił 268.711,00 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 20 grudnia 2013 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji na miesiąc styczeń 2014 r. w kwocie 362.711,00 zł.

Jak wynika z wyjaśnień p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika Gminy Lipie, przyczyną ww. nieprawidłowości była trudna sytuacja finansowa Gminy w 2013 r. oraz brak wystarczających środków pieniężnych na uregulowanie bieżących zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Aneta Łaczmąńska – Skarbnik Gminy Lipie, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Lipie była p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

W kolejnych latach, tj. 2014 - 2015, nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego zaangażowania subwencji oświatowej (otrzymanej w miesiącu grudniu, przypadającej na styczeń roku następnego).

- *W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. wykazano stan środków pieniężnych w wysokości niezgodnej z bankowym potwierdzeniem salda na podstawowym rachunku bankowym (budżetu). Zgodnie z ww. dokumentem bankowym, stan środków pieniężnych na rachunku wynosił 1.310.987,82 zł, w sprawozdaniu wykazano natomiast kwotę 1.788.599,91 zł, tj. w takiej wysokości jaka wynikała z ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu” . Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania, zawartymi w § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), stosownie do których, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.*

Dane do sprawozdania zostały przygotowane przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Aneta Łaczmąńska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przygotowania projektów sprawozdania Rb-ST, stosownie do § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r., w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 4.945.189,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” (wspólny rachunek dla organu i urzędu) w 2013 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 4.944.814,00 zł, różnica wynosi 375,00 zł.

Różnica wynikała z niezaliczenia do „dochodów otrzymanych” tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy w miesiącu grudniu 2013 r. (na styczeń 2014 r.) oraz zaliczenia do tych dochodów tej części subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy w miesiącu grudniu 2012 r. (na styczeń 2013 r.).

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aneta Łaczmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 zostało podpisane przez: p. Bożenę Wieloch – Wójta Gminy Lipie i p. Anetę Łaczmańską – Skarbnika Gminy Lipie.

W latach 2014 - 2015 wysokość otrzymanej subwencji oświatowej została prawidłowo wykazana w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

– W 2016 r. nieprawidłowo wykazano zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2016 r. oraz przychody z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2016 r.

Naruszono tym § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jak również § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.), jak również § 13 pkt 5 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Zgodnie z ww. przepisami, podstawą sporządzenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych (w tym Rb-Z) są: ewidencja księgową jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności. Sprawozdanie jednostkowe to sprawozdanie sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się: w wierszu E 2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie. Natomiast sprawozdania budżetowe (w tym Rb-NDS) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Rzeczywisty stan zadłużenia Gminy Lipie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym wynosił na dzień 31 marca 2016 r. 289.007,65 zł i był zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu”. Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 462.149,25 zł. W tej samej wysokości wykazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-NDS. Różnica wynosiła 173.141,60 zł.

Sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS na koniec marca 2016 r. podpisały p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie i p. Aneta Łączmańska – Skarbnik Gminy Lipie. Projekty ww. sprawozdań przygotowali pracownicy Referatu Finansowego.

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań oraz przesłano korektę sprawozdania Rb-NDS i sprawozdania Rb-Z do RIO w Katowicach.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego przygotowania projektów sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jak również Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), a także Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W bilansie z wykonania budżetu Gminy Lipie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym w dniu 31 marca 2016 r.) nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji I.1.1. Zobowiązania finansowe – krótkoterminowe (do 12 miesięcy) z tytułu kredytów i pożyczek, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z treścią rozporządzenia z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się natomiast bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.*

Powyższe stwierdzono w bilansie z wykonania budżetu Gminy Lipie za 2015 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 126.774,39 zł.

Dane w zakresie wysokości zobowiązań krótkoterminowych niezbędnych do wykazania w ww. sprawozdaniach finansowych przygotowała p. Aneta Łaczmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Bilanse z wykonania budżetu sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zostały podpisane przez: p. Bożenę Wieloch – Wójta Gminy Lipie oraz p. Anetę Łaczmańską – Skarbnika Gminy Lipie.

Wniosek nr 8

Przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe przy sporządzaniu bilansu z wykonania budżetu Gminy Lipie, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

– *Do dnia 9 lutego 2016 r. zaniechano wyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2012 - 2015 od podatnika o numerze karty OP-25N oraz określenia zobowiązania podatkowego. Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 21 § 3 tej ustawy.*

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy. Natomiast stosownie do ww. przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, natomiast jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji organ wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Powyższe dotyczyło podatnika o nr konta OP-25N (osoba prawna), który w latach 2012 - 2015 nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości. Wezwanie do złożenia deklaracji skierowano do podatnika w 2012 r. w zakresie deklaracji na 2012 r. a następnie w 2015 r. - w zakresie deklaracji na lata 2013 - 2015.

Pomimo niezłożenia deklaracji, w latach 2012, 2013, 2014, 2015 nie wszczęto postępowania podatkowego w celu określenia zobowiązania podatkowego. W związku z powyższym w latach 2012 - 2015 brak było podstaw do podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności podatkowych. Podatnik nr konta OP-25N złożył deklaracje na lata 2012-2015 dopiero w dniu 10 lutego 2016 r. Podatek wynikający z ww. deklaracji wynosił: za 2012 r. – 10.867 zł, za 2013 r. – 11.350 zł, za 2014 r. – 11.484 zł, za 2015 r. – 11.484 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli przez p. Bożenę Wieloch – Wójta Gminy oraz Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego w celu określenia wysokości zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości wynikało z przyczyn organizacyjno-technicznych i związane było z wykonywaniem szerokiego zakresu obowiązków przez jednego pracownika.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aneta Łaczańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 9

Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji przez podatników podatku od nieruchomości oraz wydawanie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w przypadku stwierdzenia w postępowaniu podatkowym, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a oraz art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz

art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) należności z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego i podatku rolnego zabezpieczone hipoteką błędnie klasyfikowano w § 0560 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych”. Było to niezgodne z klasyfikacją dochodów ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z objaśnieniami klasyfikacji dochodów, § 056 obejmuje podatki i opłaty zniesione, tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc, i należności z nimi zrównanych, jak również z zaległości z tytułu tych podatków i opłat przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach. Natomiast wpływy z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego powinny być klasyfikowane odpowiednio do paragrafów 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości”, 032 „Wpływy z podatku rolnego” i 033 „Wpływy z podatku leśnego”. Dochody zaklasyfikowane nieprawidłowo do paragrafu 0560 zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2012 - 2015 i na koniec I kwartału 2016 r. w tym paragrafie.*

Zadania w zakresie księgowania dochodów należały do obowiązków Referenta ds. księgowości budżetowej, który zgodnie z wyjaśnieniami błędnie interpretował ww. paragraf dochodów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aneta Łączmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego klasyfikowania dochodów podatkowych do paragrafów 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości”, 032 „Wpływy z podatku rolnego” i 033 „Wpływy z podatku leśnego”, zgodnie z klasyfikacją dochodów ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Przesięgować dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zaklasyfikowane w 2016 r. do paragrafu 0560 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych” odpowiednio do paragrafów 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości”, 032 „Wpływy z podatku rolnego” i 033 „Wpływy z podatku leśnego”, mając na uwadze klasyfikację dochodów ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) oraz prawidłowo wykazać ww. dochody

w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W roku 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Bożenie Wieloch – Wójtowi Gminy Lipie, w liczbie 24 dni za 2013 r. oraz Referentowi ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych w liczbie 3 dni za 2013 r. Było to niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), zgodnie z którym urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

W związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Lipie, wypłacono w dniu 26 lutego 2015 r. p. Bożenie Wieloch – Wójtowi Gminy Lipie, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości 48 dni, przysługujący za lata 2013 - 2014 w łącznej kwocie 20.113,92 zł brutto, z tego ekwiwalent za 24 dni urlopu za rok 2013 wynosił 10.056,96 zł brutto.

Referentowi ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych w związku z rozwiązaniem z dniem 31 marca 2015 r. stosunku pracy wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 5.292,00 zł brutto za niewykorzystany urlop w ilości 35 dni, przysługujący za lata 2013 – 2015, z tego ekwiwalent za rok 2013 wynosił 453,60 zł brutto.

Ponadto, w zakresie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla ww. Referenta ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych ustalono:

- *wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dokonano w dniu 27 marca 2015 r., tj. 5 dni przed nabyciem przez pracownika prawa do tego świadczenia, które nastąpiło dopiero z dniem rozwiązania stosunku pracy, tj. z dniem 31 marca 2015 r., czym naruszono art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 171 § 1 ww. ustawy Kodeks pracy. Stosownie do ww. art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a zgodnie z art. 171 § 1 ww. ustawy Kodeks pracy ekwiwalent pieniężny przysługuje pracownikowi w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy;*
- *wymiar urlopu przysługującego pracownikowi za rok 2015 został nieprawidłowo obliczony, poprzez zaokrąglenie niepełnego dnia urlopu w dół zamiast w górę. Za przepracowane miesiące styczeń - marzec w 2015 r. pracownikowi przysługiwał urlop w wymiarze 6,49 dni urlopu (26 dni: 12 miesięcy = 2,16 x 3 = 6,49), co po zaokrągleniu w górę daje 7 dni urlopu, natomiast pracownikowi naliczono ekwiwalent pieniężny za 6 dni urlopu.*

Powyższe było niezgodne z art. 155³ § 1 w związku z art. 155¹ § 1 oraz art. 155^{2a} § 1 ww. ustawy Kodeks pracy. Stosownie do ww. przepisów, w roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy z pracownikiem uprawnionym do kolejnego urlopu, pracownikowi przysługuje urlop u dotychczasowego pracodawcy - w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego u tego pracodawcy w roku ustania stosunku pracy, przy ustalaniu wymiaru urlopu kalendarzowy miesiąc pracy odpowiada

1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi, niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 2 czerwca 2016 r., dokonano naliczenia dla ww. byłego pracownika Urzędu ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu roku 2015 oraz dokonano wypłaty tego ekwiwalentu przelewem w dniu 3 czerwca 2016 r. w kwocie 105,73 zł netto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Lipie wykonywała p. Ewa Brzózka – Sekretarz Gminy Lipie, czynności z zakresu prawa pracy wobec pozostałych pracowników Urzędu wykonywała p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Lipie zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502), prawidłowe ustalanie wymiaru urlopu wypoczynkowego stosownie do art. 155³ § 1 w związku z art. 155¹ § 1 i art. 155^{2a} § 1 ww. ustawy oraz przestrzegać zasad dotyczących terminu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop zgodnie z art. art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 171 § 1 ww. ustawy Kodeks pracy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W angażach z dnia 23 marca 2015 r. dla dwóch Kierowników Referatów Urzędu Gminy Lipie wskazano kategorie zaszeregowania pracowników niezgodne z kategoriami przewidzianymi dla tych stanowisk w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu ustalonym zarządzeniem Nr 0151/28/2009 Wójta Gminy Lipie z dnia 5 czerwca 2009 r. z uwzględnieniem zmiany tego Regulaminu wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.93.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.*

Zgodnie z ww. Regulaminem, kategoria zaszeregowania na tych stanowiskach wynosi od XIII do XV, natomiast:

- *dla Kierownika Referatu Organizacyjnego wskazano XVII kategorię zaszeregowania,*
- *dla Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej wskazano IX kategorię zaszeregowania.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. Regulaminu, w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalone w ww. angażach mieściły się natomiast w ramach stawek wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianych w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu dla kategorii od XIII do XV.

Angaże dla ww. pracowników podpisane zostały przez p. Bożenę Wieloch – Wójt Gminy Lipie, a projekty tych angaży przygotował Inspektor ds. Ewidencji Ludności, Dowodów Osobistych i Kadr.

W trakcie kontroli, w dniu 3 czerwca 2013 r. dokonano zmiany angaży dla ww. pracowników poprzez wpisanie w angażach XIII kategorii zaszeregowania.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie prawidłowego sporządzania projektów angaży dla pracowników tego Urzędu,

stosownie do zarządzenia Nr 0151/28/2009 Wójta Gminy Lipie z dnia 5 czerwca 2009 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu, mając na uwadze art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniach o zamówienie pn.: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych stałych z terenu gminy Lipie” przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego odpowiednio w roku 2013 oraz w roku 2014, zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieścił opis sposobu dokonania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności (jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania), który nie był związany z przedmiotem zamówienia oraz nie był proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

W zakresie warunku posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, zamawiający wymagał, aby wykonawcy posiadali zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu i zbierania odpadów wydane przez właściwy organ zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn. zm.), a na potwierdzenie spełniania tego warunku przedłożenia ww. zezwolenia.

Transport odpadów i zbieranie odpadów wymagają oddzielnych zezwoleń. Zezwolenia na transport odpadów wydaje (do czasu zaprowadzenia „Rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami”) organ właściwy ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania transportującego odpady, natomiast zezwolenia na zbieranie odpadów wydaje organ właściwy odpowiednio ze względu na miejsce zbierania odpadów. W przypadku zbieżności „miejsca siedziby lub zamieszkania transportującego odpady” z „miejscem zbierania odpadów” możliwe było wydanie przez właściwy organ łącznej decyzji na zbieranie i transport odpadów.

Przedmiotem zamówienia publicznego udzielonego w 2013 r. oraz kolejnego udzielonego w 2014 r. było odbieranie odpadów bezpośrednio z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Lipie, a następnie ich zagospodarowanie, co polegało na transportowaniu oraz przekazywaniu odpadów:

- *selektywnie zebranych odpadów komunalnych - do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów,*
- *zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania - do istniejących regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych (bądź instalacji zastępczych w przypadku braku możliwości odbioru przez instalację regionalną) I regionu gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z Planem gospodarki odpadami dla Województwa Śląskiego 2014.*

Odbiór odpadów nie jest pojęciem równoważnym ze zbieraniem odpadów, w rozumieniu definicji sprecyzowanej w art. 3 ust. 1 pkt 34 ww. ustawy o odpadach, zgodnie z którą ilekroć w ustawie jest mowa o zbieraniu odpadów - rozumie się przez to gromadzenie odpadów przed ich transportem do miejsc przetwarzania, w tym wstępne sortowanie nieprowadzące do zasadniczej zmiany charakteru i składu odpadów i niepowodujące zmiany klasyfikacji odpadów oraz tymczasowe magazynowanie odpadów (czasowe przechowywanie odpadów obejmujące tymczasowe magazynowanie odpadów przez prowadzącego zbieranie odpadów).

Przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.) oraz wydane na podstawie art. 9d ust. 2 ww. ustawy rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), nie wymagają od podmiotu wyłącznie odbierającego i transportującego odpady komunalne z posesji właścicieli nieruchomości posiadania zezwolenia na zbieranie odpadów. Ponadto, stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, zezwolenie na zbieranie odpadów wydaje organ właściwy odpowiednio ze względu na miejsce zbierania odpadów na wniosek posiadacza odpadów, do którego wnioskodawca dołącza m.in. dokument świadczący o posiadaniu tytułu prawnego do terenu, na którym odbywać się będzie zbieranie odpadów, a opłata skarbową z tytułu wydania takiego zezwolenia wynosi 616 zł.

Wymóg posiadania i przedłożenia przez wykonawców zezwolenia na zbieranie odpadów był zatem w przypadku przedmiotowych zamówień niezasadny, nieproporcjonalny, a ponadto niezwiązany z przedmiotem zamówienia i uniemożliwiał złożenie w postępowaniu ofert przez wszystkich wykonawców zdolnych do realizacji zamówienia, co naruszało zasadę zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Dokumentację do ww. postępowań o zamówienia publiczne przygotował pracownik na stanowisku Referenta ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych (zatrudniony w Urzędzie Gminy Lipie do dnia 31 marca 2015 r.).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu przeprowadzonym w roku 2013 oraz w postępowaniu przeprowadzonym w roku 2014 zatwierdziła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

- W postępowaniu o zamówienie pn.: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych stałych z terenu gminy Lipie” przeprowadzonym w roku 2013, zaniechano wyegzekwować od wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed zawarciem umowy o zamówienie publiczne. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, wykonawca zobowiązany był wnieść najpóźniej w dniu podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania zamówienia w wysokości 5% oferowanej ceny brutto. Z wykonawcą zawarto umowę Nr ZP.272.17.2013 w dniu 27 maja 2013 r., natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 52.901,40 zł zostało wniesione dopiero w dniu 6 czerwca 2013 r., tj. 10 dni po zawarciu umowy.

Powyższe było niezgodne z art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w związku z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne należały do Referenta ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych.

Umowę Nr ZP.272.17.2013 z dnia 27 maja 2013 r. o zamówienie publiczne w imieniu zamawiającego zawarła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

- *W postępowaniu o zamówienie pn.: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych stałych z terenu gminy Lipie” przeprowadzonym w 2014 r. zaniechano wyegzekwować od wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed zawarciem umowy o zamówienie publiczne. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia wykonawca zobowiązany był wnieść najpóźniej w dniu podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania zamówienia w wysokości 5% oferowanej ceny brutto. Z wykonawcą zawarto umowę Nr ZP.272.41.2014 w dniu 5 listopada 2014 r., natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 98.298,22 zł zostało wniesione dopiero w dniu 21 stycznia 2015 r., tj. 73 dni po zawarciu umowy.*

Było to niezgodne z art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 207 z późn. zm.) w związku z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ponadto, wadium wniesione w formie pieniężnej w kwocie 9.000,00 zł zostało zwrócone wykonawcy, który został wybrany do realizacji zamówienia w dniu 3 listopada 2014 r., tj. przed zawarciem umowy o zamówienie publiczne oraz przed wniesieniem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Naruszono tym art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne należały do Referenta ds. pozyskiwania środków unijnych i zamówień publicznych.

Umowę Nr ZP.272.41.2014 z dnia 5 listopada 2014 r. o zamówienie publiczne w imieniu zamawiającego zawarła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń o zamówieniu, pod kątem prawidłowego opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności zawodowej, stosownie do art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) oraz w zakresie egzekwowania od wykonawców wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 147 ust. 1 ww. ustawy oraz dokonywania zwrotu wadium zgodnie z zasadami określonymi art. 46 ust. 1a powyższej ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego:

- *W 2014 r. Gmina Lipie przejęła zadania na wykonanie dokumentacji projektowej i zakup materiałów z przeznaczeniem na wykonanie remontu chodników przy drogach powiatowych, pomimo braku zgody Rady Gminy Lipie, czym naruszono art. 8 ust. 2a w związku z art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zawarcie takiego porozumienia wymaga uprzednio podjęcia przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 11 tej ustawy, w myśl którego do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu lub województwa.*

Zadania przejęte przez Gminę Lipie na podstawie porozumienia z dnia 6 maja 2014 r. w zakresie wykonania dokumentacji projektowej i zakupu materiałów z przeznaczeniem na wykonanie remontu chodników przy drogach powiatowych w całości finansowane były z dotacji przekazanej na ten cel przez Powiat Kłobucki. W dniu 15 kwietnia 2014 r. zawarto umowę w sprawie pomocy finansowej udzielonej Powiatowi Kłobuckiemu przez Gminę Lipie, na podstawie której w dniu 8 grudnia 2014 r. przekazano Powiatowi Kłobuckiemu dotację w łącznej wysokości 76.808,29 zł.

Przygotowywanie projektów uchwał w zakresie przyjmowania zadań z zakresu właściwości powiatu nie zostało powierzone żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy Lipie. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, do zadań wójta należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Porozumienie pomiędzy Gminą Lipie a Powiatem Kłobuckim ze strony Gminy podpisała p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 15

Zapewnić przyjmowanie do realizacji zadań z zakresu właściwości powiatu wyłącznie za zgodą Rady Gminy Lipie, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2015 r. otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Lipie na podstawie ogłoszenia ustalonego zarządzeniem Nr 0050.51.2015 Wójta Gminy Lipie z dnia 3 sierpnia 2015 r., w § 5 ust. 4 lit. a ustalono, że zgłoszenie do konkursu pod rygorem odrzucenia musi zawierać kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji (ważny 3 miesiące od daty wystawienia).*

Powyższe było niezgodne ze wzorem oferty będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), gdzie w przypisie nr 24 dotyczącym załączników składanych do oferty, takich jak kopia aktualnego odpisu

z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:

- w ww. ogłoszeniu w § 6 pkt 2 określono sześć kryteriów merytorycznych stosowanych przy wyborze ofert, gdzie oferta mogła uzyskać maksymalnie 30 punktów (0 - 5 pkt w każdej kategorii), jednocześnie ustalając wzór Karty oceny oferty w sprawie przyznania dotacji na zadanie, będącej załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr 0050.57.2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. dot. powołania Komisji Konkursowej za te same kryteria ilość punktów do przyznania określono w skali odpowiednio: 0-20, 0-15, 0-15, 0-20, 0-15, 0-15.
- nie ustalono zasad przyznawania punktacji przez Komisję Konkursową za spełnienie przez poszczególnych oferentów ww. kryteriów wraz z określeniem warunków jakie podmiot ubiegający się o przyznanie dotacji powinien spełnić, aby otrzymać określoną liczbę punktów w danej kategorii, co spowodowało, że złożona w trakcie konkursu jedyna oferta na realizację ww. zadania została różnie oceniona poprzez poszczególnych członków Komisji Konkursowej.

Zadania w zakresie pełnienia funkcji koordynatora ds. współpracy między Gminą Lipie a organizacjami pozarządowymi, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wykonywał pracownik Referatu Organizacyjnego. Bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie przygotowywania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie art. 5 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- W przeprowadzonym w 2015 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Lipie zaniechano odrzucenia oferty nie spełniającej wymogów formalnych postawionych w ww. ogłoszeniu o konkursie, a także nie zawierającej wszystkich informacji wymaganych rozporządzeniem 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Do oferty złożonej przez Ognisko „Zryw” Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej przy Wojewódzkim Zakładzie Leczenia Odwykowego w Parzymiechach, ubiegające się o uzyskanie dotacji, nie załączono kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji.

Ponadto, w złożonej w dniu 31 sierpnia 2015 r. ofercie:

- w pkt I.12) „Przedmiot działalności pożytku publicznego” – nie wskazano przedmiotu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego;

- w pkt I.13) nie podano czy prowadzona jest działalność gospodarcza wraz z podaniem numeru wpisu do rejestru przedsiębiorców oraz podaniem przedmiotu działalności gospodarczej;
- w pkt III.2. „Opis potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków” – nie określono przyczyn oraz skutków wskazujących na konieczność wykonania zadania;
- w pkt. III.4. „Uzasadnienie potrzeby dofinansowania z dotacji inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego, w szczególności ze wskazaniem, w jaki sposób przyczyni się to do podwyższenia standardu realizacji zadania” – zgodnie z przypisem 11 należy wypełnić tylko w przypadku ubiegania się o dofinansowanie inwestycji, a takowa w ogóle nie była przedmiotem oferty. Wpisano natomiast, że: „Nasze własne środki nie zabezpieczą rangi spotkania przedsięwzięcia. W obecnej edycji chcemy wprowadzić około 30 klasyfikacji, aby każdy zawodnik został doceniony”;
- w pkt III.4. Informacja, czy w ciągu ostatnich 5 lat oferent/oferenci otrzymał/li dotację na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją zadania publicznego z podaniem inwestycji, które zostały dofinansowane, organu, który udzielił dofinansowania, oraz daty otrzymania dotacji – zgodnie z przypisem 11 należy wypełnić tylko w przypadku ubiegania się o dofinansowanie inwestycji, a takowa w ogóle nie była przedmiotem oferty. Wpisano natomiast dotychczasowe doświadczenia w organizacji zadań publicznych podobnego rodzaju;
- w pkt III.9. Harmonogram: nie podano liczbowego określenia skali działań planowanych przy realizacji zadania publicznego (tzn. miar adekwatnych dla danego zadania publicznego, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów);
- w pkt III.10 „Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego” – nie opisano czy będą one trwałe oraz w jakim stopniu realizacja zadania przyczyni się do rozwiązania problemu społecznego lub złagodzi jego negatywne skutki;
- w pkt IV.1. „Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów” – nie podane zostały koszty jednostkowe poszczególnych pozycji, a także, w dalszej części oferty, nie zamieszczone zostały żadne uwagi mogące mieć znaczenie przy ocenie kosztorysu. Ponadto kosztorys zawierał błędy matematyczne w zakresie określania/sumowania kosztów merytorycznych i administracyjnych realizacji zadania publicznego a także podsumowania kosztów ogółem;
- w pkt V.1. „Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego” – nie podano informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy;
- w pkt V.4. „Informacja czy oferent/oferenci przewiduje (-ą) zlecać realizację zadania publicznego trybie o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” – nie wypełniono.

Powyższe było niezgodne z zasadami przyznawania dotacji zawartymi w § 6 pkt 1 ww. ogłoszenia otwartego konkursu ofert w 2015 r., zgodnie z którym ustalono kryteria formalne stosowane przy wyborze ofert: złożenie oferty w formie pisemnej na formularzu określonym w § 5 pkt 1 łącznie z wymaganymi załącznikami, terminowość złożenia oferty. W przypadku niespełnienia kryterium formalnego, złożona oferta nie będzie podlegała ocenie. Ponadto, zgodnie z § 5 pkt 1 ww. ogłoszenia, warunkiem przystąpienia do otwartego konkursu ofert jest złożenie (lub przesłanie) prawidłowo wypełnionego formularza wraz z wymaganymi załącznikami. W pkt 4 tego paragrafu ustalono, że zgłoszenie do konkursu pod rygorem odrzucenia musi zawierać kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 3, pkt 5 i pkt 6 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), oferta zawiera w szczególności: szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji; termin i miejsce realizacji zadania publicznego; kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego; informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego; deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego.

Dotację na realizację zadania przyznano zgodnie z umową Nr KA524.2.2015 o powierzenie zadania publicznego pod nazwą „XXXVII Bieg Jesienny im. Tomasza Hopfera” z dnia 15 września 2015 r. na kwotę 6.000,00 zł. Umowę w imieniu Gminy Lipie podpisała p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie, przy kontrasygnacie p. Anety Łączmańskiej – Skarbnika Gminy Lipie.

Oceny oferty dokonała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Nr 0050.57.2015 Wójta Gminy Lipie z dnia 26 sierpnia 2015 r.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień zawartych w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert na realizację zadań Gminy Lipie oraz art. 14 i art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 poz. 239 z późn. zm.) i postanowień Rozporządzenia 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W 2016 r. w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipie, wprowadzonej uchwałą Nr VIII/112/2015 Rady Gminy Lipie z dnia 29 grudnia 2015 r., ujęto kwoty rozchodów budżetu (spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych) w wysokości innej niż wynikająca z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

W latach 2016, 2017, 2020 oraz 2024 przewidziano w WPF spłaty wyższe niż wynikające z umów o łączną kwotę 694.432 zł, natomiast w latach 2022 i 2023 w WPF przewidziano kwoty niższe od spłat wynikających z umów - również o łączną kwotę 694.432 zł.

Było to niezgodne z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia (pkt 5).

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipie w zakresie danych liczbowych przygotowała p. Aneta Łączmańska – Skarbnik Gminy Lipie. Projekt ww. uchwały przedstawiła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

Po zakończeniu kontroli, zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.53.2016 z dnia 7 lipca 2016 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 - 2028, dostosowano rozchody do harmonogramów spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów.

Po uwzględnieniu spłat w kwotach wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wskaźniki planistyczne, ustalone zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), na lata objęte WPF są spełnione.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej

