



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/19/4/12

Katowice, 19 października 2012 r.

**Pani**  
**Bożena Wieloch**  
**Wójt Gminy**  
**Lipie**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 czerwca do 14 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lipie za okres od 1 stycznia 2008 r. do 14 sierpnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 sierpnia 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

**W zakresie dochodów:**

- *W latach 2009 - 2012 zawarto umowy najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Lipie na okres powyżej 3 lat, pomimo że Rada Gminy Lipie nie podjęła uchwał dotyczących zgody na wykonywanie czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu.*

*Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

*Powyższe dotyczyło dwóch umów i siedmiu aneksów do umów dotyczących kolejnych czynności wynajmowania i wydzierżawiania tych samych nieruchomości.*

19. 10. 2012

1

- umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 30 marca 2012 r. zawarta na czas nieokreślony,
- umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 16 kwietnia 2012 r. zawarta na czas nieokreślony,
- aneks nr 2 do umowy najmu nr 71442/1/2002 z dnia 31 stycznia 2001 r., który wszedł w życie z dniem 1 lutego 2009 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 31 stycznia 2014 r.,
- aneks nr 3 do umowy dzierżawy nr 1/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r., który wszedł w życie z dniem 2 lutego 2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 1 lutego 2013 r.,
- aneks nr 3 do umowy dzierżawy nr 2/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r., który wszedł w życie z dniem 2 lutego 2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 1 lutego 2013 r.,
- aneks nr 2 do umowy dzierżawy nr 1/2004 z dnia 2 kwietnia 2004 r., który wszedł w życie z dniem 3 kwietnia 2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 2 kwietnia 2013 r.,
- aneks nr 2 do umowy dzierżawy nr 2/2004 z dnia 1 lipca 2004 r., który wszedł w życie z dniem 1 lipca 2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 30 czerwca 2013 r.,
- aneks nr 1 do umowy dzierżawy nr 1/2007 z dnia 2 października 2007 r., który wszedł w życie z dniem 3 października 2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy do dnia 2 października 2013 r.,
- aneks zawarty w 2004 r. do umowy najmu nr 71442/1/2002 z dnia 31 stycznia 2001 r., a dotyczący przedłużenia umowy na okres 5 lat do dnia 31 stycznia 2009 r.

Przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Lipie dotyczących dzierżawy i najmu mienia komunalnego należało do 2011 r. do obowiązków inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami. Następnie, od 1 lutego 2011 r. obowiązki w tym zakresie zostały powierzone młodszemu referentowi ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami.

Umowy w 2012 r. zostały zawarte przez p. Bożenę Wieloch – Wójta Gminy Lipie. Pozostałe umowy i aneksy do umów zawarł p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie.

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie przygotowania projektów uchwał Rady Gminy Lipie dotyczących dzierżawy i najmu mienia komunalnego stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:**

- W latach 2010 i 2011 z budżetu Gminy Lipie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> mogły być wykorzystane 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, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Różnica między zrealizowanymi dochodami z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wynosiła: 13.273,06 zł w 2010 r. i 12.225,85 zł w 2011 r.

*Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiedzieli p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie i p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.*

### **Wniosek nr 2**

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn.zm).

### **W zakresie opłat planistycznych:**

- *W okresie 2008 r. - I półrocze 2012 r. nie dokonywano analizy umów zbycia nieruchomości położonych na terenie gminy Lipie w celu sprawdzenia, czy zachodzą przesłanki do ustalenia opłaty, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.). Na terenie Gminy Lipie obowiązują plany zagospodarowania przestrzennego wprowadzone uchwałami Rady Gminy Lipie w latach 2006 - 2008. W latach 2008 - 2012 (do dnia 26 lipca 2012 r.) nie wydano żadnej decyzji w sprawie opłaty planistycznej. Na podstawie wybranych do kontroli aktów notarialnych ustalono, że na terenach objętych planami dokonano 11 sprzedaży nieruchomości. Nie podjęto działań w celu ustalenia, czy wskutek wprowadzenia planu zagospodarowania przestrzennego wzrosła wartość nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży. Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.), jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Zgodnie z art. 37 ust. 6 tej ustawy wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4, w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego, o którym mowa w ust. 5. W uchwałach w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego stawkę opłaty ustalono w wysokości 5%. Akty notarialne przesyłane do Urzędu Gminy Lipie przez notariuszy kierowane były wyłącznie do pracowników prowadzących sprawy w zakresie podatków i opłat w celu analizy prawidłowości wymiaru podatków. Zadań w zakresie ustalania opłaty planistycznej, do dnia kontroli, nie powierzono pisemnie pracownikom Urzędu Gminy Lipie. Pisemnego powierzenia tych obowiązków dokonano w trakcie kontroli, pismem z dnia 23 lipca 2012 r. Powyższe świadczy o nieprawidłowym funkcjonowaniu w Urzędzie Gminy Lipie kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji dochodów gminy z tytułu opłaty planistycznej.*

*Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową Gminy oraz za zorganizowanie kontroli zarządczej ponosili p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie i p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.*

### **Wniosek nr 3**

Zorganizować obieg dokumentów w sposób zapewniający analizę aktów notarialnych, przekazanych przez notariuszy do Urzędu Gminy Lipie, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji dochodów z tytułu opłaty planistycznej oraz dokonać analizy przekazanych umów zbycia nieruchomości w celu sprawdzenia, czy zachodzą przesłanki do ustalenia opłaty planistycznej, stosownie do art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków budżetowych:**

- *W latach 2008 - 2010 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Stanisławowi Siei – byłemu Wójtowi Gminy Lipie w liczbie 12 dni za 2008 rok i 26 dni za 2009 rok, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem w brzmieniu obowiązującym do dnia 1 stycznia 2012 r., urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.*

*Wskutek zaniechania udzielenia urlopu wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p. Stanisławowi Siei w kwocie 15.038,88 zł brutto za lata 2008 - 2009.*

*W 2008 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Lipie wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Lipie, a w latach 2009 - 2010 p. Sylwia Tronina – Sekretarz Gminy Lipie oraz p. Ewa Brzózka – p.o. Sekretarza Gminy Lipie.*

- *W latach 2011 - 2012 wypłacono czterem pracownikom ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy po terminie wynikającym z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy.*

*Ekwiwalent wypłacono z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 12 miesięcy po dacie rozwiązania stosunku pracy.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosi p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

### **W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:**

- *W 2011 r. przekazano część odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 20.741,86 zł po upływie terminu określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).*



Zgodnie z tym przepisem równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

W Urzędzie Gminy Lipie w styczniu 2011 r. ustalono odpis na 2011 r. w kwocie 28.989,15 zł. Do dnia 31 maja 2011 r. przekazano jedynie 1.000 zł. Pozostałą część odpisu przekazano do dnia 30 września 2011 r. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Lipie wynikało, że przyczyną nieterminowego przekazania w 2011 r. odpisu była trudna sytuacja finansowa gminy.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy ponosiła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.

- W 2011 r. nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, pomimo różnicy między planowaną na początku roku, a faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych.

Było to niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.). Zgodnie z rozporządzeniem podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Na rachunek funduszu przekazano w 2011 r. tytułem odpisu łącznie 29.000,00 zł. Pani Aneta Łaczmajska – Skarbnik Gminy Lipie w trakcie kontroli wyliczyła skorygowany odpis z uwzględnieniem zmian przeciętnej liczby zatrudnionych na kwotę 32.498,47 zł.

W Urzędzie Gminy Lipie nie określono w formie pisemnej obiegu dokumentów i obowiązków pracowników w zakresie dokonywania odpisu na ZFŚS.

#### **Wniosek nr 4**

Ustalić obieg dokumentów i zakresy obowiązków pracowników w sposób zapewniający prawidłowe dokonywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do wymogów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2011 nieprawidłowo ustalono kwotę funduszu sołeckiego, przyjmując do wyliczenia wskaźnika  $K_b$  „kwota bazowa obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego”, liczbę mieszkańców inną niż wynikała z danych ogłoszonych przez GUS. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Lipie wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiła

6462 osoby, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika  $K_b$  na 2010 r. przyjęto liczbę mieszkańców 6575 osób. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Lipie wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 6437 osób, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika  $K_b$  na 2011 r. przyjęto liczbę mieszkańców 6554 osoby.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420) do wyliczenia wskaźnika  $K_b$  powinna być przyjęta liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Wyliczony przez pracowników Urzędu Gminy Lipie wskaźnik  $K_b$  na rok 2010 wynosił 2.257,81 zł, prawidłowo powinno być 2.297,30 zł. Wyliczony wskaźnik  $K_b$  na rok 2011 wynosił 2.401,90 zł, prawidłowo powinno być 2.444,06 zł.

Ponadto, kwota funduszu sołeckiego wyliczona dla sołectwa Lipie w latach 2010 - 2011 była większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej  $K_b$  wyliczonej dla Gminy Lipie. Było to niezgodne z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420). Stosownie do tego przepisu wysokość środków przypadających na dane sołectwo nie może przekroczyć dziesięciokrotności kwoty bazowej  $K_b$ .

Wskaźnik  $K_b$  na 2010 r. wyliczony zgodnie z danymi ogłoszonymi przez GUS wynosił 2.297,30 zł, dziesięciokrotność kwoty bazowej wynosiła 22.973,00 zł. W 2010 r. w sołectwie Lipie zrealizowano przedsięwzięcia na łączną kwotę 29.429,76 zł, wydatki te zostały uwzględnione we wniosku Gminy Lipie o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r.

Wskaźnik  $K_b$  na 2011 r. wyliczony zgodnie z danymi ogłoszonymi przez GUS wynosił 2.444,06 zł, dziesięciokrotność kwoty bazowej wynosiła 24.440,60 zł. W 2011 r. w sołectwie Lipie zrealizowano przedsięwzięcia na łączną kwotę 18.757,50 zł.

Zadania w zakresie wyliczenia kwot funduszu sołeckiego nie zostały w 2010 r. powierzone żadnemu pracownikowi, a faktycznie były wykonywane przez inspektora ds. kadr, ewidencji ludności i dowodów osobistych. Od 1 września 2011 r. prowadzenie całości spraw związanych z funduszem sołeckim powierzono inspektorowi ds. działalności gospodarczej w formie pisemnego aneksu do zakresu czynności.

#### **Wniosek nr 5**

Dokonać korekty wniosku Gminy Lipie o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r., zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420).

#### **W zakresie dotacji dla jednostek z sektora finansów publicznych:**

- W latach 2010 - 2011 zawarto dwie umowy o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia pod nazwą: „Remont ciągu dróg powiatowych Nr 2004S-2006S-2007S relacji Danków – Lipie – Albertów – Stanisławów – Lindów – Julianów w Gminie Lipie, Powiat Kłobucki”. Na podstawie tych umów Gmina Lipie udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji dla Powiatu Kłobuckiego, pomimo że Rada Gminy Lipie nie podjęła uchwały w tej sprawie. Zadanie to było realizowane przez Powiat Kłobucki. Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Natomiast zgodnie z art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego określa odrębną uchwałą rada gminy.

Przygotowanie uchwał Rady Gminy Lipie dotyczących zadań inwestycyjnych należało do obowiązków byłego inspektora ds. budownictwa i inwestycji, a obecnie - inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej.

Umowę o partnerstwie z dnia 27 września 2010 r. zawarł w imieniu Gminy Lipie p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika Gminy Lipie.

Umowę o partnerstwie z dnia 5 maja 2011 r. zawarła w imieniu Gminy Lipie p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika Gminy Lipie.

Ponadto stwierdzono, że dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji, które wpłynęły bezpośrednio do księgowości, nie zostały przekazane do kancelarii celem zarejestrowania daty wpływu.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 40 pkt 1 Rozporządzenia 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.), zgodnie z którym punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie odpowiedzialnymi za przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Lipie w zakresie udzielania pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- Zamawiający nie wystąpił do wykonawcy zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 667006 w miejscowości Napoleon w km 0+000-1+200” o wniesienie zabezpieczenia w okresie rękojmi za wady.

Wykonawca przed zawarciem umowy nr ZP.272.136.2011 z dnia 17 listopada 2011 r. wniósł gwarancję bankową zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 25.332,32 zł. Gwarancja wygasła z dniem 12 stycznia 2012 r. Protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniu 21 grudnia 2011 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w formie pieniężnej dnia 1 sierpnia 2012 r. w kwocie 7.599,70 zł. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy zwrot 70% wartości zabezpieczenia umowy miał nastąpić w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy, a pozostałe 30% zabezpieczenia miało zostać zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

Stosownie do art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

*Obowiązki w zakresie prawidłowej realizacji umów o zamówienie publiczne należały do referenta ds. pozyskiwania funduszy unijnych i zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie prawidłowej realizacji umów o zamówienie publiczne, stosownie do art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Przy udzieleniu zamówienia na zadanie „Budowa wodociągu z przyłączami poprzez przełożenie sieci wodociągowej z rur AC na rury PCV lub PE w Dankowie” opublikowano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia po upływie 7 miesięcy od dnia udzielenia zamówienia. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zamówienia udzielono dnia 16 czerwca 2011 r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 stycznia 2012 r. Zadania w zakresie zamówień publicznych wykonywał referent ds. pozyskiwania funduszy unijnych i zamówień publicznych, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie prawidłowego publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W 2008 r. nieprawidłowo przygotowano uchwały Rady Gminy Lipie w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikat od wartości nieruchomości. W uchwałach został zawarty zapis o udzieleniu bonifikaty wyłącznie od wartości lokalu mieszkalnego, co było niezgodne z art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu w przypadku, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana jako lokal mieszkalny, bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu. Bonifikata udzielana od ceny lokalu obejmuje wszystkie jej składniki w jednakowej wysokości.*

Powyższe dotyczyło następujących uchwał Rady Gminy Lipie:

- Nr XV/85/2008 z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych przy ul. Stawowej 1 w Lipiu w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikaty nieprzekraczającej 60% wartości lokali mieszkalnych,
- Nr XXIII/120/2008 z dnia 29 października 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych przy ul. Częstochowskiej 33 w Lipiu w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikaty nieprzekraczającej 30% wartości lokali mieszkalnych,
- Nr XVII/97/2008 z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych przy ul. Czereśniowej 10 w Lipiu w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikaty nieprzekraczającej 30% wartości lokali mieszkalnych.

Pomimo zapisów powyższych uchwał, lokale mieszkalne zostały sprzedane z bonifikatą ustaloną w uchwałach Rady Gminy Lipie, udzieloną od wartości całej nieruchomości.

Prowadzenie spraw w zakresie sprzedaży mienia komunalnego należało do obowiązków inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie odpowiedzialnymi za przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Lipie w zakresie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikat od wartości nieruchomości, stosownie do art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

#### **W zakresie długu publicznego:**

- W latach 2010 - 2012 (za miesiące od stycznia do lipca) na kontach budżetu (organu) 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujęto odsetek od udzielonych gminie kredytów oraz pożyczek.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie ewidencji odsetek od pożyczek i kredytów zaciągniętych następującymi umowami: umowa pożyczki nr 306/2010/324/OW/ot-st/M z dnia 19 października 2010 r., umowa o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 00/DZ/20/10 z dnia 21 października 2010 r., umowa o kredyt inwestycyjny nr 20284-30001-10-51-13 z dnia 27 lipca 2011 r., umowa pożyczki nr 21/2012/324/GW/zw/P z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 909 i 134 oraz 260 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie.



*Poprzednio obowiązywały zasady ujmowania operacji ustalone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). W poprzednim planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0152/1/2002 z dnia 19 lutego 2002 r. z późn. zm. nie uregulowano zasad ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek na kontach 134, 260, 909.*

*Od dnia 1 września 2011 r. obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości Wójt Gminy Lipie powierzył p. Krystynie Kuc – Głównemu Księgowemu. Poprzednio obowiązki te były powierzone p. Anecie Łaczmąńskiej – Skarbnikowi Gminy Lipie.*

#### **Wniosek nr 10**

Obliczyć i zaewidencjonować na kontach bilansowych 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w księgach budżetu odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- *Przy zaciągnięciu w 2011 r. kredytu inwestycyjnego w kwocie 855.500,00 zł p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu po zawarciu umowy kredytu. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

*Umowę kredytu zawarto dnia 27 lipca 2011 r., a wniosek o opinię został skierowany do RIO w Katowicach pismem z dnia 4 sierpnia 2011 r. W uchwale Nr 4100/VII/149/2011 z dnia 1 września 2011 r. VI Skład Orzekający RIO w Katowicach wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu.*

*Umowę kredytu zawarła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika Gminy Lipie.*

#### **Wniosek nr 11**

Przestrzegać uregulowań zawartych w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w zakresie podejmowania decyzji o zawarciu umowy pożyczki lub kredytu wyłącznie po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub kredytu.

## **W zakresie księgowości:**

- *W zarządzeniach Wójta Gminy Lipie regulujących politykę rachunkowości, pomimo prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, nie zawarto:*
  - *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;*
  - *opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;*
  - *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.*

*Naruszono tym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*W trakcie kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera od dnia 1 stycznia 2012 r. W poprzednich latach wykorzystywano programy komputerowe do prowadzenia ewidencji księgowej podatków oraz płac.*

*Zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie oraz zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.124.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektów współfinansowanych ze środków funduszy unijnych (europejskich) oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Ponadto, zasady ewidencji podatków i opłat określono w zarządzeniu Wójta Gminy Lipie Nr 0152/3/2002 z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla inspektoratu podatków i opłat, które nie zostało uchylone. W ww. zarządzeniach Wójta Gminy Lipie nie przewidziano komputerowego prowadzenia ewidencji księgowej.*

*Zasady rachunkowości w zakresie podatków i opłat określone w zarządzeniu Wójta Gminy Lipie Nr 0152/3/2002 z dnia 20 grudnia 2002 r. nie zostały ponadto uaktualnione, w celu dostosowania do postanowień 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).*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych była p. Aneta Łaczmńska – Skarbnik Gminy Lipie.*

*Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie, jako kierownika jednostki.*

### **Wniosek nr 12**

*Uzupełnić dokumentację określającą zasady rachunkowości jednostki o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu informatycznego, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz opracować i wprowadzić do stosowania aktualne zasady rachunkowości oraz plan kont dla ewidencji podatków i opłat, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a także postanowienia 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).

- *Nie ujęto zobowiązań wobec pracowników Urzędu Gminy Lipie z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w księgach rachunkowych lat, których dotyczyły, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. W związku z powyższym nie wykazano ww. zobowiązań z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2010 r. i 2011 r. w sprawozdawczości budżetowej i finansowej. Operacje były księgowane na podstawie list płac sporządzanych z datą wypłaty należności z tytułu ekwiwalentu. Powyższe dotyczyło w 2010 r. kwoty 29.612,48 zł (zobowiązania ujęte w księgach rachunkowych w roku 2011) oraz w 2011 r. kwoty 12.790,16 zł (zobowiązania ujęte w księgach rachunkowych w roku 2012).*
  
- *W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lipie nie ujęto operacji gospodarczych sprzedaży lokali mieszkalnych w Lipiu przy ul. Stawowej 1 w 2010 r. oraz przy ul. Czereśniowej 10 lokal nr 2 i nr 3 w 2009 r. Przyczyną braku ujęcia sprzedaży lokali w księgach rachunkowych było zaniechanie sporządzenia i przekazania do księgowości dowodów LT – Likwidacja środka trwałego przez inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami, który prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0152/1/2002 Wójta Gminy Lipie z dnia 19 lutego 2002 r., dowody majątku trwałego OT, PT, LT są ewidencjonowane systematycznie w urządzeniach księgowych, przy czym dowód LT nie został ujęty w terminarzu obiegu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0152/2/2002 Wójta Gminy Lipie z dnia 21 marca 2002 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Lipie. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na 31 grudnia w latach 2009 - 2011. Zgodnie bowiem z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. środków trwałych. Zgodnie z § 6 pkt 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. Nr 128, poz. 861*

z późn. zm.), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Sporządzanie inwentaryzacji gruntów gminnych, budynków oraz mienia komunalnego na koniec każdego roku kalendarzowego należało do obowiązków pracowników ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami.

Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Sylwia Tronina – Sekretarz Gminy Lipie oraz p. Ewa Brzózka – p.o. Sekretarz Gminy Lipie.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic w stanie środków trwałych. W związku z powyższym, bilanse jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r., 31 grudnia 2010 r. i 31 grudnia 2011 r. nie przedstawiały faktycznej sytuacji majątkowej jednostki. W bilansach ujęto składniki majątku trwałego zgodnie m. in. z saldem konta 011 „Środki trwałe”, na którym nie zostały zaewidencjonowane operacje sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2009 - 2010.

Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosił p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości jednostki została powierzona p. Anecie Łaczańskiej – Skarbnikowi Gminy Lipie, a od 1 września 2011 r. p. Krystynie Kuc – Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Lipie.

#### **Wniosek nr 13**

Sporządzić dowody LT – „Likwidacja środka trwałego” dotyczące sprzedaży lokali mieszkalnych i wprowadzić je do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Lipie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 14**

Zaktualizować instrukcję obiegu i kontroli w zakresie terminów sporządzania i przekazywania dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego” w sposób zgodny z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 15**

Przeprowadzić inwentaryzację nieruchomości zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia § 6 pkt 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).



- *W księgach rachunkowych na 2011 r. ujęto rachunek za odśnieżanie i likwidację gołoledzi za grudzień 2010 r. na kwotę 5.840,00 zł. Naruszono tym art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto, w polityce rachunkowości, przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy Lipie Nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r., niewłaściwie ustalono, że do kosztów działalności danego okresu zalicza się faktury wystawione w danym roku, otrzymane najpóźniej do dnia 5 stycznia następnego roku. Powyższe może doprowadzić do nieprawidłowego zaliczenia kosztów do danego okresu sprawozdawczego na koniec roku oraz do zniekształcenia wyniku finansowego jednostki. Zgodnie z art. 6 ust. 1 w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z art. 8 ust.1 ww. ustawy określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 tej ustawy.*
- Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości były powierzone p. Anecie Łaczańskiej – Skarbnikowi Gminy Lipie.*

#### **Wniosek nr 16**

Rozważyć zaktualizowanie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki w zakresie terminów ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, w sposób zgodny z art. 6 ust 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lipie w zakresie prawidłowego ujmowania dokumentów w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Dotacji udzielonych w 2010 r. i w 2011 r. Powiatowi Kłobuckiemu w ramach pomocy finansowej na realizację przedsięwzięcia pod nazwą: „Remont ciągu dróg powiatowych Nr 2004S-2006S-2007S relacji Danków – Lipie – Albertów – Stanisławów – Lindów – Julianów w Gminie Lipie, Powiat Kłobuck” nie ujmowano w 2010 r. na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, a w 2011 r. na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.*
- Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a obecnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

W obowiązującym Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.17.2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 28 stycznia 2011 r., wskazano opis i sposób prowadzenia oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. koncie. Poprzednio w tym zakresie obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Lipie Nr 0152/1/2002 z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy Lipie oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lipie z późn. zm.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone od 1 września 2011 r. p. Krystynie Kuc – Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Lipie. Poprzednio obowiązki te były powierzone p. Anecie Łaczańskiej – Skarbnikowi Gminy Lipie.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), 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 wносить do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, co wymaga podkreślenia, w trakcie kontroli stwierdzono, że nie zostały wykonane wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/31/4/08/09 z dnia 27 stycznia 2009 r. w zakresie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek oświatowych Gminy Lipie.

Odpowiedzialność za brak realizacji wniosków pokontrolnych ponoszą: p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie i p. Bożena Wieloch - Wójt Gminy Lipie.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
  
Danie Kołodziej

