



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

Znak: WK-6100/31/4/08/09

Katowice, dnia 27 stycznia 2009 r.

Urząd Gminy Lipie
wpłynęło dnia 30.01.2009 r.
N. 229/09

Pan
Stanisław Sieja
Wójt Gminy
Lipie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 października do 26 listopada 2008 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lipie za okres od 1 stycznia 2004 r. do 26 listopada 2008 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym 2 grudnia 2008 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 spraw organizacyjnych:

- W latach 2004 – 2007 nie przeprowadzono kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Lipie w zakresie przestrzegania przez kierowników jednostek wprowadzanych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Naruszono tym przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, kontrolę w każdym roku powinny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne. W Gminie Lipie funkcjonuje 15 jednostek organizacyjnych. Nie przeprowadzono kontroli w żadnej jednostce. Nieprawidłowość ta świadczy o uporczywym braku zorganizowania systemu kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Lipie, bowiem uchybienia w tym zakresie zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej gminy. W wyniku jej przeprowadzenia skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach, Znak WK-0901/44/2004 z dnia 17 września 2004 r., w którym zobowiązano Wójta Gminy Lipie do przeprowadzenia kontroli we wszystkich jednostkach organizacyjnych. Za brak prawidłowego zorganizowania systemu kontroli odpowiedzialność ponosi p. Stanisław Sieja – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli w sposób zapewniający objęcie kontrolą finansową wszystkich jednostek organizacyjnych w każdym roku, stosownie do przepisów art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Pan Stanisław Sieja - Wójt Gminy Lipie nie zatrudnił kierownika Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu, a obowiązki kierownika jednostki w okresie od 2004 r. do 26 listopada 2008 r. wykonywał osobiście. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 i art. 33 ust. 5 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, stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 5 przytoczonej ustawy o samorządzie gminnym, należy m.in. zatrudnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, a zgodnie z przepisem art. 33 ust. 5 w/w ustawy kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.*

Wniosek nr 2

Podjąć działania w celu zatrudnienia kierownika Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu, mając na uwadze przepisy art. 11 i następne ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz przepis art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- *W latach 2004 – 2007 udzielono ulg w zapłacie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego polegających na umorzeniu zaległości podatkowych. Zebrany w trakcie kontroli materiał dowodowy nie wskazywał na przeprowadzenie wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zostały spełnione przesłanki do zastosowania ulgi. W szczególności nie zostały potwierdzone okoliczności wskazywane przez podatników we wnioskach oraz w uzasadnieniach decyzji. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie decyzji:*
 - *w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wydanych dla podatnika o numerze konta 1369: Fn-3110-1/6/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. Fn-3110-1/1/2005 z dnia 17 czerwca 2005 r., Fn-3110-1/3/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r., Fn-3110-1/3/2006 z dnia 24 sierpnia 2006 r., Fn-3110-1/4/2006 z dnia 30 listopada 2006 r., Fn-3110-1/1/2007 z dnia 9 lipca 2007 r. Łącznie na podstawie tych decyzji umorzono zaległości w kwocie 26.604,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 604,40 zł. Zaległości umorzono w związku z poniesieniem przez podatnika w 2003 r. kosztów remontu remizy OSP. W uzasadnieniach decyzji organ podatkowy powołał się na istnienie interesu publicznego, bez sprecyzowania na czym ten interes polega, natomiast z akt sprawy wynika, że podatnik poniósł koszty remontu remizy w związku z prowadzoną przez siebie w tym budynku działalnością gospodarczą, polegającą na organizowaniu imprez rozrywkowych. Podatnikiem podatku od nieruchomości od powierzchni działki, na której posadowiony jest budynek remizy OSP oraz powierzchni tego budynku był podatnik o numerze konta 37/K2. Umorzony*

podatek dla podatnika o numerze konta 1369 został naliczony od powierzchni innej nieruchomości.

- w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wydanych dla podatnika o numerze konta 37/K2: Fn-3110-P/6/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r., Fn-3110-P/5/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r., Fn-3110-P/3/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. - łącznie na podstawie tych decyzji umorzono zaległości w kwocie 13.475,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 807,20 zł. Z uzasadnień wynika, że organ podatkowy umorzył zaległości ze względu na interes publiczny bez sprecyzowania, na czym ten interes polega. Przed wydaniem tych decyzji organ podatkowy nie zgromadził dokumentów potwierdzających poniesienie przez podatnika kosztów remontu remizy, na co podatnik powoływał się we wnioskach o przyznanie ulgi. Natomiast przed wydaniem decyzji nr Fn-3110-P/6/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r., którą umorzono zaległości w kwocie 4.343,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 288,30 zł, organ podatkowy nie przeprowadził także postępowania w celu ustalenia sytuacji finansowej podatnika.
- w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego wydanej dla podatnika o numerze konta 1/R: Fn-3111-1/1/2006 z dnia 1 marca 2006 r. - umorzono zaległości w kwocie 4.000,05 zł wraz z odsetkami w kwocie 325,00 zł. Dokumentacja znajdująca się w aktach sprawy wskazuje, że przed wydaniem decyzji nie zebrano materiału dowodowego potwierdzającego przeprowadzenie postępowania w celu ustalenia sytuacji finansowej podatnika, pomimo że trudną sytuację finansową wskazano jako przyczynę umorzenia.
- w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wydanych dla podatnika o numerze konta 3/K2: nr Fn-3110-P/8/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. - na podstawie decyzji umorzono zaległości w kwocie 8.755,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 4.990,00 zł. Dokumentacja znajdująca się w aktach sprawy wskazuje, że przed wydaniem decyzji nie zebrano materiału dowodowego potwierdzającego przeprowadzenie postępowania w celu ustalenia sytuacji finansowej podatnika, pomimo że trudną sytuację finansową wskazano jako przyczynę umorzenia.

Ponadto stwierdzono, że w latach 2004 – 2007 sporządzano uzasadnienia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w sposób niezgodny z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 w związku art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W uzasadnieniach nie wskazano dowodów, którym organ podatkowy dał wiarę przy wydaniu decyzji oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności. Nie przestrzegano także zasady zamieszczania we wszystkich decyzjach uzasadnienia prawnego, zawierającego wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Uzasadnienie decyzji powinno zawierać jak najstaranniejsze wyjaśnienie podstawy faktycznej i prawnej, aby wydane rozstrzygnięcie nie budziło wątpliwości.

- W latach 2004 – 2006 udzielano pomocy publicznej w formie umorzenia zaległości podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą. Nie wydano podatnikom zaświadczeń stwierdzających, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis. Naruszono tym przepis art. 5 ust. 2 w brzmieniu obowiązującym do dnia 12 stycznia 2007 r., a następnie przepis art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wydanych podatnikom o numerach kont: 1369- 5 decyzji, 3/K2- 3 decyzje, 6/K2- 3 decyzje. W 2007 r. wydano stosowne zaświadczenia podatnikom.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji i prowadzenia postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykonywał Referent ds. Księgowości Podatków i Opłat na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Nadzór nad pracownikiem pełniła p. Henryka Ferdyn – były Skarbnik Gminy Lipie. Wszystkie decyzje objęte kontrolą zostały wydane przez p. Stanisława Sieję – Wójta Gminy Lipie.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2004 – 2008 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a w/w ustawy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lipiu, przygotowującymi projekty decyzji umorzeniowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wydać i przekazać podatnikom o numerach ewidencyjnych: 1369, 3/K2 (obecnie 2/K2), 6/K2 (obecnie 4/K2), którym udzielono w latach 2004 – 2006 pomocy de minimis zaświadczenia o udzielonej pomocy, mając na uwadze przepis art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.).

- *W dniu 13 listopada 2008 r. wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od dwóch miesięcy do dwóch lat tytuły wykonawcze na zaległości w podatku od nieruchomości dla podatnika o nr konta 3/K2 (obecnie 2/K2). Tytuły wykonawcze wystawione 13 listopada 2008 r. obejmowały zaległości za okres od września 2006 r. do sierpnia 2008 r. w łącznej wysokości 34.094,28 zł.*

Naruszono tym § 2 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych i jeżeli nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym, niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

Zadania dotyczące wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie egzekucji administracyjnej zobowiązań podatkowych dla osób prawnych zostały przypisane Inspektorowi d/s Księgowości Podatków i Opłat w zakresie obowiązków służbowych.

Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowały: p. Henryka Ferdyn – były Skarbnik Gminy Lipie, a od 3 listopada 2008 r. p. Aneta Łączmańska – Skarbnik Gminy Lipie.

Wniosek nr 6

Przeanalizować zaległości z tytułu podatków, a w przypadku stwierdzenia zaległości nieobjętych tytułami wykonawczymi wystawić i przekazać do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze, mając na uwadze postanowienia

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz przepis art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2007 r. zbyto w drodze bezprzetargowej działkę nr 76 położoną w Natolinie, pomimo że nie wystąpiła żadna z okoliczności określonych w przepisach art. 37 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), uprawniających do zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Nieruchomość obejmującą działkę o powierzchni 0,5414 ha zbyto na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego, znajdującego się w budynku posadowionym na tej działce. Przedmiotem umowy najmu był jedynie lokal mieszkalny. Pomiedzy Gminą Lipie a nabywcą nie istniał inny stosunek prawny dotyczący tej nieruchomości. Na podstawie przepisów art. 37 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nabywcy przysługiwało więc jedynie pierwszeństwo w nabyciu lokalu mieszkalnego a nie całej nieruchomości.
W uchwałę Rady Gminy Lipie Nr XLV/251/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży bezprzetargowej błędnie wskazano jako podstawę prawną zbycia przepisy art. 28 i art. 37 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli zbycie następuje w drodze zamiany lub darowizny. W tym przypadku nieruchomość była zbywana w drodze sprzedaży.
Ponadto nie podano do publicznej wiadomości w 2007 r. przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, dotyczącego wymienionej działki nr 76. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).
Umowę przeniesienia prawa własności zawarto 6 września 2007 r. W imieniu Gminy Lipie umowę podpisał p. Stanisław Sieja - Wójt Gminy Lipie.*
- *W latach 2006 - 2007 nieprawidłowo sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W wykazach nie określono przeznaczenia nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Nieprawidłowość stwierdzono w wykazach nieruchomości obejmujących działki: nr 332/1 położoną w Parzymiechach, nr 261/3 położoną w Lipiu, nr 76 położoną w Natolinie.
W wykazie obejmującym działkę nr 76 położoną w Natolinie nie określono także ceny nieruchomości.
Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 2 pkt 4, 6, 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*
- *W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości sporządzonych w latach 2006 - 2007 zamieszczono klauzulę: „Zastrzega się prawo unieważnienia przetargu bez podania przyczyny. ” Takie zastrzeżenie nie znajduje oparcia w przepisach regulujących*

zasady zbywania nieruchomości stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 11 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego może unieważnić przetarg (bądź nakazać powtórzenie czynności przetargowych) jedynie w przypadku uznania zasadności skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu.

Nieprawidłowość stwierdzono w ogłoszeniach o przetargach na zbycie działek: nr 332/1 położonej w Parzymiechach i nr 261/3 położonej w Lipiu.

Sprawy związane ze sprzedażą nieruchomości prowadził Inspektor ds. Rolnictwa, Leśnictwa i Gospodarki Gruntami, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Jadwiga Sobera – były Sekretarz Gminy Lipie.

Wykazy nieruchomości, ogłoszenia o sprzedaży, umowy przeniesienia własności podpisał p. Stanisław Sieja – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lipiu w zakresie czynności związanych z przygotowaniem dokumentacji na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- Rada Gminy Lipie nie podjęła uchwał w sprawie wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co było wymagane przepisem art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.). Radzie Gminy Lipie nie przedłożono projektów uchwał w tym zakresie.

Rada Gminy Lipie podjęła uchwałę Nr 95/XV/2000 z dnia 25 lutego 2000 r. w sprawie zasad i trybu zaspokajania potrzeb mieszkaniowych członków wspólnoty samorządowej na podstawie przepisów poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 2 lipca 1994 r. o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 r. Nr 120, poz. 787 z późn. zm.). Uchwała ta nie spełniała jednak wymogów określonych w przepisie art. 21 ust. 3 obowiązującej obecnie ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Uchwała nie określała w szczególności: warunków dokonywania zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz zamiany pomiędzy najemcami lokali należących do tego zasobu a osobami zajmującymi lokale w innych zasobach, zasad postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy, trybu rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali zawierany na czas nieoznaczony i o najem lokali socjalnych oraz sposobu poddania tych spraw kontroli społecznej, kryteriów oddawania w najem lokali o powierzchni użytkowej przekraczającej 80 m².

Stosownie do przepisu 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.) przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy Lipie należało do obowiązków p. Stanisława Sieji – Wójta Gminy Lipie.

Wniosek nr 8

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Lipie projekty uchwał w zakresie wymaganym przepisem art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

- *Do dnia 26 listopada 2008 r. nie podjęto działań w zakresie przekazania jednostkom oświatowym Gminy Lipie nieruchomości w trwały zarząd. Zgodnie z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne. Jednostki oświatowe władały nieruchomościami bez tytułu prawnego. Obowiązków w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd nie powierzono pisemnie pracownikom Urzędu Gminy w Lipiu.*

Wniosek nr 9

Powierzyć pisemnie pracownikom Urzędu Gminy w Lipiu obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji do oddawania nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz przeprowadzić postępowanie w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości, będących we władaniu jednostek oświatowych, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych:

- *Zaniechanie żądania w 2006 r. od wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 0832009 Zimnowoda-Karcze” o wartości powyżej 60.000 euro, dokumentów na potwierdzenie, iż znajdują się oni w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 3 rozporządzenia z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. Nr 71, poz. 645). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw uregulowanych w przepisach o zamówieniach publicznych był Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Ochrony Środowiska na podstawie zakresu obowiązków. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Stanisław Sieja - Wójt Gminy Lipie.*

W zakresie rachunkowości:

- *Przeprowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy w Lipiu w 2005 r. inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Lipie, pozostających w dyspozycji jednostek ochotniczej straży pożarnej: Zbrojewsko, Kleśniska, Parzymiechy, Zimnowoda, Lindów, Stanisławów, Natolin, Danków, Szyszków, Rębielice Szlacheckie, Lipie, Albertów. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonym przepisem, powyższe jednostki powinny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, a o jej wynikach powiadomić właściciela środków trwałych.

W zarządzeniu Wójta Gminy Lipie Nr 0151/51/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych, jednostki OSP z terenu gminy ujęto w planie, jako podlegające inwentaryzacji przez członków komisji inwentaryzacyjnej, składającej się z pracowników Urzędu Gminy w Lipiu. Projekt tego zarządzenia przygotowała p. Henryka Ferdyn – były Skarbnik Gminy Lipie.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury ponosi p. Stanisław Sieja – Wójt Gminy Lipie.

Wniosek nr 10

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż urząd oraz ustalić sposób powiadamiania Urzędu Gminy w Lipiu o wynikach spisu z natury przez podmioty, którym powierzono składniki aktywów, mając na uwadze przepis art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych do dnia kontroli ujęto wartość budynku strażnicy OSP w Parzymiechach, pomimo że Gmina Lipie nie posiadała tytułu prawnego uzasadniającego zaliczenie tego budynku do środków trwałych gminy, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz ust. 4 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Właścicielem nieruchomości wg księgi wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków był Skarb Państwa.*

Ponadto stwierdzono, że budynek strażnicy OSP został objęty inwentaryzacją na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz spisem z natury przeprowadzonym w 2005 r. i nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wniosek nr 11

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych wartość budynku strażnicy OSP, do którego Gmina Lipie nie posiada tytułu prawnego oraz ponownie przeprowadzić inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 4 ust.1 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie

obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 12

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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 wnieść do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu w dniach 19 listopada 2008 r. do dnia 26 listopada 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 2 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z niezatrudnieniem kierownika GZO, wystąpienie pokontrolne zostanie skierowane do Wójta Gminy Lipie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Mariusz Siwon
dr Mariusz Siwon