

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

WK - 6100/19/3/12

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Lipie przeprowadzonej w okresie od 28 czerwca do 14 sierpnia 2012 r. przez Małgorzatę Nylec, Sylwię Nowakowską - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/19/2/12 z dnia 11 czerwca 2012 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Lipie

ul. Częstochowska 29

42- 165 Lipie

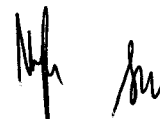
Tel. (34) 318-80-32

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Lipie jest Pani Bożena Wieloch wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 listopada 2010 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Lipiu z dnia 22 listopada 2010 r.

Poprzednio Wójtem Gminy był Pan Stanisław Sieja – wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 12 listopada 2006 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Lipiu z dnia 13 listopada 2006 r. W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Lipie nie przewidziano stanowiska zastępcy wójta.

Sekretarzem Gminy jest od dnia 1 listopada 2008 r. p. Sylwia Tronina, powołana uchwałą Rady Gminy Lipie nr XXIII/114/2008 z dnia 29 października 2008 r. Od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Obecnie p. Sylwia Tronina korzysta z urlopu bezpłatnego w celu pełnienia obowiązków Sekretarza Powiatu Kłobuckiego od dnia 17 stycznia 2011 r. do 16 stycznia 2015 r. W związku z nieobecnością p. Sylwii Troniny pełnienie obowiązków sekretarza gminy powierzono p. Ewie Brzózce – Kierownikowi USC.

Poprzednio sekretarzem gminy była p. Jadwiga Sobera powołana uchwałą Rady Gminy Lipie nr 8/III/98 z dnia 27 listopada 1998 r., odwołana uchwałą nr XXII/111/2008 z dnia 26 września 2008 r.

Skarbnikiem Gminy jest p. Aneta Łacmańska powołana uchwałą Rady Gminy Lipie nr XXIII/115/2008 z dnia 29 października 2008 r. P. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy aneksem do zakresu czynności służbowych nr KK 0112/1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. powierzył p. Anecie Łacmańskiej obowiązki głównego księgowego Urzędu w zakresie określonym w ustawie o finansach publicznych, w tym: prowadzenia rachunkowości Urzędu, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy była p. Henryka Ferdyn powołana uchwałą Rady Gminy Lipie nr 14/III/90 z dnia 17 lipca 1990 r., odwołana ze stanowiska Skarbnika z dniem 30 kwietnia 2008 r. uchwałą Rady Gminy Lipie nr XVIII/100/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. Wykonywanie pracy na stanowisku skarbnika w okresie od 1 sierpnia 2008 r. do 31 października 2008 r. p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy powierzył p. Jadwidze Mazurkiewicz – byłemu Zastępcy Skarbnika Gminy.

P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy powierzyła w zakresie obowiązków służbowych nr SG.2122.26.2011 z dnia 1 września 2011 r. obowiązki głównego księgowego Urzędu p. Krystynie Kuc, zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego. Powierzenie obejmuje: prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne i podstawy prawne działania

Gmina Lipie działa w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Gminy Lipie nr III/28/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z 2003 r. Nr 14, poz. 463).

Zmian Statutu dokonano uchwałami: nr XXV/179/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. i nr XXVII/220/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. (uchwała nieopublikowana).

W Urzędzie Gminy Lipie obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Lipie nr 0152/12/2003 z dnia 16 kwietnia 2003 r. z późn. zm.

Akta kontroli AK/6100/19/12/I.2

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce


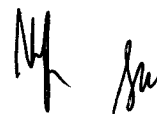
Gmina Lipie jest gminą wiejską. W celu realizacji zadań gminy utworzono następujące jednostki organizacyjne:

- instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna,
- jednostki budżetowe: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lipiu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Parzymiechach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lindowie, Szkoła Podstawowa w Rębielicach Szlacheckich.

Gmina przystąpiła do:

- Śląskiego Związku Gmin i Powiatów - na podstawie uchwały Rady Gminy Lipie nr XXV/180/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r.
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielony Wierchołek Śląska” - na podstawie uchwały Rady Gminy Lipie nr XXIII/116/2008 z dnia 29 października 2008 r.

Gmina nie posiada udziałów ani akcji.



II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej 5 lipca 2012 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Gminy w Lipiu. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Ponadto kontrolą objęto raporty kasowe „Budżetowe” za okres XII.2011-II.2012 r.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lipie wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Lipie nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. Obowiązuje również zarządzenie 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.

Poprzednio polityka rachunkowości była określona w zarządzeniu 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.

Ponadto w zakresie ewidencji podatków i opłat obowiązywało zarządzenie 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.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia urzędów księgowych, trwałość zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2011 r., zgodność bilansu zamknięcia kont księgi głównej z bilansem otwarcia oraz prawidłowość polityki rachunkowości. ✓

Kontrolą objęto: zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości, dziennik – księgę główną za 2011 r. i za okres I - V 2012 r., zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2011 r. i za okres I – V 2012 r., ewidencję analityczną do kont jednostki zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” (karty kontowe) i 011 „Środki trwałe” (księgi środków trwałych).

W trakcie bieżącej kontroli oraz na podstawie wyjaśnień Skarbnika Gminy ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są od 1 stycznia 2012 r. za pomocą komputera przy użyciu

W
ga

W
M 4

programu „Discriptus - System finansowo-księgowy z planowaniem budżetu” wersja 2.03 opracowanego przez Korelacja Systemy Informatyczne sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Ewidencja księgowa podatków i opłat prowadzona jest z zastosowaniem programu komputerowego opracowanego przez tę spółkę „Discriptus - Podatki Gminne” wersja 1.10. Wykorzystywane są także programy komputerowe: „Districtus – Płace, wersja 3.16 ww. producenta oraz program „Płatnik” i program „Besti@” Sputnik Software.

W ww. zarządzeniach Wójta Gminy Lipie nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. i nr 0050.124.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., ustalających politykę rachunkowości przewidziano, że księgi rachunkowe prowadzone są w sposób ręczny. 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 również nie przewidziano komputerowego prowadzenia ewidencji księgowej.

W zarządzeniach regulujących politykę rachunkowości 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.

Informacje te powinny być zawarte w polityce rachunkowości zgodnie z przepisem 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.).

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).

Prowadzenie rachunkowości powierzono p. Krystynie Kuc – Głównemu Księgowemu. ✓
Główny Księgowy podlega Skarbnikowi Gminy i Wójtowi Gminy.

W trakcie kontroli zwrócono się do Głównego Księgowego i do p. Anety Łaczmańskiej – Skarbnika Gminy o złożenie wyjaśnień w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i aktualizacji polityki rachunkowości.

P. Aneta Łaczmańska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w związku z dużym nagromadzeniem obowiązków oraz krótkim okresem od wprowadzenia programu komputerowego polityka rachunkowości nie została jeszcze uaktualniona. Z wyjaśnień wynika, że trwają prace w celu uzupełnienia polityki rachunkowości w związku z wprowadzeniem programów komputerowych, w tym również dotyczące aktualizacji zasad rachunkowości dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Z wyjaśnień p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego wynika, że faktycznie p. Krystyna Kuc prowadziła rachunkowość Urzędu Gminy wyłącznie w zakresie obsługi księgowej jednostek oświatowych. ✓

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

W pozostałym zakresie nie wniesiono uwag.

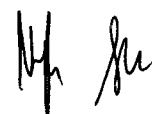
Akta kontroli AK 6100/19/12/II.1.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań rocznych za lata 2010 i 2011, prawidłowość ich sporządzania na podstawie ksiąg rachunkowych na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej sprawdzano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1.1. Podatek od nieruchomości

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, prawnych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej ujęte w §§ 0310 i 0560 wynosiły:

za 2010 r. – 1.129.424,54 zł, a zaległości wynosiły 166.966,78 zł,

za 2011 r. – 1.172.175,23 zł, a zaległości wynosiły 186,686,43 zł.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru, ewidencjonowania w księgach rachunkowych podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych i osób fizycznych w latach 2010 – I półrocze 2012 oraz prawidłowość windykacji zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych w zakresie zaległości na koniec 2011 r.

Kontrolą objęto: deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje w sprawie podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego, zgromadzone w aktach podatkowych dokumenty dotyczące wymiaru podatku (umowy przeniesienia własności nieruchomości, dzierżawy, najmu, informacje o zmianach w ewidencji gruntów, wyjaśnienia podatników) wybrane dowody wpłaty podatku, karty kontowe podatników, zestawienia kont na dzień 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r., upomnienia, ewidencje tytułów wykonawczych, sprawozdania Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010 i 2011.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie podatników o numerach kont: 1943, 3132, 8/K2, 5/K2, OP-23N, OP-18N, OP-19N, OP-2N, OP-25N, 1586, 2763, 3125, 3031, 1493, 2267.

W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

1.1.2. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Sprawdzono prawidłowość realizacji dochodów z tytułu opłat ze zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2011 r. oraz prawidłowość realizacji wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Kontrolą objęto:

- w zakresie dochodów: zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: I/5/A/5/2011, I/5/B/2/2011, I/5/C/1/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r., I/10/A/9/2010, I/10/B/8/2010, I/10/C/8/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., I/1/A/1/2010, I/1/B/1/2010, I/1/C/1/2010 z dnia 15 stycznia 2010 r., I/11/A/10/2010, I/11/B/9/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., I/A/1/2009

W
gr

W
su
7

z dnia 26 lutego 2009 r., I/7/C/5/2010 z dnia 6 października 2010 r., rejestr dochodów rozdział 75618 § 0480, dowody wpłat opłat dokonanych w związku z korzystaniem z ww. zezwoleń, oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2010 r.

- w zakresie wydatków: Uchwały Rady Gminy Lipie nr IV/15/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 rok oraz nr IV/16/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 rok, sprawozdanie z realizacji programów, karty wydatków rozdziałów 85154 i 85153 za 2010 r. i za 2011 r., wybrane dowody dokumentujące wydatki ujęte w kartach wydatków.


Planowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i planowane wydatki (po zmianach) na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wynosiły:

	2010 r.	2011 r.
dochody 75618 § 0480	90.500	88.000
wydatki	93.000	90.500
85153	2.500	2.500
85154	90.500	88.000

Zrealizowane dochody i wydatki z tych tytułów wynosiły:

	2010 r.	2011 r.
dochody 75618 § 0480	99.019,18	88.775,83
wydatki	85.746,12	76.549,98
85153	1.955,78	1.491,84
85154	83.790,34	75.058,14
różnica (dochody – wydatki)	13.273,06	12.225,85

Z powyższego zestawienia wynika, że nie przeznaczono w latach 2010 i 2011 wszystkich dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. ✓

Zgodnie z przepisem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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.

W trakcie kontroli zwrócono się o wskazanie przyczyn niewykorzystania wszystkich dochodów z opłat na realizację tych programów do: p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy, odpowiedzialnej za prawidłową gospodarkę finansową od dnia 6 grudnia 2010 r. oraz do p. Anety Łaczańskej – Skarbnika Gminy. Ze złożonych jednobrzmiących wyjaśnień wynika, że „(...) w roku 2010 dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wpłynęły dnia 30 grudnia 2010 r. i 31 grudnia 2010 r. w kwocie łącznej 9.800,00 zł i nie było już możliwości zwiększenia planu budżetu po stronie dochodów i wydatków z przeznaczeniem na realizację Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych a w związku z tym nie można było dokonać wydatkowania tych środków w sposób rzetelny i merytoryczny.

W roku 2011 środki finansowe przeznaczone na wydatki zaplanowane były na prowadzenie zajęć z języka angielskiego dla dzieci z rodzin zagrożonych alkoholizmem, które to zajęcia nie odbyły się oraz na opłaty za wywiady środowiskowe i opłaty sądowe związane ze skierowaniem na leczenie odwykowe. W programie zaplanowano większą ilość wniosków o zastosowanie leczenia odwykowego niż faktycznie zostało zgłoszonych na to leczenie. W związku z niedokonaniem przez Przewodniczącego zmiany w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych środków niewykorzystanych nie można było wydatkować na inny cel.”

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową do dnia 6 grudnia 2010 r. ponosił p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy.

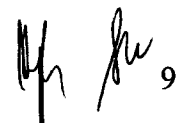
W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

Akta kontroli AK 6100/19/12/III.1.1.2.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia komunalnego

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku gminy Lipie. Kontrolę przeprowadzono na podstawie 10 umów najmu



i dzierżawy wraz z aneksami obowiązującymi w latach 2010-2012 oraz dokumentacji dotyczącej zawierania umów, faktur, dowodów wpłat i ewidencji księgowej.

Do kontroli nie przedłożono uchwał Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę i najem nieruchomości przekraczającej okres 3 lat. Powyższe dotyczy następujących aneksów do umów:

- umowa najmu nr 71442/1/2002 z dnia 31.01.2001 r. zawarta na okres 3 lat do 31.01.2004 r., aneksem od dnia 01.02.2004 r. przedłużona na okres 5 lat do 31.01.2009 r. Następnie zawarto aneks nr 2, który wszedł w życie z dniem 01.02.2009 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 5 lat do 31.01.2014 r.;

- umowa dzierżawy nr 1/2001 z dnia 30.01.2001 r. zawarta na okres 3 lat do 01.02.2004 r., aneksem od dnia 02.02.2004 r. przedłużona na okres 3 lat do 01.02.2007 r., aneksem nr 2 przedłużona do 01.02.2010 r. Następnie zawarto aneks nr 3, który wszedł w życie z dniem 02.02.2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 3 lata do 01.02.2013 r.;

- umowa dzierżawy nr 2/2001 z dnia 30.01.2001 r. zawarta na okres 3 lat do 01.02.2004 r., aneksem od dnia 02.02.2004 r. przedłużona na okres 3 lat do 01.02.2007 r., aneksem nr 2 przedłużona do 01.02.2010 r. Następnie zawarto aneks nr 3, który wszedł w życie z dniem 02.02.2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 3 lata do 01.02.2013 r.;

- umowa dzierżawy nr 1/2004 z dnia 02.04.2004 r. zawarta na okres 3 lat do 02.04.2007 r., aneksem od dnia 03.04.2007 r. przedłużona na okres 3 lat do 02.04.2010 r. Następnie zawarto aneks nr 2, który wszedł w życie z dniem 03.04.2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 3 lata do 02.04.2013 r.;

- umowa dzierżawy nr 2/2004 z dnia 01.07.2004 r. zawarta na okres 3 lat do 30.06.2007 r., aneksem od dnia 01.07.2007 r. przedłużona na okres 3 lat do 30.06.2010 r. Następnie zawarto aneks nr 2, który wszedł w życie z dniem 01.07.2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 3 lata do 30.06.2013 r.;

- umowa dzierżawy nr 1/2007 z dnia 02.10.2007 r. zawarta na okres 3 lat do 02.10.²⁰¹⁰~~2007~~ r. Następnie zawarto aneks nr 1, który wszedł w życie z dniem 03.10.2010 r. i dotyczył przedłużenia umowy na kolejne 3 lata do 02.10.2013 r. mu

O wyjaśnienie przyczyn zawarcia ww. aneksów pomimo braku uchwał Rady Gminy Lipie zwrócono się do inspektora ds. ochrony środowiska, który do 2011 r. jako inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „*aneksy do umów zawierane były, a tym samym przedłużano umowy, ze względu na brak zainteresowania dzierżawami tych gruntów przez inne osoby, ciągłością produkcji rolnej i zapobieganiu*” ✓

W. Or

M. Mu 10

degradacji tych gruntów. Aneksy były zawierane na podstawie ustnych negocjacji. W przypadku woli przedłużenia umów przez obecnych dzierżawców podjęte zostaną stosowne uchwały w celu prawidłowego ich aneksowania.”.

Wszystkie powyższe umowy i aneksy zawarł p. Stanisław Sieja – były Wójt, a poprzednio Przewodniczący Zarządu Gminy Lipie.

Poniższe umowy najmu również zostały zawarte pomimo braku uchwał Rady Gminy Lipie w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów przekraczających okres 3 lat:

- umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 30.03.2012 r. zawarta na czas nieokreślony;
- umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 16.04.2012 r. zawarta na czas nieokreślony.

O wyjaśnienie zwrócono się do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie, która zawarła ww. umowy najmu, oraz do młodszego referenta ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami, który od dnia 01.02.2011 r. prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Wskazane umowy najmu z dnia 16.04.2012. r. oraz z dnia 30.03.2012 r. z (...) zawarte zostały (jak jest to wskazane w preambułach umów) jako aktualizacja treści obowiązujących umów najmu i stanowią kontynuację umów z 01.03.1991 r. Aktualizacja dotyczyła oznaczenia stron umów, ich danych korespondencyjnych oraz dostosowania do obowiązujących norm. Przedmiotowe umowy nie zmieniły zasadniczych postanowień umów z 1991 r., nadal dotyczą tych samych lokali, o tej samej powierzchni oraz tej samej stawki czynszu, sposobu rozwiązania umowy oraz nie zmieniły obowiązującego czasu trwania umowy. (...) umowy przygotowane zostały po konsultacji oraz akceptacji Rady Prawnego.”.*

Zgodnie z przepisem 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.

W przypadku dwóch umów zaniechano ustalenia stawek czynszu dzierżawnego. W umowach ustalono zwolnienie z czynszu dzierżawnego, zawarte do umów aneksy nie zmieniały warunków umów w tym zakresie. Powyższe dotyczy następujących umów i aneksów:

W *AS*

W *AS* 11

- umowa dzierżawy nr 1/2004 z dnia 02.04.2004 r. zawarta na okres 3 lat do 02.04.2007 r., aneksem od dnia 03.04.2007 r. przedłużona na okres 3 lat do 02.04.2010 r., aneksem nr 2 od dnia 03.04.2010 r. przedłużona na kolejne 3 lata do 02.04.2013 r.;

- umowa dzierżawy nr 2/2004 z dnia 01.07.2004 r. zawarta na okres 3 lat do 30.06.2007 r., aneksem od dnia 01.07.2007 r. przedłużona na okres 3 lat do 30.06.2010 r., aneksem nr 2 od dnia 01.07.2010 r. przedłużona na kolejne 3 lata do 30.06.2013 r.

O wyjaśnienie przyczyn zaniechania ustalenia czynszu dzierżawnego zwrócono się do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie, oraz do inspektora ds. ochrony środowiska, który do 2011 r. jako inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. P. Bożena Wieloch wyjaśniła, że aneksy zostały zawarte, zanim zaczęła pełnić funkcję Wójta Gminy. Z udzielonych wyjaśnień przez inspektora wynika, że: *„Z uwagi na słabą jakość dzierżawionych gruntów oraz występowania ich na podmokłym, trudnym do uprawy terenie, co wiąże się z utrudnionymi zabiegami agrotechnicznymi i małą wydajnością produkcji rolnej dzierżawcy zostali zwolnieni z opłacania czynszu dzierżawnego, jednakże ponosili oni koszty z tytułu opłacania podatku rolnego.”* ✓

Powyższe umowy i aneksy zawarł p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie.

Ponadto do ww. inspektorów: ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami oraz ds. ochrony środowiska zwrócono się o wyliczenie kwoty czynszu dzierżawnego, jakim byliby obciążeni dzierżawcy w przypadku ustalenia czynszu zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy obowiązującymi w latach 2004-2012. Wskazani pracownicy wyjaśnili, że *„Gmina nie dysponuje zarządzeniem regulującym stawki czynszów wydzierżawianych gruntów. Obowiązujące w latach 2010-2012 stawki dzierżawy gruntów ustalane były w formie negocjacji. Uzależniane one były od przeznaczenia terenu, jego klasy bonitacyjnej, dostępności i innych właściwości gruntu. Ustalenie kwoty czynszu, w chwili obecnej, jest niemożliwe, gdyż w przypadku tych umów dzierżawione tereny były w jednym przypadku słabej jakościowo gleby, a w drugim na terenach podmokłych (rów rozdzielający działki). Za dzierżawiony grunt opłacany jest należny podatek rolny.”*

Zgodnie z przepisem art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) przez umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), dochody

W
ork

12

m.in. z majątku gminy stanowią jedno ze źródeł dochodów gminy. Ponadto, przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) stanowi, iż ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Akta kontroli AK/6100/19/12/III.1.2.1

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

1.2.2. Dochody z tytułu opłaty planistycznej

Ustalono, że na terenie gminy Lipie obowiązują plany zagospodarowania przestrzennego wprowadzone uchwałami Rady Gminy Lipie. Zgodnie z wykazem sporządzonym przez Referenta ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej obecnie obowiązuje w gminie 18 uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego uchwalonych w latach 2006 - 2008.

W latach 2008 – 2012 do Urzędu Gminy Lipie przesyłane były umowy zbycia nieruchomości położonych na terenie gminy Lipie, zawarte w formie aktów notarialnych. Zbycia nieruchomości dokonywano na terenach nieobjętych planem zagospodarowania przestrzennego oraz na terenach, na których obowiązywały plany zagospodarowania przestrzennego. Ustalono, że akty notarialne przesyłane do Urzędu Gminy Lipie kierowane były do pracowników prowadzących sprawy w zakresie podatków i opłat lokalnych w celu analizy prawidłowości wymiaru podatków. Nie prowadzono rejestru wpływających aktów notarialnych.

W latach 2008 – 2012 (do dnia 26 lipca 2012 r.) nie wydano żadnej decyzji w sprawie opłaty planistycznej.

W trakcie kontroli Referent ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej, prowadzący sprawy związane z uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego sporządził zestawienie, na podstawie wybranych aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu Gminy Lipie w 2011 r. W zestawieniu opisano nieruchomości, będące przedmiotem umów sprzedaży, zawartych w aktach notarialnych:

- 1) Rep. A nr 9925/2011 z dnia 13.09.2011 r.
- 2) Rep. A nr 7519/2011 z dnia 18.08.2011 r.
- 3) Rep. A nr 3431/2011 z dnia 29.07.2011 r.
- 4) Rep. A nr 3359/2011 z dnia 22.07.2011 r.
- 5) Rep. A nr 2005/2011 z dnia 5.05.2011 r.
- 6) Rep. A nr 1701/2011 z dnia 15.04.2011 r.

- 7) Rep. A nr 2138/2011 z dnia 1.04.2011 r.
- 8) Rep. A nr 2064/2001 z dnia 3.03.2011 r.
- 9) Rep. A nr 1079/2011 z dnia 10.02.2011 r.
- 10) Rep. A nr 712/2011 z dnia 21.01.2011 r.
- 11) Rep. A nr 704/2011 z dnia 21.01.2011 r.

Zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że na terenach, na których dokonano sprzedaży nieruchomości, obowiązywały plany zagospodarowania przestrzennego, które zaczęły obowiązywać w latach 2007 – 2010. Jako przeznaczenie nieruchomości przed datą wprowadzenia nowego planu zagospodarowania przestrzennego wskazano przeznaczenie w planie, który obowiązywał na tych terenach do 31 grudnia 2003 r.

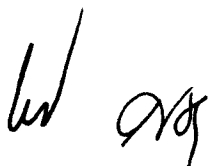
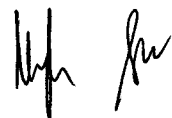
Do dnia kontroli nie podjęto działań w celu ustalenia, czy wskutek wprowadzenia planu zagospodarowania przestrzennego wzrosła wartość nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży.

Zgodnie z przepisem 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. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30 % wzrostu wartości nieruchomości. Zgodnie z przepisem 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%. ✓

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy o wyjaśnienie:

- w jaki sposób w latach 2011 – I półrocze 2012 r. dokonywano analizy przesyłanych do Urzędu Gminy Lipie aktów notarialnych w celu sprawdzenia, czy zachodzą przesłanki do ustalenia opłaty planistycznej,
- jakie działania podjęto w celu sprawdzenia spełnienia przesłanek ustalenia opłaty w zakresie nieruchomości, będących przedmiotem ww. umów sprzedaży i dlaczego nie zostały wydane decyzje w sprawie ustalenia opłaty planistycznej.



Zwrócono się też do Wójta Gminy o wskazanie pisemnych procedur ustalających obieg dokumentów w Urzędzie Gminy Lipie w celu zapewnienia prawidłowej realizacji dochodów z tytułu tej opłaty oraz o wskazanie pracowników odpowiedzialnych za zadania w tym zakresie na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków służbowych.

P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy wyjaśniła: „*W latach 2011- I półrocze 2012 r. nie dokonywano analizy przesyłanych do Urzędu Gminy aktów notarialnych pod kątem ustalenia opłaty, o której mowa w art. 36 ust 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. nr 80 poz. 717 z póź. zm.).*

Obieg dokumentów w Urzędzie Gminy odbywa się w oparciu o zasady określone w Instrukcji Kancelaryjnej.

Pracownikowi - młodszemu referentowi ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami - pisemnie powierzono obowiązki prowadzenia całości spraw w celu realizacji dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Wyjaśniam , że pierwsze obowiązujące miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Lipie weszły w życie 30.03.2007 roku, zaś ostatnie 29.08.2010 roku. Rada Gminy ustaliła 5% stawki dla opłaty planistycznej. Z funkcji opłaty planistycznej wynika, że środki z niej uzyskane mają służyć zrekomensowaniu kosztów uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Z racji ustalenia praktycznie minimalnej stawki opłaty planistycznej wszczęcie procedury (zlecenia wyceny) i wydanie decyzji o opłacie planistycznej nie miało uzasadnienia finansowego. Koszt sporządzenia operatu szacunkowego przy wartości nieruchomości osiąganych na terenie gminy i ustalonym niskim procencie opłaty planistycznej powoduje, że gmina nie uzyskalaby dochodów z tego tytułu. Informacje o niewielkich wielkościach wzrostu wartości nieruchomości uzyskiwano z tytułu oszacowywania nieruchomości dla ustalenia opłaty adiacenckiej.”

Powierzenie obowiązków w zakresie opłaty planistycznej wskazanemu pracownikowi nastąpiło w trakcie kontroli aneksem SG.2122.2.2012 z dnia 23 lipca 2012 r. do zakresu czynności nr SG.2122.14.2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r.

Akta kontroli AK 6100/19/12.III.1.2.2.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące budżetu

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania w latach 2011 – 2012 oraz prawidłowość wypłacenia wynagrodzeń. Kontrolą objęto wynagrodzenia 10 pracowników Urzędu Gminy Lipie, m.in.: Wójta, Skarbnika, Sekretarza Gminy.

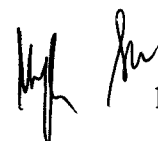
W latach 2011 – 2012 obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 0151/28/2009 Wójta Gminy Lipie z dnia 5 czerwca 2009 r. Regulamin wynagradzania został zmieniony zarządzeniami nr 0151/3/2011 Wójta Gminy Lipie z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz nr 0050.80.2011 z dnia 31 sierpnia 2011 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: uchwał Rady Gminy Lipie ustalających wynagrodzenie Wójta Gminy i pism ustalających wysokość wynagrodzenia pracowników (angaże) na rok 2011 i 2012, rocznych kart wynagrodzeń za lata 2011 i 2012, udokumentowania stażu pracy i kwalifikacji zawodowych pracowników, list płac za miesiące I – II 2011 r. i I-II 2012 r.

W trakcie bieżącej kontroli sprawdzono także terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące I – III 2011 r. i I – III.2012 r. Kontrolą objęto: deklaracje ZUS P DRA za ww. miesiące i wyciągi bankowe dokumentujące odprowadzenie składek. Składki odprowadzono terminowo.

Stwierdzono, że w dniu 29.12.2011 r. p. Stanisławowi Sieja – byłemu Wójtowi Gminy Lipie wypłacono z budżetu gminy ekwiwalent za 64 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata 2008-2010 w kwocie 25.328,64 zł brutto. O wyjaśnienie, czy były podejmowane jakiegokolwiek działania w celu wykorzystania przez p. Stanisława Sieja – byłego Wójta Gminy Lipie zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2008-2010 zwrócono się do p. Ewy Brzózki – p.o. Sekretarza Gminy Lipie wykonującej czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do byłego Wójta Gminy, która wyjaśniła: „(...) *będąc trzy kadencje Wójtem p. Stanisław Sieja – za dwie poprzednie nie otrzymał żadnego ekwiwalentu za urlop i stąd urlop się trochę kumulował. W każdym roku kalendarzowym wykorzystywał 14-dniowy urlop wypoczynkowy oraz w marcu otrzymywał kartę urlopową i wykorzystywał jedynie tyle dni, aby się urlop nie przedawnił. Jako pracownik Urzędu nie miałam możliwości zmusić Szefa do wykorzystania większej ilości urlopu.*”.

Zgodnie z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 1 stycznia 2012 r. urlop

W ark

 16

powinien być udzielony pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.

Ponadto do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie oraz do p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn wypłacania ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikom Urzędu Gminy Lipie z opóźnieniem. Zgodnie z treścią art. 171 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy. Powyższe dotyczy następujących pracowników:

- p. Stanisław Sieja- były Wójt Gminy Lipie: rozwiązanie stosunku pracy z dniem 06.12.2010 r., wypłata ekwiwalentu w kwocie 25.328,64 zł brutto w dniu 29.12.2011 r.;
- p. (...) – były inspektor: rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31.12.2010 r., wypłata ekwiwalentu w kwocie 4.283,84 zł brutto w dniu 27.07.2011 r.;
- p. (...) – były inspektor: rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31.08.2011 r., wypłata ekwiwalentu w kwocie 4.009,36 zł brutto w dniu 02.02.2012 r.;
- p. (...) – były Zastępca Skarbnika Gminy: rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31.08.2011 r., wypłata ekwiwalentu w kwocie 8.780,80 zł brutto w dniu 02.02.2012 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że *„przyczyną opóźnienia wypłaty był brak środków finansowych oraz przejściowe kłopoty finansowe Gminy w związku ze splatą dużych rat kredytów i pożyczek oraz znaczną ilością inwestycji. Z tytułu opóźnienia nie zostały wypłacone odsetki, gdyż pracownicy nie wystąpili o nie oraz wyrazili ustną zgodę na późniejsze wypłacenie ekwiwalentów.”*

Zgodnie z przepisem art. 171 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Zobowiązania wobec pracowników Urzędu Gminy w Lipiu z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie zostały ujęte w księgach rachunkowych lat, których dotyczyły. 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 oraz w 2011 r. kwoty 12.790,16 zł. O wyjaśnienie zwrócono się do p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy Lipie, do p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego Urzędu Gminy Lipie oraz do Inspektora ds. księgowości, który sporządził listy płac. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika wynika, że *„Należne pracownikom kwoty nie*

zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach, gdyż nie było wiadomo kiedy sytuacja finansowa się poprawi i zostaną wypłacone należne ekwiwalenty, ponadto uważałam że lista płac może być sporządzona i ujęta dopiero w momencie przedłożenia jej do wypłaty.”.

Inspektor ds. księgowości udzieliła podobnych w treści wyjaśnień.

P. Krystyna Kuc – Główny Księgowy Urzędu Gminy Lipie wyjaśniła, że „*naliczenie, podejmowanie decyzji o wypłacie oraz księgowanie operacji gospodarczych i ujmowanie ich w sprawozdawczości odbywa się w komórce księgowości Urzędu przez skarbnika i koleżanki. Ja natomiast w praktyce odpowiadam i wykonuję czynności Głównego Księgowego Urzędu od 1.09.2011 r. w zakresie dotyczącym wszystkich operacji gospodarczych związanych z działalnością placówek oświatowych Gminy Lipie. Zaległości w wypłaceniu należnych świadczeń pracownikom dotyczyły okresu kiedy z osoby i funkcji pracowałam w istniejącym Gminnym Zespole Oświaty w Lipiu. Szeroki zakres obowiązków i odpowiedzialności wynikający obecnie z łączenia funkcji Głównego Księgowego Urzędu i Oświaty nie pozwala mi na właściwe wywiązywanie się z powierzonych zadań zgodnie z zakresem czynności*”.

Zgodnie z przepisem 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. Zgodnie z przepisem 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.

Skutkiem opisanego powyżej zaniechania ujęcia zobowiązań z tytułu ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w księgach rachunkowych było zaniechanie ujęcia ww. zobowiązań w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2011.

Akta kontroli AK 6100/19/12/III.2.1.1.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.2. Tworzenie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Sprawdzono prawidłowość ustalania odpisu na fundusz, terminowość przekazywania odpisu i gospodarowania środkami funduszu w 2011 r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową: karty kontowe do kont 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” oraz kartę wydatków rozdział 75023 § 4440, dokumenty naliczenia odpisu na 2011 r., wyciągi

18

bankowe z rachunku bankowego funduszu i budżetu, dowody źródłowe dokumentujące wydatki funduszu (poz. 681, 2111, 2120, 2507, 2755, 2757, 3218).

W styczniu 2011 r. ustalono odpis na 2011 r. w kwocie 28.989,15 zł uwzględniając planowaną średnią liczbę zatrudnionych 26,5 etatu. Wyliczenia podstawowego odpisu na kwotę 29.000 zł dokonała p. Aneta Łaczmńska – Skarbnik Gminy na podstawie listy pracowników zatrudnionych sporządzonej przez Inspektora ds. kadr.

W 2011 r. na rachunek ZFŚS przekazano 29.000 zł.

W trakcie kontroli Inspektor ds. kadr sporządził zestawienie rzeczywistej liczby zatrudnionych w 2011 r. w rozbiciu na poszczególne miesiące. Z zestawienia wynika, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy wynosiła w 2011 r. 27,708.

Ustalono, że nie dokonano korekty odpisu pomimo różnicy między planowaną na początku roku, a faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych.

Zgodnie z postanowieniami § 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) 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).

W związku z niedokonaniem korekty odpisu zwrócono się o złożenie wyjaśnień do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy i do p. Anety Łaczmńskiej – Skarbnika Gminy.

Skarbnik Gminy wyjaśniła: „Przed końcem 2011 r. nie dokonano korekty odpisu, gdyż pracownicy zlikwidowanego Gminnego Zespołu Oświaty naliczyli i wykorzystali swój fundusz socjalny do 31.08.2011 r. oraz nie dokonali korekty w związku z tym uznaliśmy, iż nie należy drugi raz odprowadzać odpisu na te same osoby. Do końca 2011 r. nie wpłynęła do działu księgowości informacja o zmianie w liczbie zatrudnionych w związku z tym przyjęto, że takowych zmian nie było.”

P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy powołała się w tym zakresie na wyjaśnienia Skarbnika Gminy.

Skarbnik Gminy wyliczyła skorygowany odpis z uwzględnieniem zmian przeciętnej liczby zatrudnionych na kwotę 32.498,47 zł.

Zmiany wynikały z zatrudnienia od września 2011 r. w Urzędzie Gminy pracowników prowadzących sprawy obsługi jednostek oświatowych, w związku z likwidacją Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu, w wymiarze 5 i $\frac{3}{4}$ etatu oraz innych zmian kadrowych, powodujących zwiększenie przeciętnej liczby zatrudnionych do 29,708.

Ustalono, że trzech pracowników Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych przeniesiono do Urzędu Gminy na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 223, poz. 1458 z późn. zm.). Z pozostałymi pracownikami zawarto stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy nie określono w formie pisemnej obiegu dokumentów i obowiązków pracowników w zakresie dokonywania odpisu na ZFŚS. P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy w wyjaśnieniach opisała stosowany obieg dokumentów.

W zakresie terminowości przekazania odpisu ustalono, że do 31 maja 2011 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 1.000 zł, tytułem odpisu na ZFŚS (w dniu 28 marca 2011 r.). Następnym przelewów dokonano w dniach: 3.06.2011 r. – 5.000 zł, 2.08.2011 r. – 10.000 zł, 29.08.2011 r. – 3.000 zł, 16.09.2011 r. – 10.000 zł.

Zgodnie z przepisem 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.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Równowartość 75% naliczonego w styczniu 2011 r. odpisu w kwocie 28.989,15 zł wynosiła 21.741,86 zł. Kwota ta powinna zostać przekazana na rachunek ZFŚS do dnia 31 maja 2011 r.

W związku z nieterminowym przekazaniem odpisu zwrócono się o złożenie wyjaśnień do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy i p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy.

Skarbnik Gminy wyjaśniła: „Przyczyną nieterminowego przekazania w 2011 roku odpisu na ZFŚS była trudna sytuacja finansowa, która wynikała z faktu, iż w m-cu styczniu wypłacono ponad 520.000 zł wyrównań dla nauczycieli oraz przeprowadzono w ciągu roku dużą ilość inwestycji, a w związku z niskimi dochodami gminy uznaliśmy, iż w pierwszej kolejności regulowane będą faktury i rachunki oraz płace. W momencie kiedy kondycja finansowa pozwalała na to przekazywane były w częściach kwoty na ZFŚS. W roku bieżącym odpis naliczony został prawidłowo i przekazany w terminie.”

P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy powołała się w tym zakresie na wyjaśnienia Skarbnika Gminy.

W
2015

Zasady gospodarowania środkami ZFŚS ustalono w zarządzeniu Wójta Gminy Lipie nr 0151/66/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wyплаты środków ZFŚS objęte kontrolą przeznaczono na świadczenia dla emerytów, zapomogę, dofinansowanie do wypoczynku letniego dla pracowników Urzędu Gminy, pożyczki dla pracowników Urzędu Gminy na cele mieszkaniowe.

Akta kontroli AK 6100/19/12/III.2.1.2.

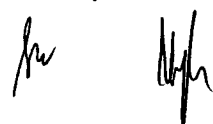
Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.1.3. Wydatki w ramach funduszu sołectkiego

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wydatkowania środków z funduszu sołectkiego zgodnie z wyodrębnionymi w budżecie gminy środkami stanowiącymi fundusz sołectki w latach 2010 – 2011. Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Uchwała Nr XXXI/167/2009 Rady Gminy Lipie z dnia 26 czerwca 2009 r. i Nr XLII/211/2010 z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego na rok odpowiednio 2010 i 2011,
- uchwały budżetowe, zmiany budżetu,
- informacje o wysokości środków przypadających poszczególnym sołectwom w ramach funduszu sołectkiego,
- protokoły z zebrań wiejskich, uchwały, wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego,
- faktury, rachunki, umowy dotyczące wydatków w ramach funduszu sołectkiego,
- ewidencja księgową,
- roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r.,
- wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2010 r. i za 2011 r.

Na terenie Gminy Lipie istnieje 19 sołectw: Albertów, Brzózki, Danków, Giętkowizna, Grabarze, Julianów, Kleśniska, Lindów, Lipie, Napoleon, Natolin, Parzymiechy, Rębielice Szlacheckie, Rozalin, Stanisławów, Szyszków, Wapiennik, Zbrojewsko, Zimnowoda. Do wszystkich sołectw zostały wystosowane pisma informujące o wysokości funduszu sołectkiego. Zarówno na rok 2010, jak i 2011 wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego złożyło 15 sołectw. Wszystkie wnioski były przygotowane i złożone prawidłowo. Ogólna kwota funduszu sołectkiego (suma kwot ustalonych dla poszczególnych sołectw) ustalona na 2010 r. stanowiła kwotę 234.022,00 zł,

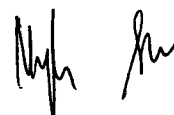


na 2011 r. – 248.692,73 zł. Wydatki wykonane i wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb–28S w ramach funduszu sołectkiego wynosiły w 2010 r. 172.050,89 zł i w 2011 r. 169.998,58 zł.

W 2010 i w 2011 r. 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”, przyjęto liczbę mieszkańców inną niż wynikała z danych ogłoszonych przez Prezesa GUS. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Lipie wg stanu na dzień 31.12.2008 r. wynosiła 6462 osoby, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika K_b na 2010 rok przyjęto liczbę mieszkańców 6575 osób. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Lipie wg stanu na dzień 31.12.2009 r. wynosiła 6437 osób, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika K_b na 2011 rok przyjęto liczbę mieszkańców 6554 osoby. O wyjaśnienie zwrócono się do inspektora ds. kadr, ewidencji ludności i dowodów osobistych, który wykonywał czynności związane z funduszem sołectkim (pracownikowi nie powierzono na piśmie wykonywania tych czynności). Z udzielonych wyjaśnień wynika, że *„Do wyliczenia wskaźnika K_b została przyjęta liczba mieszkańców określona na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców zgodnie z ustawą o ewidencji ludności i dowodach osobistych, a nie podawanych przez Prezesa GUS, ponieważ dane te nie były opublikowane przez GUS w obligatoryjnym dla nas terminie przekazania informacji o wysokości funduszu na poszczególne sołectwa”*.

Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (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 wskaźnik K_b na 2010 rok wyniósł 2.257,81 zł, prawidłowo powinno być 2.297,30 zł. Różnice dla poszczególnych sołectw przedstawia poniższe wyliczenie:



2010 rok

Lp.	Sołectwo	Kwota przypadająca na sołectwo ustalona przez gminę	Kwota wyliczona zgodnie z danymi GUS	Różnica
1.	Albertów	13.208,19	13.439,21	231,02
2.	Brzózki	6.615,38	6.731,09	115,71
3.	Danków	18.039,90	18.355,43	315,53
4.	Giętkowizna	6.208,98	6.317,58	108,60
5.	Grabarze	7.270,15	7.397,31	127,16
6.	Julianów	9.437,65	9.602,71	165,06
7.	Kleśniska	15.127,33	15.391,91	264,58
8.	Lindów	9.866,63	10.039,20	172,57
9.	<u>Lipie</u>	<u>29.667,62</u>	<u>22.973,00</u>	<u>6.694,62</u>
10.	Napoleon	6.818,59	6.937,85	119,26
11.	Natolin	9.844,05	10.016,23	172,18
12.	Parzymiechy	19.846,15	20.193,27	347,12
13.	Rębielice Szlacheckie	15.285,37	15.552,72	267,35
14.	Rozalin	6.976,63	7.098,66	122,03
15.	Stanisławów	11.379,36	11.578,39	199,03
16.	Szyszków	9.844,05	10.016,23	172,18
17.	Wapiennik	11.289,05	11.486,50	197,45
18.	Zbrojewsko	9.956,94	10.131,09	174,15
19.	Zimnowoda	17.339,98	17.643,26	303,28
	Razem	234.022,00	230.901,64	3120,36

Kwota funduszu sołectkiego wyliczona dla sołectwa Lipie była większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej K_b wyliczonej dla Gminy Lipie. Wskaźnik K_b wyliczony zgodnie z danymi ogłoszonymi przez GUS wynosiła 2.297,30 zł, dziesięciokrotność kwoty bazowej wynosiła 22.973,00 zł. Kwota funduszu sołectkiego dla sołectwa Lipie wyliczona przez pracowników Urzędu Gminy wynosiła 29.667,62 zł. Sołectwo Lipie przekazało wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu Gminy Lipie na 2010 rok przedsięwzięcia polegającego na zagospodarowaniu boiska sportowego w ramach funduszu sołectkiego o łącznej wartości 29.596,78 zł. W 2010 r. zrealizowano ww. przedsięwzięcie, faktury w łącznej kwocie

W GK

[Signature] *[Signature]*

29.429,76 zł zostały uwzględnione we wniosku Gminy Lipie o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r., w tym:

-FV nr FV/C5/R5RE/2010/08/0001 z dnia 03.08.2010 r. na kwotę 2.859,42 zł za opłatę przyłączeniową do sieci;

-FV nr 51/2010 z dnia 19.08.2010 r. na kwotę 12.737,50 zł za wykonanie oświetlenia boiska sportowego w Lipiu;

-FV nr 53/2010 z dnia 29.12.2010 r. na kwotę 13.832,84 zł za roboty brukarskie przy boisku.

W związku z powyższymi różnicami, kwota funduszu sołeckiego wyliczona na 2010 rok została zawyżona o 3.120,36 zł.

Wyliczony przez pracowników Urzędu Gminy wskaźnik K_b na 2011 rok wynosił 2.401,90 zł, prawidłowo powinno być 2.444,06 zł. Różnice dla poszczególnych sołectw przedstawia poniższe wyliczenie:

2011 rok:

Lp.	Sołectwo	Kwota przypadająca na sołectwo ustalona przez gminę	Kwota wyliczona zgodnie z danymi GUS	Różnica
1.	Albertów	13.979,06	14.224,43	245,37
2.	Brzózki	7.013,55	7.136,66	123,11
3.	Danków	19.287,26	19.625,80	338,54
4.	Giętkowizna	6.605,22	6.721,17	115,95
5.	Grabarze	7.662,06	7.796,55	134,49
6.	Julianów	10.039,94	10.216,17	176,23
7.	Kleśniska	16.164,79	16.448,52	283,73
8.	Lindów	10.640,42	10.827,19	186,77
9.	<u>Lipie</u>	<u>31.416,85</u>	<u>24.440,60</u>	<u>6.976,25</u>
10.	Napoleon	7.253,74	7.381,06	127,32
11.	Natolin	10.448,26	10.631,66	183,40
12.	Parzymiechy	21.232,80	21.605,49	372,69
13.	Rębielice Szlacheckie	16.068,71	16.350,76	282,05
14.	Rozalin	7.469,91	7.601,03	131,12
15.	Stanisławów	12.057,54	12.269,18	211,64
16.	Szyszków	10.352,19	10.533,90	181,71
17.	Wapiennik	11.937,44	12.146,98	209,54

18.	Zbrojewsko	10.712,47	10.900,51	188,04
19.	Zimnowoda	18.350,52	18.672,62	322,10
	Razem	248.692,73	245.530,28	3.162,45

Kwota funduszu sołeckiego wyliczona dla sołectwa Lipie była większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej K_b wyliczonej dla Gminy Lipie. Wskaźnik K_b wyliczony zgodnie z danymi ogłoszonymi przez GUS wynosił 2.444,06 zł, dziesięciokrotność kwoty bazowej wynosiła 24.440,60 zł. Kwota funduszu sołeckiego dla sołectwa Lipie wyliczona przez pracowników Urzędu Gminy wynosiła 31.416,85 zł. Sołectwo Lipie przekazało wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu Gminy Lipie na 2011 rok przedsięwzięcia polegającego na zakupie bram do remizy, wykonaniu parkingu przy boisku sportowym, zorganizowaniu placu zabaw przy szkole podstawowej w ramach funduszu sołeckiego, o łącznej wartości 31.400,00 zł. W 2011 r. zakupiono bramy i kamień, faktury w łącznej kwocie 18.757,50 zł zostały uwzględnione we wniosku Gminy Lipie o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r., w tym:

- FV nr 2/2011 z dnia 29.07.2011 r. na kwotę 17.896,50 zł za bramy segmentowe,
- FV nr 44/2011 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 861,00 zł za kamień.

W związku z powyższymi różnicami, kwota funduszu sołeckiego wyliczona na 2011 rok została zawyżona o 3.162,45 zł.

O wyjaśnienie zwrócono się do inspektora ds. kadr, ewidencji ludności i dowodów osobistych. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Wykonywanie zadań z zakresu Funduszu Sołeckiego jako nowe zadanie w 2009 r. zostało mi powierzony do wykonywania ustnie jako zadanie czasowe bez aneksu do zakresu czynności przez Sekretarza Gminy Panią Sylwię Tronina jako bezpośredniego przełożonego. Ze względu na rozległy zakres obowiązków służbowych oraz całkiem nowy i obszerny temat Funduszu sołeckiego przeoczyłam informację o maksymalnej wysokości funduszy dla danego sołectwa – nie więcej niż dziesięciokrotność K_b . Dotyczy to jednego sołectwa – Lipie, dla którego na 2012 r. został fundusz naliczony prawidłowo.”*

Ponadto p. Bożena Wieloch – Wójt oraz p. Aneta Łaczmńska – Skarbnik Gminy Lipie wyjaśniły, że *„w 2010 roku w sołectwie Lipie zostały zrealizowane przedsięwzięcia sfinansowane z funduszu sołeckiego w kwocie 29.429,76 zł na kwotę wyliczoną 29.667,62 zł a w roku 2011 - 18.757,50 zł, a kwota wyliczona wynosiła 31.416,85 zł.”*

Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420) wysokość środków przypadających na dane sołectwo nie może przekroczyć dziesięciokrotności kwoty bazowej K_b .

Na 2012 rok kwota funduszu sołeckiego wyliczona dla sołectwa Lipie została ustalona w wysokości dziesięciokrotności kwoty bazowej wyliczonej dla Gminy Lipie.

Od dnia 01.09.2011 r. prowadzenie całości spraw związanych z funduszem sołeckim powierzono inspektorowi ds. działalności gospodarczej w formie pisemnego aneksu do zakresu czynności.

Wniosek Gminy Lipie o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. został złożony 27 maja 2011 r., korekta 12 lipca 2011 r. Kwota zwrotu w wysokości 51.615,26 zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 22.08.2011 r.

Wniosek Gminy Lipie o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r. w wysokości 33.999,71 zł został złożony 31 maja 2012 r. Kwota zwrotu do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła na konto Gminy.

Akta kontroli AK/6100/19/12/III.2.1.4

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Budowa wodociągu z przyłączami poprzez przełożenie sieci wodociągowej z rur AC na rury PCV lub PE w Dankowie

Sprawdzono prawidłowość udzielenia zamówienia na zadanie inwestycyjne „Budowa wodociągu z przyłączami poprzez przełożenie sieci wodociągowej z rur AC na rury PCV lub PE w Dankowie”, dokonywania wydatków, rozliczenia zadania.

Kontrolą objęto: dokumentację udzielenia zamówienia na budowę wodociągu w Dankowie w 2011 r. oraz dokumentację udzielenia zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej w Dankowie oraz wodociągu Albertów Chałków, uchwały Rady Gminy Lipie i zarządzenia Wójta Gminy Lipie w sprawie budżetu gminy na lata 2011 i 2012 oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2014, faktury za wykonanie robót wraz z dowodami zapłaty. Zadanie przewidziano do realizacji w latach 2011 - 2012 w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Lipie na lata 2011 – 2014. Zamówienia publicznego udzielono w 2011 r. w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Zamówienia na budowę wodociągu udzielono, jako zamówienia uzupełniającego do zamówienia na Budowę kanalizacji sanitarnej w Dankowie oraz wodociągu Albertów Chałków, realizowanego na podstawie umowy nr 01/05/2010 zawartej 28 maja 2010 r., zawartej z P.U.H.P. INST-GAZ M. Kasztelan, J. Nawracała, S. Jałowiecki sp. j. z siedzibą

w m. Jaskrów. Jako podstawę prawną wyboru trybu w protokole postępowania oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wskazano art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Umowę na wykonanie budowy wodociągu zawarto 16 czerwca 2011 r. nr rej. ZP272.92.2011 z ww. wykonawcą po przeprowadzeniu negocjacji. W zaproszeniu do negocjacji z dnia 27 maja 2011 r. wskazano, że przedmiotem zamówienia jest wykonanie sieci wodociągowej w zakresie: przewodów wodociągowych PE dn110 – 2.021 m, przewody wodociągowe PE dn90 – 863,50 m, przyłącza wodociągowe PE dn40 – 1.621,50 m.

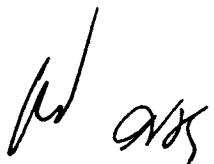
W umowie ustalono, że przedmiot umowy został określony dokumentacją projektową i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, stanowiącymi integralną część umowy, z tym że wykonawca został zobowiązany do wykonania przyłączy do granic posesji.

Przedłożona do kontroli dokumentacja projektowa sporządzona przez BIO-PROJEKT Biuro Projektowo-Usługowe s.c. Waldemar Zamierowski, Bogdan Golec z Opola obejmowała przełożenie wodociągu z rur AC na rury PE wraz z przekładką przyłączy wodociągowych w m. Danków oraz w miejscowościach Danków-Lipie w zakresie:

- m. Danków: przewodów wodociągowych PE dn110 – 1.599,5 m, przewody wodociągowe PE dn90 – 824,5 m, przyłącza wodociągowe PE dn40 – 1.351,5 m,
- m. Danków-Lipie: przewodów wodociągowych PE dn160 – 992 m, przewody wodociągowe PE dn110 – 1.088 m, przewody wodociągowe PE dn90 – 58 m, przyłącza wodociągowe PE dn40 – 1.584,50 m.

W trakcie kontroli zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie umownego zakresu zamówienia, w związku z różnicą pomiędzy dokumentacją projektową a zakresem robót wskazanym w zaproszeniu do negocjacji. Wyjaśnienia złożyli: Referent ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej, prowadzący sprawy w zakresie przechowywania i sprawowania nadzoru nad opracowaną dokumentacją techniczną zadań inwestycyjnych, na podstawie zakresu obowiązków służbowych nr 0112/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. i Referent ds. pozyskiwania funduszy unijnych i zamówień publicznych, prowadzący sprawy w zakresie przygotowania, prowadzenia i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na podstawie zakresu obowiązków służbowych nr SG.2122.4.2011 z dnia 16 lutego 2011 r.

Z wyjaśnień wynika, że przedmiot zamówienia został sprecyzowany podczas negocjacji i jego zakres zawarto w kosztorysie ofertowym, sporządzonym przez wykonawcę i zaakceptowanym przez zamawiającego. Kserokopie kosztorysu ofertowego załączono do wyjaśnień.



W umowie na wykonanie budowy wodociągu z dnia 16 czerwca 2011 r. nr rej. ZP272.92.2011 ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 922.500 zł brutto (750.000 zł netto). W protokole odbioru wykonanych robót potwierdzono wykonanie sieci wodociągowej zgodnie z umową i nie wniesiono zastrzeżeń dotyczących wykonanych robót. Z dokumentów objętych kontrolą wynika, że zakres robót zrealizowano w terminie umownym. Zapłaty dokonano na podstawie faktury VAT nr FA/4/2012 z dnia 10 maja 2012 r. na kwotę 922.500 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 stycznia 2012 r., pomimo że zamówienia udzielono 16 czerwca 2011 r. O wyjaśnienie przyczyn opóźnienia opublikowania ogłoszenia zwrócono się do Referenta ds. pozyskiwania funduszy unijnych i zamówień publicznych. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że *„opóźnienie publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych spowodowane było niedopatrzeniem wynikającym z krótkiego okresu wykonywania obowiązków na tym stanowisku oraz dużym nawalem pracy.”*

Zgodnie z przepisem 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.) 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.

Dodatkowo na podstawie umowy na roboty dodatkowe nr rej. ZP.272.99.2011 z dnia 20 września 2011 r. wykonano 12 sztuk przyłączy. Roboty rozliczono na podstawie protokołu odbioru i faktury VAT nr FA/5/2012 z dnia 10 maja 2012 r. na kwotę 7.380 zł brutto.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych dotyczących ww. inwestycji w ewidencji księgowej. Kontrolą objęto: ewidencję księgową do konta 080-40002-6050-W-2, 201-K-16963 za 2012 r., dowody księgowe dotyczące budowy wodociągu. W tym zakresie nie wniesiono uwag.

Akta kontroli 6100/19/12/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.2.2. Przebudowa drogi gminnej nr 667006 w miejscowości Napoleon w km 0+000-1+200 - zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego udzielone w roku 2011

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizacji wydatków związanych z realizacją ww. zadania. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lipie nr 0050.20.2011 z dnia 01.03.2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania

postępowań na udzielenie zamówień publicznych, dokumentacji przetargowej, umów z wykonawcą, projektantem i inspektorem nadzoru, faktur, przelewów oraz ewidencji księgowej.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych obejmujących przebudowę drogi gminnej nr 667006 w m. Napoleon w km 0+000-1+200. Wartość zamówienia została ustalona w październiku 2011 r. na kwotę 690.875,20 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona w październiku 2011 r. przez p. Bożenę Wieloch – Wójta Gminy. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym nr 285097-2011 ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych, BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipie 31 października 2011 r. Otwarcie ofert wyznaczono na 15 listopada 2011 r. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 8.000,00 zł. Do przetargu oferty złożyło 5 wykonawców:

- 1) PUH Domax Arkadiusz Mika z siedzibą w Boronowie z ceną brutto 714.757,96 zł,
- 2) PHU „Larix” sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach z ceną brutto 575.175,66 zł,
- 3) „MEGA BRUK” Usługi w zakresie budownictwa drogowego Jacek Sztolcman z siedzibą w Kłobucku z ceną brutto 608.568,79 zł,
- 4) Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Kłobucku z ceną brutto 664.906,32 zł,
- 5) ADAC-LEWAR S.C. z siedzibą w Przystajni z ceną brutto 506.646,51 zł.

17 listopada 2011 r. została zawarta umowa nr ZP.272.136.2011 z wykonawcą – ADAC-LEWAR S.C. Umowę w imieniu Gminy Lipie zawarła p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąskiej - Skarbnika. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 21.12.2011 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 506.646,51 zł brutto, zgodnie z ofertą.

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł gwarancję bankową nr 86200-02-0093637 na kwotę 25.332,32 zł, która wygasła z dniem 12.01.2012 r. O wyjaśnienie przyczyn zaniechania wystąpienia do wykonawcy zadania o wniesienie zabezpieczenia w okresie rękojmi za wady w związku z wygaśnięciem w dniu 12.01.2012 r. gwarancji bankowej należytego wykonania umowy zwrócono się do Referenta ds. pozyskiwania funduszy unijnych i zamówień publicznych. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „dla tego zadania została złożona gwarancja w formie polisy ubezpieczeniowej z określonym terminem ważności. W związku z tym, że na danym stanowisku pracuję od niedawna i nie miałem do czynienia z takiego rodzaju obowiązkami, a także z dużym nawątem pracy, przeoczyłem



termin wystąpienia do wykonawcy o wniesienie zabezpieczenia. Zabezpieczenie to zostało wniesione przez wykonawcę w formie pieniężnej w dniu 01.08.2012 r. i wpłynęło na rachunek bankowy sum depozytowych na zabezpieczenie wykonania umowy.”.

W dniu 01.08.2012 r. na rachunek depozytowy Gminy Lipie wpłynęła kwota 7.599,70 zł wpłacona przez wykonawcę zadania tytułem zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi do umowy nr ZP.272.136.2011 z dnia 17.11.2011 r.

Zgodnie z postanowieniami umowy nr ZP.272.136.2011 z dnia 17.11.2011 r. 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.

Zgodnie z przepisem 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.

Roboty były wykonywane na podstawie zgłoszenia zamiaru budowy z dnia 03.11.2011 r. Protokół końcowego odbioru robót został podpisany w dniu 21.12.2011 r. Funkcję inspektora nadzoru pełniła firma „TOM” z Częstochowy na podstawie umowy nr ZP.272.146.2011 zawartej w dniu 02.12.2011 r. z wynagrodzeniem brutto 7.000 zł.

Środek trwały został przyjęty na podstawie dowodu OT nr 37/2011 z dnia 31.12.2011 r. na kwotę 520.246,51 zł, na którą składają się:

-FV nr 13/12/2011 z dnia 22.12.2011 r. za wykonane roboty budowlane, zapłacono przelewem w dniu 30.12.2011 r.,

-FV nr 5/12/2011 z dnia 22.12.2011 r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, zapłacono przelewem w dniu 22.12.2011 r.,

-FV nr 2/11/2011 z dnia 07.11.2011 r. za opracowanie dokumentacji technicznej, zapłacono przelewem w dniu 29.11.2011 r.

Wydatki były zaplanowane w dziale 600, rozdziale ⁶⁰⁰⁷⁸~~6078~~ § 6050. Na zadanie uzyskano dotację z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r., na podstawie umowy dotacji nr 1312/BI/11 zawartej w dniu 29.12.2011 r. ze Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, w wysokości 503.837,00 zł.

Akta kontroli AK/6100/19/12/III/2.2.2.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

[Signature] *[Signature]*

[Signature]

2.3. Rozliczenie udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje dla podmiotów z sektora finansów publicznych

Sprawdzono prawidłowość udzielenia, przekazania oraz rozliczenia dwóch dotacji udzielonych z budżetu Gminy Lipie Powiatowi Kłobuckiemu w latach 2010-2011. Kontrolą objęto uchwały Rady Gminy w Lipiu, umowy i przelewy oraz rozliczenia dotacji, ewidencję księgową.

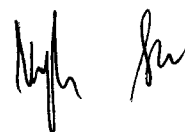
Dotacja udzielona w 2010 r. na remont Ośrodka Zdrowia

W dniu 27.05.2010 r. Rada Gminy w Lipiu podjęła uchwałę nr XLV/222/2010 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kłobuckiego. Dotacji udzielono w kwocie 10.000,00 zł na podstawie umowy nr 40/EKZ/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r. na dofinansowanie remontu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lipiu. Umowę dotacji zawarł w imieniu Gminy Lipie p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika. Rozliczenia dotacji dokonano w dniu 09.12.2010 r., zgodnie z umową. Wykorzystano dotację zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja udzielona w 2011 r. na remont ciągu dróg

W dniu 27.09.2010 r. zawarto umowę o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia pod nazwą: „Remont ciągu dróg powiatowych Nr2004S-2006S-2007S relacji Danków – Lipie – Albertów – Stanisławów – Lindów – Julianów w Gminie Lipie, Powiat Kłobuck”. Przedmiotem umowy była realizacja wspólnego projektu polegającego na remoncie dróg, którego celem była poprawa bezpieczeństwa oraz dostosowanie do wzmożonego ruchu drogowego łączącego północną część powiatu z DK 43 Wieluń – Częstochowa i DW 491 Działoszyn – Częstochowa. Projekt był realizowany w 2011 r. W umowie ustalono, że szacunkowy koszt realizacji projektu wyniesie 7.239.000,00 zł, Gmina Lipie udzieli pomocy finansowej na realizację projektu z budżetu na rok 2011 w kwocie 2.119.500,00 zł. Pomoc finansowa zostanie przekazana na rachunek bankowy Powiatu proporcjonalnie do poniesionych nakładów w terminie do 14 dni po wykonaniu i odbiorze zadania lub jego części na podstawie faktury i protokołu odbioru robót.

Umowę o partnerstwie zawarł w imieniu Gminy Lipie p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika, do której zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn zawarcia ww. umowy, pomimo że Rada Gminy Lipie nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu. Udzielono wyjaśnień o treści: *„Kontrasygnowałam umowy gdyż uważałam, że pracownik dopełnił wszelkich formalności i nie sprawdziłam, czy taka uchwała była podjęta”*.



Zgodnie z przepisem 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.

Zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy o samorządzie gminnym, podejmowanie uchwał dotyczących przyjęcia zadań z zakresu właściwości ^{Powiatu} ~~województwa~~ należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

W dniu 04.05.2011 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy z dnia 27.09.2010 r. Ustalono, że szacunkowy koszt realizacji projektu wyniesie 3.129.380,52 zł, Gmina Lipie udzieli pomocy finansowej na realizację projektu z budżetu na rok 2011 w kwocie 782.440,00 zł. Pomoc finansowa zostanie przekazana na rachunek bankowy Powiatu proporcjonalnie do poniesionych nakładów w terminach: 372.712,00 zł w terminie do 15.07.2011 r., druga transza 409.728,00 zł w terminie do 16.09.2011 r. Aneks zawarła w imieniu Gminy Lipie p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika.

W dniu 05.05.2011 r. zawarto kolejną umowę o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia pod nazwą: „Remont ciągu dróg powiatowych Nr2004S-2006S-2007S relacji Danków – Lipie – Albertów – Stanisławów – Lindów – Julianów w Gminie Lipie, Powiat Kłobuck”. Przedmiotem umowy było sfinansowanie kosztów związanych z realizacją projektu, nie ujętych w umowie o partnerstwie z dnia 27.09.2010 r. i aneksie do umowy z dnia 04.05.2011 r. związanych z wykonaniem: dokumentacji projektowo – kosztorysowej, nadzorem inwestorskim, promocją projektu, wystąpieniem ewentualnych robót dodatkowych nie ujętych w projekcie i kosztorysie ofertowym. Szacunkowy koszt realizacji ustalono na 147.000,00 zł. Gmina Lipie udzieli pomocy finansowej na realizację projektu z budżetu na rok 2011 w kwocie 73.500,00 zł. Pomoc finansowa zostanie przekazana na rachunek bankowy Powiatu proporcjonalnie do poniesionych nakładów w terminie do 14 dni po wykonaniu i odbiorze zadania na podstawie faktury i protokołu odbioru robót.

Umowę o partnerstwie zawarła w imieniu Gminy Lipie p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Anety Łaczmąńskiej – Skarbnika, do których zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn zawarcia ww. umowy, pomimo że Rada Gminy Lipie nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że oparto się na postanowieniach umowy o partnerstwie z dnia 27.09.2010 r., a za nieprzygotowanie projektu uchwały Rady Gminy odpowiadają były inspektor ds. budownictwa i inwestycji, a obecnie inspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej, który wyjaśnił: „*Nie przygotowałem projektu uchwały rady Gminy w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu, ponieważ nie zostałem poinformowany*

o fakcie, iż pomiędzy Powiatem Kłobuckim a Gminą Lipie ma być zawarta umowa o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia(...)”.

Dotacji udzielonych w 2010 r. i w 2011 r. Powiatowi Kłobuckiemu 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”. O wyjaśnienie zwrócono się do p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy oraz do p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego Urzędu Gminy Lipie. P. Aneta Łaczmąska – Skarbnik Gminy Lipie wyjaśniła, że *„Nie księgowanie dotacji na koncie 224 wynikało z faktu, iż pracownik ds. księgowości posiada krótki staż pracy oraz wzorował się na księgowaniu tych operacji w sposób taki jak w latach poprzednich”*.

Z wyjaśnień p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego wynika, że faktycznie p. Krystyna Kuc prowadziła rachunkowość Urzędu Gminy wyłącznie w zakresie obsługi księgowej jednostek oświatowych.

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.

Ponadto stwierdzono, że dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji nie zostały przekazane do kancelarii celem zarejestrowania daty wpływu. W tym zakresie wyjaśnienia złożyła p. Aneta Łaczmąska – Skarbnik Gminy: *„Dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji zostały przekazane do księgowości w ostatnich dniach grudnia. Nie byłam świadoma iż dokumenty nie przeszły przez sekretariat, a w związku z dużym nawalem pracy nie zwróciłam uwagi iż na*

pierwszej stronie brak jest pieczętki wpływu i dokumenty zostały sprawdzone i wpięte do segregatora.”.

Zgodnie 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.), punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.

Akta kontroli AK/6100/19/12/III.2.3.1

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W latach 2009 – 2010 zobowiązania Gminy Lipie wg sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec roku wynosiły:

rok	2009 r.	2010 r.	2011 r.
zobowiązania wg Rb-Z	1 321 443,68	5 877 913,97	8 145 569,34

Zobowiązania te były niewymagalne i dotyczyły wyłącznie zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawdzono prawidłowość zaciągania kredytów i pożyczek oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie kredytów i pożyczek.

Kontrolą objęto: sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Lipie za okres roku, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ewidencję księgową analityczną do kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” za lata 2010, 2011, umowy pożyczki/kredytu wymienione poniżej, uchwały Rady Gminy Lipie w sprawie zaciągnięcia pożyczki/kredytu oraz w sprawie budżetu Gminy i jego zmian, dowody dokumentujące spłatę kredytu/pożyczki oraz zapłatę odsetek.

W zakresie zaciągania kredytów/pożyczek kontrolę przeprowadzono na podstawie umów:

- umowa pożyczki nr 306/2010/324/OW/ot-st/M z dnia 19 października 2010 r. zawarta Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach, zmieniona aneksami 1-3 – pożyczkę w kwocie 2.853.257,84 zł zaciągnięto na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dankowie i wodociągu Albertów-Chałków”. Pożyczkę otrzymano w 2010 r. – 1.791.236 zł, w 2011 r. – 1.062.021,84 zł. Terminy spłaty ustalono w aneksie z dnia 30 marca 2012 w trzech ratach płatnych do 17 i 20 maja 2011 r. i 31 maja 2012 r. Spłat dokonano terminowo.

- umowa o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 00/DZ/20/10 z dnia 21 października 2010 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Krzepicach – kredyt w kwocie 569.594,19 zł zaciągnięto na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dankowie i wodociągu Albertów-Chałków. Kredyt otrzymano w 2010 r. Terminy spłat ustalono w okresie 30 listopada 2011 r. – 30 listopada 2013 r. Spłat dokonywano terminowo. Do spłaty pozostało 200.000 zł.
- umowa o kredyt inwestycyjny nr 20284-30001-10-51-13 z dnia 27 lipca 2011 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Tarnowskich Górach – kredyt w kwocie 855.500 zł zaciągnięto na pomoc finansową dla powiatu kłobuckiego w formie dotacji celowej na zadanie „Przebudowa i remont ciągu dróg powiatowych nr 2004S-2006S-2007S relacji Danków-Lipie–Albertów– Stanisławów-Lindów-Julianów”. Kredyt otrzymano w 2011 r. Terminy spłaty kredytu ustalono na lata 2018 – 2020.
- umowa pożyczki nr 21/2012/324/GW/zw/P z dnia 26 kwietnia 2012 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach – pożyczka w kwocie 516.862 zł zaciągnięto na zadanie „Przełożenie wodociągu z rur azbestowo-cementowych na rury PE w miejscowości Danków”. Pożyczkę otrzymano w 2012 r. Termin spłaty ustalono na lata 2013 – 2022.

W przypadku kredytu inwestycyjnego w kwocie 855.500 zł na pomoc finansową dla powiatu kłobuckiego w formie dotacji celowej p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki po zawarciu umowy pożyczki. Umowę pożyczki zawarto 27 lipca 2011 r., a wniosek o opinię został skierowany do RIO w Katowicach pismem nr FN.3022.7.2011 z dnia 4 sierpnia 2011 r.

Zgodnie z przepisem 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.

W trakcie kontroli zwrócono się o złożenie wyjaśnień w tej sprawie do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy oraz do p. Anety Łaczmąskiej – Skarbnika Gminy.

P. Aneta Łaczmąska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wystąpienie do RIO w Katowicach o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu dopiero po zawarciu umowy kredytu wynikało

z przeoczenia. P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy wyjaśniła ponadto, że bank nie wymagał od Gminy takiej opinii.

W sprawie możliwości spłaty kredytów i pożyczek objętych kontrolą RIO w Katowicach wydała opinie pozytywne. Opinia o możliwości spłaty kredytu w kwocie 855.500 zł na pomoc finansową dla powiatu kłobuckiego w formie dotacji celowej została wydana w uchwale VI Składu Orzekającego RIO w Katowicach nr 4100/VII/149/2011 z dnia 1 września 2011 r.

W latach 2010 – 2012 w ewidencji księgowej budżetu (organu) nie ujmowano odsetek od udzielonych gminie kredytów oraz pożyczek na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont 909 i 134 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.): po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Analogiczne zasady zawarto w zakładowym planie 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 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.

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Anety Łączmańskiej – Skarbnika Gminy oraz do p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego (od dnia 1 września 2011 r.).

Z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że dekretacja dokumentów księgowych i księgowanie dokumentów dokonywane są w komórce księgowości Urzędu, Główny Księgowy wykonuje natomiast czynności w zakresie operacji gospodarczych związanych z działalnością placówek oświatowych gminy Lipie, których obsługę księgową prowadzi obecnie Urząd Gminy. P. Krystyna Kuc wyjaśniła także: „Pragnę zaznaczyć, iż do 31.08.2011 r. wspomniane wyżej czynności wykonywałam w ramach istniejącego Gminnego Zespołu Oświaty w Lipiu i podobnie po jego likwidacji i przekształceniu nadal z osoby i funkcji zajmuję się prowadzeniem gospodarki finansowo-księgowej jednostek oświatowych. Szeroki zakres obowiązków i odpowiedzialności wynikający z łączenia funkcji głównego księgowego Urzędu i oświaty nie pozwala mi na właściwe wywiązywanie się z powierzonych zadań zgodnie z zakresem czynności.”

Pani Aneta Łaczmajska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w ewidencji księgowej nie ujmowano odsetek na kontach 134, 260 i 909 z powodu przeoczenia, wzorowano się na księgowaniu odsetek w taki sposób, jak w latach poprzednich. Skarbnik wyliczyła zadłużenie z tytułu odsetek kredytów i pożyczek objętych kontrolą na dzień 31 grudnia 2011 r.:

- umowa pożyczki nr 306/2010/324/OW/ot-st/M z dnia 19 października 2010 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach – 11.328,21 zł,
- umowa o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 00/DZ/20/10 z dnia 21 października 2010 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Krzepicach – 13.263 zł,
- umowa o kredyt inwestycyjny nr 20284-30001-10-51-13 z dnia 27 lipca 2011 r. – 334.711,89 zł.

Następnie sprawdzono prawidłowość zaliczenia zobowiązań do niewymagalnych na koniec roku 2010 i 2011 oraz prawidłowość ujęcia zobowiązań w księgach roku, którego dotyczą (na podstawie zobowiązań powyżej 500 zł).

Kontrolą objęto: zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy za 2010 r. i za 2011 r., ewidencję księgową analityczną do kont jednostki zespołu 2, dowody źródłowe wpływające na stan zobowiązań jednostki na koniec 2010 r. i na koniec 2011 r. (konto 201, 229, 231), dowody źródłowe za miesiąc styczeń 2011 i styczeń 2012.

Ustalono, że w księgach rachunkowych na 2011 r. ujęto faktury i rachunek dotyczące 2010 r.:

- za odśnieżanie i likwidację gołoledzi za okres 3-15.12.2010 r. - rachunek nr 1/2011 z dnia 3.01.2011 r. na kwotę 5.840 zł,

- za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne za grudzień 2010 r.:

FV nr C414602277 z dnia 30.12.2010 r. na kwotę 2.464,48 zł,

FV nr C414602276 z dnia 30.12.2010 r. na kwotę 3.476,99 zł,
FV nr W3/1210/1328 z dnia 5.01.2011 r. na kwotę 4.413,00 zł,
FV nr W3/1210/1263 z dnia 5.01.2011 r. na kwotę 1.690,49 zł,
łącznie 17.884,96 zł.

W księgach rachunkowych na 2012 r. ujęto faktury za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne za grudzień 2011 r.:

FV nr C315182419 z dnia 29.12.2011 r. na kwotę 724,80 zł,
FV nr C315182421 z dnia 29.12.2011 r. na kwotę 727,84 zł,
FV nr C315182422 z dnia 29.12.2011 r. na kwotę 727,84 zł,
FV nr C315182420 z dnia 29.12.2011 r. na kwotę 727,84 zł,
FV nr C315182628 z dnia 2.01.2012 r. na kwotę 2.254,18 zł,
FV nr C315182630 z dnia 2.01.2012 r. na kwotę 27.261,78 zł,
FV nr W3/1211/1547 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 1.736,98 zł,
FV nr W3/1211/1598 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 2.251,67 zł,
łącznie 33.504,61 zł.

Zgodnie z przepisem 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.) 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.

W związku z powyższym w trakcie kontroli zwrócono się o złożenie wyjaśnień do p. Anety Łacmańskiej – Skarbnika Gminy oraz do p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego (od dnia 1 września 2011 r.). Wyjaśnienia p. Krystyny Kuc – Głównego Księgowego opisano powyżej. Pani Aneta Łacmańska – Skarbnik Gminy wyjaśniła: „*W odpowiedzi na zapytanie wyjaśniam, iż w księgach rachunkowych na 2011 rok ujęto faktury i rachunek dotyczące 2010 roku oraz w księgach rachunkowych na 2012 rok ujęto faktury za grudzień 2011 roku ponieważ zasugerowaliśmy się datą wystawienia i wpływu dokumentów, który to przypadał na rok 2011 oraz 2012. Faktury te i rachunek zostały zapłacone w dniach 04 stycznia 2011 roku i 10 stycznia 2011 roku oraz 09 stycznia 2012 roku i 11 stycznia 2012 roku tj. w dacie ich wpływu do tutejszego Urzędu i stąd nie zostały one uznane jako zobowiązania.*”

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lipie nr 0050.17.2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. (załącznik nr 4 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”) ustalono, że do kosztów działalności danego okresu zalicza się faktury wystawione w danym roku, otrzymane najpóźniej do 5 stycznia następnego roku.

Spośród ww. faktur po dniu 5 stycznia następnego roku wpłynęły faktury:

FV nr W3/1210/1328 i FV nr W3/1210/1263 – wpłynęły 10 stycznia 2011 r.,

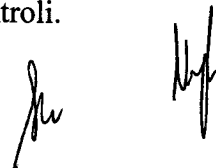
FV nr C315182419, FV nr C315182421, FV nr C315182422, FV nr C315182420 – wpłynęły 9 stycznia 2012,

FV nr C315182628, FV nr C315182630, FV nr W3/1211/1547, FV nr W3/1211/1598 – wpłynęły 11 stycznia 2011 r.

Ponadto w trakcie kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń stwierdzono, że do zobowiązań w 2010 r. i 2011 nie zaliczono zobowiązania z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co opisano w protokole w punkcie „Wydatki z tytułu wynagrodzeń”.

Akta kontroli AK 6100/19/12/III3.

Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



IV. Gospodarka mieniem

1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych

Sprawdzeniem objęto procedury związane ze zbyciem nieruchomości stanowiących własność Gminy Lipie dokonane w latach 2009 – 2011 w trybie przetargu oraz w trybie bezprzetargowym. Kontrolę przeprowadzono na próbie 4 procedur sprzedaży nieruchomości.

1) Sprzedaż nieruchomości zabudowanej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego – działka nr 1472/3 w Rębielicach Szlacheckich o powierzchni 0,1406 ha w roku 2010

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- operat szacunkowy z dnia 10.12.2009 r. na kwotę 70.500 zł,
- Uchwała Nr XLI/208/2010 Rady Gminy Lipie z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na przeznaczenie nieruchomości do sprzedaży,
- wykaz nieruchomości, ogłoszenie, protokół z przetargu, akt notarialny Rep. A Nr 7557/2010 z dnia 09.07.2010 r.,
- przelewy, ewidencja księgową.

2) Sprzedaż nieruchomości zabudowanej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego – działka nr 229/11 w Lipiu o powierzchni 0,1834 ha w roku 2009

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- operat szacunkowy z dnia 20.08.2008 r. na kwotę 50.508 zł,
- Uchwała Nr XXVIII/157/2009 Rady Gminy Lipie z dnia 20 lutego 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na przeznaczenie nieruchomości do sprzedaży,
- wykaz nieruchomości, ogłoszenie, protokół z przetargu, akt notarialny Rep. A Nr 7220/2009 z dnia 16.07.2009 r.,
- przelewy, ewidencja księgową.

3) Sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul. Stawowej 1 w Lipiu w trybie bezprzetargowym w roku 2010

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- operat szacunkowy z dnia 10.12.2007 r., aktualizacja 20.05.2009 r., na kwotę 14.357,00 zł,
- uchwała nr XV/85/2008 Rady Gminy Lipie z dnia 14.02.2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców i udzielenia bonifikaty nieprzekraczającej 60% wartości lokali mieszkalnych,
- wykaz nieruchomości z dnia 30.04.2010 r.,
- protokół uzgodnień z dnia 17.05.2010 r., akt notarialny Rep. A nr 6158/2010 z dnia 14.06.2010 r., dowody wpłaty, ewidencja księgową.

W ww. uchwale nr XV/85/2008 Rady Gminy Lipie z dnia 14.02.2008 r. widnieje zapis o wyrażeniu zgody na udzielenie bonifikaty jedynie od wartości lokali mieszkalnych. Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) 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.

Bonifikata została udzielona nabywcy w wysokości 60% wartości całej nieruchomości.

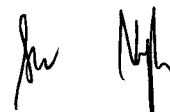
Powyższe dotyczy również sprzedaży w drodze bezprzetargowej następujących lokali mieszkalnych:

-lokal mieszkalny w Lipiu ul. Częstochowska 33, sprzedany 20 maja 2009 r. akt notarialny Rep. A nr 7562/2009, uchwała Nr XXIII/120/2008 Rady Gminy Lipie z dnia 29 października 2008 r. Udzielono bonifikaty w wysokości 30% wartości całej nieruchomości;

-lokale mieszkalne w Lipiu ul. Czereśniowa 10 lokal nr 2 i nr 3, sprzedane 16 marca 2009 r. akt notarialny Rep. A nr 3855/2009, uchwała Nr XVII/97/2008 Rady Gminy Lipie z dnia 28 marca 2008 r. Udzielono bonifikaty w wysokości 30% wartości całej nieruchomości.

O wyjaśnienie przyczyn przygotowania projektów uchwał Rady Gminy zawierających zapis o udzieleniu bonifikaty jedynie od ceny lokalu zwrócono się do inspektora ds. ochrony środowiska, który do 2011 r. jako inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że *„Wskazane uchwały przygotowane były oraz zostały zatwierdzone przez Radcę Prawnego. Uchwały zostały podjęte na sprzedaż lokali mieszkalnych z bonifikatą, a co za tym idzie również i udziału w gruncie jako nierozłącznej części składowej lokalu (co potwierdzają pozostałe dokumenty w aktach spraw sprzedaży). Ponadto (...) uchwały powyższe nie zostały zakwestionowane przez Wydział Nadzoru Prawnego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. W związku z powyższym uznano, że są sformułowane prawidłowo i dokonano ich realizacji.”*

Operacje gospodarcze sprzedaży wymienionych powyżej lokali mieszkalnych w Lipiu: przy ul. Stawowej 1 w Lipiu w 2010 r. oraz przy ul. Częstochowskiej 33 i Czereśniowej 10 lokal nr 2 i nr 3 w 2009 r. nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. O wyjaśnienie przyczyn zaniechania sporządzenia i przekazania do księgowości dokumentów dotyczących sprzedaży środków trwałych zwrócono się do do inspektora ds. ochrony środowiska, który do 2011 r. jako inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego.



Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „z uwagi na fakt otrzymania nowego zakresu obowiązków, który obejmował nowe zadania (...), dużym nawalem pracy oraz przez przeoczenie nie przygotowałam dokumentacji i nie przekazałam jej do księgowości.”.

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 przepisem 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 w drodze spisu z natury w roku 2009 oraz weryfikacji w latach 2010-2011 drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Zgodnie z przepisem 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.

O wyjaśnienie zwrócono się do p. Anety Łaczmańskiej – Skarbnika Gminy, p. Krystyny Kuc- Głównego księgowego, oraz do inspektora ds. ochrony środowiska i młodszego referenta ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami, którzy zgodnie z zakresami czynności odpowiadali m.in. za sporządzanie inwentaryzacji gruntów gminnych, budynków oraz mienia komunalnego na koniec każdego roku kalendarzowego.

P. Aneta Łaczmańska – Skarbnik Gminy Lipie wyjaśniła, że „inwentaryzacja na koniec roku dokonywana była na podstawie:

- na 31.12.2009 r. na podstawie spisu z natury składników mienia komunalnego przeprowadzonego przez pracownika odpowiedzialnego za mienie komunalne Panią (...). Podczas spisu różnic nie stwierdzono.

- na 31.12.2010 r na podstawie „Zestawienia środków trwałych metodą weryfikacji za rok 2010”, sporządzonego przez pracownika Panią (...). W zestawieniu zmian nie stwierdzono.

- na 31.12.2011 r. – na podstawie „Zestawienia środków trwałych metodą weryfikacji za rok 2011”, sporządzonego przez pracownika Pana (...). W zestawieniu zmian nie stwierdzono.

Przedłożone dokumenty były zgodne z ewidencją gdyż nie przekazano do księgowości dokumentów LT i w związku z tym nie było podstaw do zmniejszenia wartości lokali mieszkalnych w Lipiu przy ul. Stawowej 1 w roku 2010 oraz w Lipiu przy ul. Czereśniowej 33 w roku 2009 w związku z ich sprzedażą.”.

Lokale przy ul. Częstochowskiej 33 usytuowane były w Domu Nauczyciela. Ewidencję środków trwałych w tym zakresie prowadził Gminny Zespół Oświaty.

P. Krystyna Kuc- Główny księgowy Urzędu Gminy wyjaśniła: „(...)wykonuję nadal zadania z zakresu obsługi i funkcjonowania placówek oświatowych Gminy Lipie. Na dzień 31.12.2011 r. dbałam, by właściwie została przeprowadzona inwentaryzacja w szkołach czy przedszkolach, by w ten sposób ustalić rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki”.

Inspektor ds. ochrony środowiska wyjaśniła: „Przygotowując inwentaryzację składników mienia komunalnego oparłam się na dokumentacji przekazywanej do księgowości. Z uwagi na fakt przeoczenia powyższej dokumentacji przy wskazanych sprzedanych lokalach nie zostały one wykazane w inwentaryzacji.”.

Młodszy referent ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami wyjaśnił: „Dokonana przeze mnie inwentaryzacja składników mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 r. sporządzona została na podstawie istniejącej dokumentacji która nie uwzględniała zmian dokonywanych w związku ze sprzedażą mieszkań.

Nie sporządzono w latach 2009 i 2010 stosownych dokumentów LT i nie przekazano ich do księgowości UG dlatego wartości wymienionych budynków mieszkalnych były zgodne.”.

W związku z powyższym, bilanse sporządzone na dzień 31.12.2009 r., 31.12.2010 r., 31.12.2011 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 sprzedaże lokali w latach 2009-2010.

Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosił p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie, a obecnie – p. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie, zgodnie z przepisem 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.

Odpowiedzialność za spis z natury środków trwałych z tytułu nadzoru ponosił w 2009 r. p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy Lipie na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn, z powodu których do dnia kontroli nie była faktycznie wykonywana funkcja głównego księgowego urzędu przez p. Krystynę Kuc. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „*obowiązki głównego księgowego z dniem 01 września 2011 r. zostały powierzone pani Krystynie Kuc. W związku z ich niewypełnianiem, a koniecznością ich wykonania zadania przejęła Skarbnik Gminy i realizowała je przy pomocy pracownika księgowości.*

Nadmieniam, że pracownik - p. Krystyna Kuc, przyjęła do wykonywania ustalony zakres czynności i nie wniosła do niego uwag. Wójt dokona zmiany w zakresie obowiązków pracownika i powierzy funkcję głównego księgowego innemu pracownikowi.”.

Zgodnie z przepisem 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.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Zgodnie z przepisem art. 68 ust. 2 ww. ustawy celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Standardy kontroli zarządczej dotyczące mechanizmów kontroli zostały określone w załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Finansów Nr 15, poz. 84).

4) Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Wapienniku, oznaczonej numerem geodezyjnym 18/1 o powierzchni 0,4990 ha w trybie bezprzetargowym w 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- operat szacunkowy z dnia 27.04.2010 r. na kwotę 40.230,00 zł,
- uchwała nr XLIV/221/2010 Rady Gminy Lipie z dnia 29.04.2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż bezprzetargową nieruchomości komunalnej,
- wykaz nieruchomości z dnia 29.04.2010 r., protokół uzgodnień z dnia 12.08.2010 r., akt notarialny Rep. A nr 9284/2010 z dnia 27.08.2010 r., dowody wpłaty, ewidencja księgowa.

W dniu 27.08.2010 r. została zawarta umowa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 9284/2010 dotycząca sprzedaży nieruchomości położonej w Wapienniku, oznaczonej numerem geodezyjnym 18/1 o powierzchni 0,4990 ha. W imieniu Gminy Lipie umowę zawarł p. Stanisław Sieja – były Wójt Gminy. Z wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży bezprzetargowej stanowiącego załącznik do uchwały nr XLIV/221/2010 Rady Gminy Lipie z dnia 29.04.2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż bezprzetargową

nieruchomości komunalnej wynika, że powierzchnia 582 m² stanowiła rodzaj użytków B, 1698 m² stanowiło rodzaj użytków Ls IV, 2710 m² stanowiło rodzaj użytków R IVb.

Sprzedaży dokonano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy. Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 22.05.2009 r. jako kontynuacja umowy nr 71404/2/2002 z dnia 27.12.2002 r. z późn. aneksami. Najem dotyczył lokalu mieszkalnego składającego się z pokoju, kuchni i przedpokoju o powierzchni użytkowej 40,30 m² wyposażonego w energię elektryczną i sieć wodociągową wraz z pomieszczeniem przynależnym, tj. piwnicą i pomieszczeniem w budynku gospodarczym o pow. użytkowej 27,20 m². Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony.

O wyjaśnienie przyczyn bezprzetargowej sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców całej działki o powierzchni 0,4990 ha, w tym lasu i gruntów ornych, zwrócono się do inspektora ds. ochrony środowiska, który do 2011 r. jako inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami prowadził sprawy związane ze sprzedażą, dzierżawą, najmem mienia komunalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Przedmiotem sprzedaży na rzecz najemcy była cała nieruchomość obejmująca działkę nr 18/1, gdyż cała nieruchomość była użytkowana przez najemcę jako nieodłączna część przedmiotu najmu. Podział działki nie był uzasadniony ze względu na jej racjonalne wykorzystanie. Budynek mieszkalny usytuowany jest w centralnej części działki, jego położenie wykluczało wykonanie podziału i wydzielenie działki, której samoistne funkcjonowanie byłoby niemożliwe. Działka ta była ściśle związana ze sposobem korzystania z zajmowanego przez najemcę lokalu mieszkalnego oraz gospodarczego i nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.”*

Zgodnie z przepisem art. 34 ust. 6b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) przedmiotem zbycia powinna być nieruchomość wraz z gruntem niezbędnym do racjonalnego korzystania z budynku.

Akta kontroli AK/6100/19/12/IV/1

Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

V.Rozliczenia jednostkami samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych przez jednostki oświatowe Gminy. Sprawdzenia dokonano na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb – 27 S, Rb – 28 S na dzień 31.12.2011 r. oraz na dzień 30.06.2012 r. W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

VI.Inne ustalenia

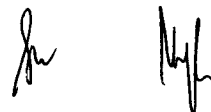
Wykonanie wniosków pokontrolnych

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/31/4/08/09 z dnia 27 stycznia 2009 r. Ustalono, że nie wszystkie nieruchomości, którymi dysponują jednostki oświatowe, zostały tym jednostkom oddane w trwały zarząd. W Gminie Lipie funkcjonują cztery jednostki oświatowe, w trwały zarząd oddano nieruchomości jedynie Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Lipiu na podstawie decyzji nr RL.6844.1.2011.12 z dnia 29 czerwca 2012 r. Żadnemu z pracowników nie powierzono obowiązków w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd. O wyjaśnienie zwrócono się do p. Bożeny Wieloch – Wójta Gminy Lipie oraz do inspektorów: ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki gruntami oraz ds. ochrony środowiska. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „*W związku z planowaną reorganizacją systemu oświaty w Gminie i utworzeniem Zespołów Szkolno-Przedszkolnych rozpoczęcie ustanawiania trwałego zarządu odroczone do czasu zakończenia procesu reorganizacji. Zakończenie procesu reorganizacji stało się faktem w dniu 01.09.2011 r.*

Proces oddawania w trwały zarząd rozpoczęty został na wniosek Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lipiu. Decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu dla Zespołu wydana została 29.06.2012 r.

Jest to pierwsza decyzja rozpoczynająca proces przekazywania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz jednostek oświatowych.”

P. Bożena Wieloch – Wójt Gminy Lipie dodała ponadto, że czynności związane z oddaniem nieruchomości w trwały zarząd zostaną powierzone w najbliższym czasie odpowiedniemu pracownikowi.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2 w 2012 r. Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz akt kontroli
2. Protokół kontroli kasy
3. Zestawienie nieruchomości sprzedanych w 2011 r. (wybrane pozycje)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

WOJCI

mgr Bożena Witeloch

.....
data i podpis

Wójt

SKARBNIK GMINY

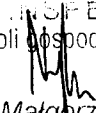
mgr Aneta Łaczmajska

.....
21.08.2012r.....

data i podpis

Skarbnik

ST. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Małgorzata Nylec

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Sylwia Nowakowska

.....
Kontrolujący