

Lublin, 17 grudnia 2010 r.

RIO – II – 601/40/2010

Pan Andrzej Łysakowski
Wójt Gminy Wilkołaz
23 - 212 Wilkołaz

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 6 lipca do 5 października 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Ewa Kuźma-Pilipczuk i Marek Kwieciński – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilkołaz. Protokół kontroli omówiono i podpisano 28 października 2010 r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest na ogół poprawnie, w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzone nieprawidłowości były incydentalne i nie miały zasadniczego wpływu na gospodarkę finansową gminy. W zakresie wydatków bieżących należy zwrócić uwagę na bezpodstawne podpisywanie z pracownikami Urzędu Gminy umów zlecenia na wykonywanie zadań, które powinni wykonywać na podstawie umów o pracę oraz finansowanie bezpośrednio z budżetu działalności klubów sportowych – będących stowarzyszeniami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie gospodarki pieniężnej:

- 1.1. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących operacje kasowe daty odbioru gotówki oraz miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach.*

Na dowodach źródłowych zamieszczać dane określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym datę dokonania operacji oraz miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach (art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6) – str. 12, 13 protokołu.

2. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- 2.1. *Niepodjęcie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatnika zalegającego z uiszczeniem zobowiązań podatkowych.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 23 protokołu.

3. W zakresie wydatków bieżących.

- 3.1. *Wykonywanie w latach 2008 - 2010 przez pracowników Urzędu Gminy zadań z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego (mieszczących się w ich zakresach czynności) na podstawie umów zlecenia, za które pobierali wynagrodzenie zarówno ze stosunku pracy, jak i umów zlecenia.*

Nie zlecać pracownikom Urzędu Gminy w drodze umów cywilnoprawnych czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im w zakresach czynności). Sytuacja, w której pracownikowi powierzane są – na podstawie umowy cywilnoprawnej – te same zadania, które mieszczą się w jego zakresie czynności i za wykonanie których otrzymuje wynagrodzenie zarówno ze stosunku pracy, jak i z umowy cywilnoprawnej, narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 30 protokołu.

- 3.2. *Bezpośrednie finansowanie z budżetu gminy działalności statutowej dwóch klubów sportowych, funkcjonujących na terenie gminy (w 2009 i 2010 roku – m. in. na wypłatę wynagrodzenia trenerowi jednego z klubów, wypłatę kosztów przejazdów zawodników na mecze, zakup sprzętu treningowego, badania lekarskie zawodników klubu itp. – wydatkowano: w 2009 r. – 34.820,05 zł, w 2010 r. (do dnia kontroli) – 19.048,78 zł.*

Z podmiotami spoza sektora finansów publicznych współpracować w formach i na zasadach określonych w przepisach art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz na zasadach wskazanych w programach współpracy z organizacjami pozarządowymi, uchwalanych przez Radę Gminy.

Nie finansować bezpośrednio z budżetu gminy działalności klubów sportowych. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu gminy dotacje na cele publiczne, w tym min. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy czym zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w trybie określonym w przepisach działu drugiego, rozdziału drugiego tej ustawy. Gmina może również wspierać sport, w tym kluby sportowe na zasadach zawartych w przepisach rozdziału 6 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.). – str. 32 - 36 protokołu.

4. W zakresie wydatków majątkowych:

- 4.1. *Niewskazywanie, w ogłoszeniach o zamówieniu zamieszczanych na stronie internetowej: adresu zamawiającego, trybu zamówienia, adresu strony internetowej, na której zamieszczona jest specyfikacja istotnych warunków zamówienia, terminu wykonania zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu*

dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacji na temat wadium, kryteriów oceny ofert i ich znaczenia, miejsca i terminu składania ofert, terminu związania ofertą, informacji o zamówieniach uzupełniających (w sytuacji gdy informacje te zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i w siedzibie zamawiającego, jak również w specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu niezależnie od miejsca ich zamieszczenia. Stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich niezbędnych informacji dotyczących postępowania powoduje, że jego treść nie jest zgodna z treścią specyfikacji, co uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający i wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób niezapewniający zachowanie uczciwej konkurencji – str. 39 - 40, 43 - 44 i 46 - 47 protokołu.

- 4.2. *Zawarcie sprzecznych postanowień co do możliwości udzielenia zamówień uzupełniających przy realizacji zamówienia pn. „Przebudowa stadionu i budowa obiektów sportowych w miejscowości Wilkołaz Pierwszy wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15, art. 40 ust 6 pkt 2 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 39 - 40 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wilkołaz