



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.0920.1.2018

Zielona Góra, 2018.06.07

**Pan**

**Lech Jurkowski**

**Burmistrz Lubska**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 3 stycznia do 30 kwietnia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lubska. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 30 kwietnia 2018 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju Gminy oraz jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem oraz rozliczenie budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała, że zawarta w dniu 29.12.2016 r. umowa na bankową obsługę budżetu Gminy nie obejmowała jej jednostek organizacyjnych z wyjątkiem Urzędu, co stanowi naruszenie art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych kontrolujący stwierdzili, że zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu jako jednostki budżetowej za rok obrotowy 2017 zostało

sporządzone w dniu 24.04.2018 r., tj. 29 dni po terminie, wynikającym z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). W tej samej dacie sporządzono zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, tj. 24 dni po terminie, wynikającym z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik.

W zakresie ujmowania wydatków bieżących i majątkowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że wydatki i koszty związane ze świadczeniem usług w zakresie eksploatacji punktów świetlnych, konserwacji oświetlenia oraz usuwania awarii ujęto w księgach rachunkowych w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, co narusza postanowienia załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). W wyniku kontroli ujawniono, nieprawidłowe ewidencjonowanie kosztów dotyczących świadczenia usług w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia dróg publicznych, polegające na ujęciu ich na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zamiast na koncie 402 „Usługi obce”, co jest niezgodne z zasadami ewidencji, wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Od 01.01.2018 r. obowiązują zasady ewidencji wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911). Wydatki z ww. tytułu zaklasyfikowano w paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” jako wydatek majątkowy, zamiast w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” jako wydatek bieżący, co narusza art. 236 ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych oraz przepisy załącznika nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Za nieprawidłową dekretację dowodów księgowych dokumentujących wydatki i koszty z tytułu powyższych usług świadczonych w miesiącach styczeń-kwiecień, czerwiec-sierpień oraz październik-grudzień 2017 r.

odpowiada Skarbnik, a w miesiącach maj i wrzesień 2017 r. naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów A. G.

W zakresie ewidencji zdarzeń dotyczących rozliczenia dotacji celowych kontrolujący ustalili, że pod datą 31.12.2017 r. ujęto środki z dotacji celowych podlegające zwrotowi do budżetu państwa w następnym roku budżetowym w łącznej kwocie 462 235,01 zł na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, co było niezgodne z załącznikiem 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. Natomiast dotacje udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 55 483,58 zł, ujęto na jednym koncie analitycznym do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, co było niezgodne z zasadami ewidencji, wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są Skarbnik oraz inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów E. Sz.

Kontrola ewidencji zaangażowania wydatków wykazała, że zobowiązania wynikające z umowy na wykonanie usługi w zakresie dowozów szkolnych dzieci i młodzieży do placówek oświatowych na terenie Gminy Lubsko w kwocie 485 350,00 zł oraz z umowy na wykonanie usługi w zakresie odbioru i transportu zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów selektywnie zebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Lubsko w kwocie 1 036 800,00 zł, zaciągnięte w roku 2017 i przypadające do zapłaty w roku 2018 nie zostały ujęte na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów A. K.-M.

W zakresie kontroli realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych kontrolujący ustalili, że w 1 przypadku podatnik w załączniku do deklaracji ZN-1/B na podatek od nieruchomości za 2017 r. wskazał tytuły zwolnienia niezgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) oraz postanowieniami uchwały Nr XV/110/11. Organ podatkowy nie spełnił wymogów określonych w art. 272 pkt 2 oraz art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) i nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji. Za nieprawidłowość odpowiada inspektor Wydziału Podatków i Opłat J. W.

W badanym okresie kontrolujący stwierdzili, że w celu uzupełnienia brakujących środków pieniężnych sfinansowano wydatki i rozchody budżetu roku 2017 r. ze środków z niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa podlegających zwrotowi do końca roku 2017 w kwocie 461 942,08 zł oraz ze środków z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. w łącznej kwocie 954 738,01 zł. Wydatkowanie w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na styczeń narusza art. 211 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3 ust. 1 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.). Ponadto sfinansowanie rozchodów z innych źródeł niż wskazanych przez organ stanowiący narusza postanowienia uchwały Nr LIV/296/17 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 grudnia 2017 r w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubsko na rok 2017. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza.

Organ wykonawczy Gminy dopuścił do sytuacji, w której otrzymane z budżetu państwa środki z dotacji celowej na realizację zadań zleconych Gminie w następujących działach 801 - Oświata i wychowanie (rozdziały: 80101, 80104, 80110, 80150), 852 – Pomoc społeczna (rozdziały: 85214, 85215, 85216, 85219, 85228, 85231), 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – (rozdział: 85415), 855 Rodzina - (rozdziały: 85501, 85502, 85503, 85505) niewykorzystane do końca roku 2017 w łącznej kwocie 461 942,08 zł, przeznaczone zostały niezgodnie z celem ich udzielania. Od 28 do 31 grudnia 2017 r. ze środków pochodzących z ww. dotacji celowych zapłacono raty kapitałowe kredytów, dokonano zwrotu nadpłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz przekazano te środki na wydatki jednostek budżetowych. Następnie w styczniu 2018 r. zwrócono niewykorzystaną część dotacji, zgodnie z ogólną zasadą wynikającą z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do 31 stycznia 2018 r. na rachunek Urzędu Wojewody Lubuskiego.

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań wykazała, że spłaty rat kapitałowych z tytułu 10 zaciągniętych kredytów i 1 pożyczki w łącznej kwocie 350 420,04 zł oraz rat odsetkowych z tytułu 8 kredytów w łącznej kwocie 87 602,54 zł dokonano 10 dni po terminach ich płatności wynikających z zawartych umów. W związku z opóźnieniami zapłacono odsetki karne w łącznej kwocie 713,16 zł. Wynagrodzenie wykonawcy za usługi wywozu i zagospodarowania odpadów komunalnych świadczone w lutym, kwietniu, maju, lipcu i grudniu 2017 r. w łącznej kwocie 373 033,00 zł zostało wypłacone po terminie wynikającym z umowy. Opóźnienia wyniosły od 2 do 75 dni. Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości są odpowiednio Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza.

W 2017 r. jednostka uregulowała zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za pracowników Urzędu Miasta i Gminy Lubsko za czerwiec i grudzień w łącznej kwocie 286 037,64 zł po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. składek wyniosło od 1 do 3 dni, co skutkowało zapłatą odsetek w wysokości: 124,00 zł. Stwierdzono dokonanie nieterminowych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za czerwiec i lipiec 2017 r. w łącznej wysokości 8 548,00 zł, czym naruszono art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. wpłat wyniosły od 1 do 2 dni. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Burmistrz.

Kontroli poddano zagadnienia dotyczące zadłużenia Gminy Lubsko, w tym zgodności ze stanem faktycznym przyjętych rozchodów w wieloletniej prognozie finansowej. Z ustaleń kontroli wynika, że w prognozie przyjętej uchwałą Nr LVII/320/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczki planowane na rok 2018 zostały zawyżone

o 20 000,00 zł w stosunku do kwoty ustalonej na podstawie zawartych umów oraz faktycznego stanu zobowiązań. W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Za nieprawidłowość odpowiada podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów A. K.-M.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033 przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r w kolumnie 5.1.1.2 wykazano wyłączenia spłat kredytów i pożyczki przeznaczonych na sfinansowanie wkładu własnego następujących projektów: „Budowa hali sportowo-widowiskowej i kręgielni w Lubsku”, „Budowa łącznika i wykonanie termomodernizacji budynku głównego Szkoły Podstawowej nr 2 w Lubsku”, „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Dłużek, gmina Lubsko, „Przebudowa ulicy Warszawskiej w Lubsku na odcinku 956 m”, „Stworzenie warunków dla funkcjonowania strefy przemysłowej w Gminie Lubsko”, „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych ul. Reymonta w Lubsku”, „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Brody-Lubsko-Jasień”. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie wydatków w łącznej kwocie 11 148 380,20 zł poniesione w ramach powyższych projektów nie kwalifikują się do wyłączenia wynikającego z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w związku z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646 z późn. zm.). Wydatki te były objęte umowami zawartymi przed 1 stycznia 2013 r. W wyżej wymienionej Wieloletniej Prognozie Finansowej zadeklarowano także wyłączenia spłat zobowiązań, zaciągniętych na sfinansowanie wydatków ponoszonych na wkład własny w kwocie 30 172 520,46 zł na realizację projektu pn. „Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej na terenie miasta i gminy Lubsko” pomimo, że zgodnie z przepisami wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646 z późn. zm.) podlegają tylko te zobowiązania, które zostały zaciągnięte na sfinansowanie wydatków w kwocie 1 454 005,41 zł poniesionych w ramach wkładu własnego w związku z aneksami do umów o dofinansowanie, zawartymi po dniu 1 stycznia 2013 r. Tym samym kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, wykazana w kolumnie 5.1.1.2 wieloletniej prognozy finansowej, w okresie spłaty powyższych zobowiązań, tj. w latach 2018-2030 została zawyżona o kwotę 23 485 051,08 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Burmistrz.

Kontrola wykazała, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r. w latach

2018-2024 wyłączeniu na mocy art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych podlega całość spłat rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w kwocie 1 005 431,00 zł na pokrycie wkładu własnego realizacji 3 projektów: pn. „Modernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Lutol, Osiek, Mierków”, „Przebudowa Targowiska Miejskiego w Lubsku” oraz „Remont kamienicy przyległej do Baszty Pachołków Miejskich przy ul. Kopernika 19 w Lubsku”. Z ustaleń kontroli wynika, że warunek wynikający z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w zakresie wysokości dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w co najmniej 60% spełnia tylko projekt pn. „Modernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Lutol, Osiek, Mierków”. Spłaty rat kapitałowych podlegają wyłączeniu jedynie w części odpowiadającej wydatkom na wkład własny tego projektu, sfinansowanego z kredytu w relacji do całości uruchomionego kapitału, który został poniesiony w kwocie 378 281,91 zł. W związku z powyższym w całym okresie spłaty kredytu – wyłączeniu podlega 37,62% całości spłat, tj. 310 527,14 zł. Wykazanie w WPF kwot wyłączeń z limitu zadłużenia spłat rat kredytu, którego kapitał został przeznaczony na sfinansowanie wkładu krajowego projektów nie spełniających warunku dofinansowania w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, stanowi naruszenie art. 243 ust. 3a ww. ustawy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

W zakresie kontroli prawidłowości stosowania wyłączeń z limitu spłat zobowiązań, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r. ustalono, że w latach 2018-2024 spłaty rat kapitałowych kredytu zaciągniętego na sfinansowanie wkładu własnego na zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Białków gmina Lubsko” oraz „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Stara Woda, Gmina Lubsko” przyjęto jako podlegające wyłączeniom w 100%, podczas gdy kapitał z uruchomionego kredytu został przeznaczony na sfinansowanie wkładu własnego ww. zadań w 98,17%. W związku z tym wyłączenia w okresie spłaty kredytu tj. w latach 2018-2020 stanowią łącznie 321 973,06 zł, w tym w roku 2018: 129 128,89 zł, w roku 2019: 117 804,00 zł, a w roku 2020: 75 040,17 zł. W wyniku błędnego przyjęcia wysokości wydatków na wkład własny zawyżono kwotę wyłączeń z limitu spłat zobowiązań wskazaną w wieloletniej prognozie finansowej, czym naruszono art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowość jest Burmistrz.

Kontrola wydatków budżetowych z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wykazała, że w okresie objętym kontrolą gminnym instytucjom kultury zostały przekazane dotacje celowe w łącznej kwocie 243 313,00 zł, bez zawarcia stosownych umów,

co stanowi naruszenie art. 250 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza.

W wyniku kontroli 4 udzielonych dotacji celowych na podstawie zawartych umów o wsparcie podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w realizacji zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz prawidłowości ich rozliczenia kontrolujący stwierdzili, że wystąpiły 2 przypadki zawarcia umów na realizację zadań publicznych, w których zawarto nieprawidłowe zapisy dotyczące terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji. Termin ten wydłużono o 15 dni w stosunku do wymaganego (tj. 31 grudnia danego roku budżetowego), co stanowi naruszenie art. 221 ust. 3 pkt 6 w związku z art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Burmistrz.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji celowej, w drodze konkursu ofert, na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi” w kwocie 227 792,00 zł Stowarzyszeniu Pomocy Potrzebującym w Lubsku, które złożyło 2 oferty. Z ustaleń kontroli wynika, że obie oferty zakładały jednakowy koszt całkowity realizacji zadania sfinansowany w 100% z dotacji z budżetu Gminy, jednak o różnych kalkulacjach kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu. Z art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wynika, że podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy, w ramach jednego konkursu ofert mają możliwość złożenia tylko jednej oferty, która zawiera jedną kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Należy również wskazać, że tylko jedna oferta może być podstawą późniejszego rozliczenia dotacji. Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że dokonanie pozytywnej oceny powyższych ofert, pomimo że nie spełniały wymogów formalnych zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu w zakresie oświadczenia, że oferent w dniu składania oferty spełnia i w ciągu realizacji zadania zapewni spełnienie wymagań co do funkcjonowania, kwalifikacji, standardów usług i terminów dostosowania domu ŚDS danego typu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U z 2010 r. Nr 238, poz. 1586 z późn. zm.) stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

Z ustaleń kontroli wynika, że w przypadku postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i transport zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów selektywnie zebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Lubsko” ogłoszenie o zamówieniu nr 2017/S204-420904 nie zawierało informacji w zakresie podstaw



wykluczenia wykonawców wymaganych art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Za nieprawidłowość odpowiada kierownik Referatu ds. Zamówień Publicznych i Inwestycji I. P.

Kontrola w zakresie gospodarowania mieniem wykazała, że informacje o zamieszczeniu wykazów dotyczących sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej i bezprzetargowej, dzierżawy oraz najmu nieruchomości nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, co naruszyło art. 35 ust. 1 ustawy 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu, dzierżawy i najmu ponosi kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Zasobów Komunalnych M. M, natomiast w zakresie bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości inspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Zasobów Komunalnych E. P.

Z ustaleń kontroli wynika, że pomieszczenie użytkowe stanowiące przedmiot umowy najmu, zawartej w dniu 25.10.2017 r. zostało przekazane najemcy w dniu 01.07.2017 r., tj. 116 dni przed podpisaniem umowy. Przyzwolenie na bezumowne korzystanie, tj. bez stosownej umowy cywilnoprawnej, świadczy o gospodarowaniu mieniem komunalnym Gminy bez zachowania szczególnej staranności określonej w art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 994).

Kontrola wykazała, że w 4 przypadkach ustalono opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych w łącznej wysokości 7 235,63 zł w sposób niezgodny z art. 72 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Za powyższe nieprawidłowości odpowiada kierownik Gospodarki Nieruchomościami i Zasobów Komunalnych Referatu M. M.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości. Obowiązek sporządzania planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynika z art. 25 ust. 2 w zw. z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Burmistrz.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną nieprawidłowości są pomyłki, przeoczenia, nieprzestrzeganie bądź błędna interpretacja przepisów prawa, jak również brak środków finansowych Gminy.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano

wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o:

1. Zawieranie umów na obsługę bankową budżetu Gminy obejmujących wszystkie jednostki organizacyjne, stosownie do art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
2. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych Urzędu w terminach, wynikających z art. 24 ust. 5 pkt 2 w związku z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
3. Ewidencjonowanie kosztów usług obcych nie będących kosztami inwestycyjnymi na koncie 402 „Usługi obce”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta wynikających z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911).
4. Stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych na usługi obce będące wydatkami bieżącymi w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, stosownie do art. 236 ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
5. Ujmowanie dotacji podlegających zwrotowi w następnym roku budżetowym na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.
6. Prowadzenie ewidencji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wg jednostek zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

- z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.
7. Prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 999 w sposób zgodny z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.
  8. Dokonywanie czynności sprawdzających określonych w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) i w przypadku stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami podejmowanie odpowiednich działań określonych w art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.
  9. Wykorzystywanie środków z części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3 ust. 1 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.), jak również zgodnie z postanowieniami organu stanowiącego.
  10. Zaniechanie angażowania w finansowanie budżetu Gminy środków z niewykorzystanych do końca roku dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz przeznaczanie otrzymanych środków z tej dotacji zgodnie z celem na jaki je udzielono, stosownie do art. 126 ustawy o finansach publicznych.
  11. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  12. Opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w terminach wynikających z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

- ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.) oraz art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.).
13. Wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej łącznej kwoty spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytów i pożyczek, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
  14. Stosowanie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1646 z późn. zm.) do spłat zobowiązań zaciągniętych na finansowanie wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy o finansach publicznych, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu, stosownie do art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.
  15. Doprowadzenie do zgodności ze stanem faktycznym kwot wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033.
  16. Zawieranie umów o udzielanie dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych.
  17. Określanie w umowie o udzielenie dotacji celowej dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, zgodnie z art. 221 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
  18. Rozpatrywanie ofert na realizację zadania publicznego zgodnie z art. 15 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) w zakresie spełniania wymogów wynikających z art. 14 ust. 1 tej ustawy oraz z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.
  19. Zamieszczanie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji dotyczących podstaw wykluczenia wykonawców zgodnie z art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

20. Podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).
21. Zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, stosownie do art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 994).
22. Ustalanie opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego zgodnie z art. 72 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
23. Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych stosownie do obowiązku określonego w art. 25 ust. 2 w związku art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby

/-/

Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rada Miejska w Lubsku