

FN + Lisa SL

2020-04-14



URZĄD GMINY LICHNOWY  
KANCELARIA OGÓLNA  
WPL. 2020 -04- 14  
NR Z REJ. 2021/4/2020/P  
ILOŚĆ ZAŁ. ....  
PODPIS .....

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

WK/0804/58/33/K/1/2019

Gdańsk, dnia 10 kwietnia 2020 r.

Pan  
Jan Michalski  
Wójt Gminy Lichnowy

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 30 października 2019 r. do dnia 18 lutego 2020 r. kontrolę kompleksową gminy Lichnowy.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 lutego 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2015 - 2018 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Lichnowy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych za 2018 r., a mianowicie:
  - a) wykazanie w pozycji *Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / Zobowiązania krótkoterminowe / Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1) „Bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Lichnowy”* kwoty 19.879,41 zł zaewidencjonowanej po stronie Ma konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Wartość ta winna być wykazana w pozycji *Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania /*

*Zobowiązania krótkoterminowe / Pozostałe zobowiązania w bilansie (D.II.5) – str. 31 - 32 protokołu kontroli;*

- b) wykazanie w pozycji *Koszty działalności operacyjnej / Pozostałe obciążenia (B.X) „Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)”* kwoty 135.894,69 zł zaewidencjonowanej na koncie 751 – *Koszty finansowe*. Wartość ta winna być wykazana w pozycji *Koszty finansowe (H)* – str. 32 - 33 protokołu,

czyż naruszono art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zw. z § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 7 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Stosownie do treści art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Natomiast ze wskazanych przepisów ww. rozporządzenia wynika, że bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do tego rozporządzenia, a rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do tego rozporządzenia.

2. Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy z naruszeniem wymaganego terminu w przypadku realizacji nw. zamówień publicznych:

- a) *Remont odcinka drogi gminnej nr 191102G znajdującej się na działce nr 16/2 ul. Braterska w Lisewie Malborskim* – zwrotu w kwocie 26.174,40 zł dokonano w dniu 8 marca 2019 r., tj. 88 dni po terminie (odbiór zamówienia nastąpił w dniu 9 listopada 2018 r. – zwrotu należało dokonać do dnia 10 grudnia 2018 r.),
- b) *Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – ulicy Wiatracznej w Lichnowach w gminie Lichnowy* – zwrotu w kwocie 34.267,80 zł dokonano w dniu 15 stycznia 2020 r., tj. 776 dni po terminie (odbiór zamówienia nastąpił w dniu 31 października 2017 r. – zwrotu należało dokonać do dnia 30 listopada 2017 r.),

czyż naruszono art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w zw. z postanowieniami umów zawartych na realizację ww. zadań – str. 86 - 91 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zgodnie z postanowieniami ww. umów w przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone/zwolnione w ciągu 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

3. Zawarcie 4 umów zleceń na *wykonywanie obowiązków konserwatora sprzętu oraz samochodu pożarniczego* w okresie od dnia 2 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. (miesięczne wynagrodzenie wynosiło 133,20 zł), czym naruszono art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. *o ochronie przeciwpożarowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1372 z późn. zm.) – str. 79 - 82 protokołu.

Przywołany przepis stanowi, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) koordynuje funkcjonowanie krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na obszarze gminy w zakresie ustalonym przez wojewodę. Zadanie to może być wykonywane przy pomocy komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej, jeżeli komendant taki został zatrudniony przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta), albo przy pomocy komendanta gminnego związku ochotniczych straży pożarnych.

W aktualnym stanie prawnym brak jest możliwości finansowania środkami budżetowymi wynagrodzeń dla członków gminnych OSP.

W podobnym stanie faktycznym wypowiedział się Sąd Okręgowy w Bydgoszczy, gdzie w uzasadnieniu wyroku z dnia 14 kwietnia 2014 r. wskazano, że: „W ocenie Sądu Okręgowego brak było podstaw faktycznych i prawnych do zawarcia pomiędzy Urzędem Gminy w S. a zainteresowanym umowy zlecenia dotyczącej konserwacji i prowadzenia wozu strażackiego i tym samym należało przyjąć, że nie powstał tytuł do obowiązkowego ubezpieczenia w rozumieniu przepisu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy systemowej. Należy w tym miejscu podkreślić, iż zainteresowany jest członkiem Ochotniczej Straży Pożarnej i wykonywanie czynności konserwacji i prowadzenia w czasie akcji wozu strażackiego stanowiło jego obowiązek wynikający z członkostwa zainteresowanego w OSP. Zgodnie z treścią przepisu art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 roku, nr 178, poz. 1380) koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi Gmina, zatem powierzenie zainteresowanemu czynności polegających na konserwacji i prowadzeniu wozu strażackiego nie wymagało w ujęciu faktycznym i prawnym zawarcia z zainteresowanym umowy zlecenia, stanowiącej tytuł do obowiązkowego ubezpieczenia społecznego w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy systemowej. Umowa ta zmierzała do obejścia przepisów ustawy o ochronie przeciwpożarowej normujących w sposób bezwzględnie obowiązujący uprawnienia członków OSP do świadczeń związanych z udziałem w akcjach i członkostwem w OSP” (por. wyrok Sądu Okręgowego w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2014 r. sygn. Akt VI U 405/13).

4. Przeprowadzenie w 2017 r. inwentaryzacji drogą spisu z natury z naruszeniem postanowień obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2001 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 31 grudnia 2001 r., a mianowicie:
  - a) na 3 arkuszach spisowych brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych, czym naruszono pkt 3 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, zgodnie z którym: *Ponadto arkusz spisowy powinien zawierać (...) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składnika majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie zgłoszenia zastrzeżenia do ustaleń spisu,*
  - b) na 3 arkuszach spisowych brak złożenia oświadczeń wstępnych i końcowych osób materialnie odpowiedzialnych, że operacje przychodu i rozchodu zostały udokumentowane, oraz że nie wnoszą pretensji do prawidłowości spisu – wzory oświadczeń stanowią załącznik nr 2 i 3 do ww. *Instrukcji,*
  - b) na 2 arkuszach spisowych brak podpisów członków Komisji Inwentaryzacyjnej – str. 132 - 136 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,*

2. terminowe dokonywanie zwrotów części kwot zabezpieczeń należytego wykonania umowy,
3. niezawieranie umów zleceń dotyczących wykonywania obowiązków kierowcy i konserwatora sprzętu oraz samochodu pożarniczego z członkami ochotniczych straży pożarnych,
4. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Gdańsku  
Anna Budner



Do wiadomości:

Pani Anna Grunau – Przewodnicząca Rady Gminy Lichnowy.