

P. S. S. S. S.
P. S. S. S. S.
P. S. S. S. S.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 15 września 2009r.

WK. 0804/08/K/62/18307/109

Pan
Mirosław Ebertowski
Wójt Gminy
Lipusz

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 16 marca 2009r. do dnia 31 lipca 2009r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Gminy Lipusz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 31 lipca 2009r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2005 – 2008, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) Nieopracowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu Gminy projektu uchwały w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Lipuszu w instytucję kultury, stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 listopada 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – (str. 7 protokołu i zał. Nr 2.1).

W Gminie Lipusz Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki funkcjonuje w formie jednostki budżetowej powołanej na mocy uchwały Nr I/10/84 Gminnej Rady Narodowej w Lipuszu z dnia 21 marca 1984r.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym gminy o charakterze obowiązkowym.

Zgodnie natomiast z art. 9 ust. 1 ww. ustawy, w brzmieniu nadanym nowelizacją z dnia 27 czerwca 1996r. (Dz. U. Nr 90, poz. 407) i obowiązującym od dnia 26 sierpnia 1996r., gmina lub związek komunalny organizują działalność kulturalną, tworząc komunalne instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym.

W obecnym brzmieniu (obowiązującym od dnia 1 stycznia 1999r.) art. 9 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym.

Jak z powyższego wynika, zadanie w zakresie organizowania przez j.s.t. działalności kulturalnej winno być wykonywane przez samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Z uwagi na to, iż przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mają charakter przepisów szczególnych, inna prawnoorganizacyjna forma prowadzenia takiej działalności nie jest dopuszczalna.

Stosownie natomiast do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań wójta.

- 2) Niezgodne z prawem prowadzenie obsługi finansowej Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Lipuszu przez Urząd Gminy Lipusz – (str. 71 protokołu).

W obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do takiego działania. Podstawową zasadą obowiązującą organy administracji publicznej, w tym administracji samorządowej, jest to, iż wolno im czynić tylko tyle, na ile zezwalają im przepisy prawa. Jeżeli dane zagadnienie nie zostało uregulowane prawem, organy administracji publicznej nie mogą postępować w sposób dowolny, kierując się jedynie swoim uznaniem.

W świetle obowiązujących przepisów gmina może jedynie prowadzić obsługę finansową jednostek oświatowych, stosownie do postanowień art. 5 ust. 7 pkt 3 oraz ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. Na podstawie ust. 2 przywołanego artykułu kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikowi jednostki, a przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

- 3) Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych w 2007r. w łącznej wysokości 4.590,97 zł, a w 2008r. – w wysokości 782,87 zł, czym naruszono art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – (str. 68-69 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów wydatki publiczne mogą być ponoszone do wysokości kwot określonych, między innymi, w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

- 4) Uchybienie w 2008r. przepisom ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), poprzez:

- niesporządzenie aktualnego operatu szacunkowego z wyceny nieruchomości przy sprzedaży działki Nr 507 w m. Śluza, czym naruszono art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy (przy sprzedaży tej działki posiłkowano się operatem szacunkowym z grudnia 2000r.) – (str. 54-55 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w 2008r., co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ww. ustawy – (str. 56 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także (w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 października 2007r.) na stronach internetowych właściwego urzędu.

- 5) Naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), poprzez:

- niezłożenie, wymaganych przepisami art. 17 ust. 1 i 2 ww. ustawy, przez Wójta Gminy oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na *Wykonanie i montaż stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium dla Zespołu Szkół w Lipuszu* (umowa Nr 8/12/5 z dnia 15 grudnia 2005r. o wartości brutto 135.502,96 zł) oraz na *Roboty budowlane dotyczące docieplenia ścian zewnętrznych oraz malowania dachu budynku Zespołu Szkół w Lipuszu* (umowa Nr RG.341-4/08 z dnia 20 sierpnia 2008r. o wartości brutto 294.593,11 zł) – (str. 100 i 104 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego składają pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, skutkujących wyłączeniem z tego postępowania.

- zaniechanie wezwania wykonawcy zadania pn. *Budowa budynku socjalnego w Lipuszu* (umowa z dnia 8 listopada 2006r. Nr 6/11/06 o wartości brutto 1.422.385,71 zł) do uzupełnienia złożonych dokumentów (aktualnego zaświadczenia o wpisie do działalności, trzech referencji i protokołów odbioru, zdolności kredytowej min. 40% ceny ofertowej) podczas postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, czym uchybiono art. 26 ust. 3 ww. ustawy – (str. 101-102 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem w brzmieniu obowiązującym od dnia 25 maja 2006r. do dnia 11 czerwca 2007r. zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub którzy złożyli dokumenty zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

W obecnym brzmieniu przepis ten stanowi, iż zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

- 6) Zaklasyfikowanie wydatków poniesionych w 2008r. na prenumeratę czasopism i usługi bankowe w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, czym uchybiono postanowieniom rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) – (str. 82 protokołu).

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem wydatki te winny być sklasyfikowane w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

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

1. Dostosować unormowania prawne i organizacyjne Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu do aktualnie obowiązujących przepisów.
2. Zaniechać prowadzenia obsługi Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu przez Urząd Gminy.
3. Dokonywać wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym.
4. Przestrzegać obowiązujących przepisów przy sprzedaży, oddawaniu w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy.
5. Przestrzegać przepisów dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych, w szczególności przy składaniu wymaganych oświadczeń, dokonywaniu oceny złożonych ofert.
6. Ujmować dochody i wydatki budżetowe we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, 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 zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

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

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy w Lipuszu.

Lipusz, dnia 14.10.2009r.

AO.SG. 0911/1/09

Pan

Henryk Ledóchowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK.0804/08/K/62/18307/09 z dnia 15 września 2009r. informuję o sposobie wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu:

Ad. 1 Sytuacja prawna Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu zostanie dostosowana do obowiązujących przepisów prawa poprzez podjęcie przez Radę Gminy Lipusz uchwały w tej sprawie.

Ad. 2. Obsługa Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu z dniem 01.01.2010 będzie prowadzona przez tę jednostkę.

Ad. 3. Ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki budżetowej wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Zobowiązujemy się do nie przekraczania ustalonego limitu i ponoszenia wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Ad. 4. Zobowiązujemy się do przestrzegania przepisów dotyczących sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy. Z pracownikami odpowiedzialnymi przeprowadzono rozmowę w celu wyeliminowanie nieprawidłowości.

Ad. 5. Zobowiązujemy się do przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych. Z pracownikami odpowiedzialnymi za zamówienia publiczne przeprowadzono rozmowę w zakresie ścisłego przestrzegania przepisów i dokładnego sprawdzania i analizowania złożonych ofert.

Ad. 6. Dochody i wydatki ujmować będziemy we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Pracownicy urzędu i jednostek organizacyjnych zostali poinformowani o ustaleniach protokołu i zobowiązani do zastosowania przedłożonych ustaleń w realizacji zadań służbowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy w Lipuszu

W O I T

mgr Mirosław Ebertowski