

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
R/O/KF/4104/53/47/2004

PROTOKÓŁ

Kontroli finansowej sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 20-23 września 2004r w Urzędzie Gminy w Lubiczu przez Marię Wiśniewski i Romana Jankowskiego – Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Nr 53/47/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 września 2004r.

Przedmiot Kontroli: wykonanie zaleceń ujętych z wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 maja 2003r znak RIO/KF/4104/04/2003

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy
87-162 Lubicz

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- pan Marek Olszewski – Wójt Gminy,
- pani Urszula Lubas – p. o Skarbnika Gminy,
- pani Małgorzata Sztramkowska – Kasjerka,
- pan Marek Pilewski – Kierownik referatu,
- pan Mirosław Górski – Kierownik referatu,
- pani Danuta Szewczyk – Kierownik referatu,
- pani Hanna Burczyńska – Kierownik referatu

Ustalenie:

1. W okresie od 9 stycznia do 13 marca 2003 inspektorzy:

Jacek Martenka,

Maria Wisniewska

i Daniel Karaźniewicz, przeprowadzili na podstawie upoważnienia Nr 4/4/2003 z dnia 7 stycznia 2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy kompleksową kontrolę finansową, w jej wyniku zostało wystosowane w dniu 28 maja 2003 do Wójta Gminy Lubicz wystąpienie pokontrolne, znak pisma RIO/KF/4104/04/2003.

W wyniku tego wystąpienia Wójt Gminy zobowiązał Skarbnika Gminy i innych pracowników do wykonania zaleceń pokontrolnych – Pismo Wójta Gminy Lubicz do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 10 lipca 2003r
ORG 0717-27/03

2. Po przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

Ad.1 Na podstawie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę dotyczącego dostawy materiałów papierniczo-biurowych- umowa zawarta w dniu 10.02.2004r z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym "REDIS" spółka

jawna, 87-100 Toruń, ul. Broniewskiego 15/17, ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne było zgodne z przepisami zawartymi w art. 2, art. 6a, art.17, art. 21 oraz art. 68 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r, Nr 72 poz. 664 z późn. zm.)

Na podstawie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę dotyczącego zakupu dwóch zestawów komputerowych – umowa zawarta w dniu 20.04.2004r z Firmą "TORSOFT" spółka cywilna Jan Konieczny, Ryszard Lisiecki, 87-100 Toruń, ul. Szosa Lubicka 152/68, ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne było zgodne z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 29.01.2004r Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177).

Ad.2 Wójt Gminy Lubicz Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 0152/ORG/16/03 z dnia 11 czerwca 2003r powołał zespół roboczy do spraw opracowania systemu kontroli wewnętrznej w terminie do dnia 31 grudnia 2003r.

W dniu 15 lipca 2003r Wójt Gminy zatwierdził wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz objętych kontrolną realizacją procedur kontroli finansowej z treści, którego wynikało, że harmonogram kontroli oraz skład zespołów przeprowadzających kontrole ustalony zostanie w każdym roku odrębnym zarządzeniem.

Zarządzeniem Nr ORG/090-21/04 z dnia 23 września 2004r wójt Gminy Lubicz ustalił Regulamin Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Lubiczu.

Ad.3 W 2003 roku nie objęto kontrolą żadnych wydatków dokonywanych w podległych jednostkach. Proces kontrolny planowano rozpocząć od m-ca października 2003r, lecz do końca roku nie został wdrożony.

Wyjaśnienie w powyższym temacie złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik Nr 1 do protokołu.

Zgodnie z decyzją Nr ORG/0912-21/04 z dnia 22 września 2004r Wójta Gminy zaplanowana została kontrola wydatków w terminie 1 do 30 listopada 2004r w dziesięciu jednostkach organizacyjnych Gminy.

Zaplanowano, że kontrola obejmować będzie 5% wydatków każdej kontrolowanej jednostki. Szczegółowe tezy kontroli, jej zakres i rodzaj objętych nią wydatków, przedłoży w terminie do 30 października 2004 roku Skarbnik Gminy.

Ad.4 Dokumentowanie wpłat podatników w sposób określony przepisami §5, ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont (...) (Dz. U. Nr 50, poz 511 z późn. zm) sprawdzono w zakresie podatków:

- rolnego, kwitariusz przychodowy od nr 1682401 do 1682500,
- od nieruchomości, kwitariusz przychodowy od nr 1682020-1682100,
- od środków transportowych, kwitariusz przychodowy od nr 1683301 do 1683400

W stosunku do kwitów o numerach:

1683304

1683308

1683309

1683322

1683328 sprawdzono zapisy w urządzeniach ewidencji analitycznej podatników.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.5 Ustalono, że podejmowano czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 165 §1 w związku z art.5§1 ustawy-ordynacja podatkowa, w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe.

Procedury dotyczące wszczęcia z urzędu postępowania oraz określenia podatnikom wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o dokumentację źródłową dotyczącą podatników o numerach:

OSP/0046

OSP/0035

OSP/0031

Ad.6 W Urzędzie Gminy zaprowadzono ewidencję upomnień według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz 1541 z późn. zm).

Ewidencja upomnień na zaległości danego roku podatkowego prowadzona była techniką komputerową, natomiast ewidencja upomnień dotyczących zaległości z lat poprzednich prowadzona była techniką ręczną.

Ewidencja komputerowa w okresie od czerwca do końca roku 2003 zawierała 844 pozycje wystawionych upomnień.

Ewidencja prowadzona techniką ręczną zawierała 112 pozycji.

Ewidencja komputerowa z roku 2004 zawierała 866 pozycji.

Ad.7 Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawił tytuły wykonawcze, które były niezwłocznie kierowane do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

W okresie od czerwca do grudnia 2003 roku do urzędów skarbowych przekazano:

- 179 szt tytułów wykonawczych dotyczących należności z tyt. podatku od nieruchomości dot. osób fizycznych,
- 21 szt tytułów wykonawczych dotyczących należności z tyt. podatku rolnego dot. osób fizycznych,
- 5 szt tytułów wykonawczych dotyczących należności z tyt. podatku od nieruchomości dot. osób prawnych,
- 21 szt tytułów wykonawczych dotyczących należności z tyt. podatku od środków transportowych.

Ad.8 Sprawdzono dokumenty związane z oddawaniem w dzierżawę nieruchomości gruntowych, dotyczących działek:

Nr 71/24 położonej w miejscowości Grabowiec,

Nr 130/6 położonej w miejscowości Krobia,

Nr 90/26 położonej w miejscowości Gronowo,

Nr 322/20 położonej w miejscowości Grębocin.

W przypadku trzech pierwszych działek, Wójt Gminy podawał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania i oddawania w nieodpłatne użytkowanie.

Ogłoszenia zamieszczano na łamach Gazety Pomorza i Kujaw "Nowości", tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz u sołtysa danego sołectwa.

Działkę Nr 322/20 o powierzchni 3,6945 ha oddano nieodpłatnie w dzierżawę na okres od 2 stycznia 2004 do 31.12.2005r bez sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Naruszony został art. 35, ust.1 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 Nr 46, poz. 543 z późn.zm)

Ad.9 Pierwszą opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntów komunalnych od gminnej Spółdzielni "Samopomoc Chłopska" w Grębocinie, w związku ze zbyciem prawa przed upływem 10 lat od jego ustanowienia, naliczano pismem z dnia 26 marca 2003r w wysokości 3 585,00 zł.

Podstawę naliczenia stanowił operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej prawa własności do nieruchomości gruntowej działki Nr 216/3.

Na wniosek Zarządu Spółdzielni, Wójt Gminy postanowieniem z dnia 30 kwietnia 2003r POD 320-3-4-uw/03, ustalił miesięczne terminy płatności w okresie od 15 czerwca do 15 grudnia 2003r.

Z ewidencji analitycznej konta 221-07 Użytkowanie wieczyste wynika, że należność została uregulowana przez Spółdzielnię w wyznaczonym terminie.

Ad.10

Sprawdzono:

Wniosek z dnia 12.08.2004r.

Zezwolenie Nr 55/A/I/2004 z dnia 30.08.2004r

Zezwolenie Nr 56/B/I/2004 z dnia 30.08.2004r

Zezwolenie Nr 57/C/I/2004 z dnia 30.08.2004r

Wniosek z dnia 03.09.2004r

Zezwolenie Nr 65/A/I/2004 z dnia 14.09.2004r

Zezwolenie Nr 66/B/I/2004 z dnia 14.09.2004r

Na podstawie powyższego stwierdzono, że opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały pobrane w prawidłowej wysokości.

Ad.11

Dokonywano zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych wyłącznie po uprzednim zawarciu z pracownikami umów cywilnoprawnych zgodnie z przepisami zawartymi w §1 ust.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r.

Sprawdzono:

- umowę w sprawie używania prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych zawartą w dniu 02.01.2003r z inspektorem ds. obrony cywilnej. Oświadczenia dotyczące korzystania z własnego samochodu osobowego dojazd lokalnych.

Oświadczenie z dnia 02.12.2003r za miesiąc listopad 2003r.

Oświadczenie z dnia 30.09.2003r za miesiąc wrzesień 2003r.

- umowę w sprawie używania prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych zawartą w dniu 14.11.2002r z Zastępcą Wójta Gminy.

Oświadczenie z dnia 02.10.2003 r za miesiąc wrzesień 2003r.

Oświadczenie z dnia 01.12.2003r za miesiąc listopad 2003r.

Oświadczenie z dnia 02.04.2004r za miesiąc marzec 2004r.

Oświadczenie z dnia 05.05.2004r za miesiąc kwiecień 2004r.

- umowę w sprawie używania prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 02.01.2004r zawarta z inspektorem ds. obrony cywilnej. Oświadczenie z dnia 31.03.2004r za miesiąc marzec 2004r. Oświadczenie z dnia 04.05.2004r za miesiąc kwiecień 2004r.

Ad.12 Na podstawie analizy ewidencji księgowej za 2003r §4420 i ewidencji księgowej za I półrocze 2004r §4420, ustalono, że podróży służbowych poza granicami kraju nie było.

Kontrolowana jednostka nie udzielała żadnych zaliczek na pokrycie kosztów podróży służbowych odbywanych poza granicami kraju w 2003r i w I półroczu 2004r

Ad.13 Sprawdzono:

- porozumienie zawarte w dniu 13.05.2003r z Zarządem Gminnym Związku Ochotniczych Straży Pożarnych R.P. w Lubiczu. Dotyczy przyznanych przez Gminę Lubicz dotacji na utrzymanie OSP w kwocie 5000 zł.

- rozliczenie środków otrzymanych w 2003r z budżetu Gminy Lubicz na realizację ochrony przeciwpożarowej z dnia 14.01.2004r wraz z kserokopiami faktur,

- porozumienie zawarte w dniu 13.05.2003r z Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej w Brzezinku. Dotyczy przyznanych przez Gminę Lubicz dotacji na utrzymanie OSP w kwocie 2000 zł.

- rozliczenie środków otrzymanych w 2003 r z budżetu Gminy Lubicz na realizację ochrony przeciwpożarowej z dnia 17.12.2003r wraz z kserokopiami faktur.

Na podstawie powyższego ustalono, że Ochotnicze Straże Pożarne w Lubiczu i Brzezinku dotowane z budżetu Gminy rozliczyły się w obowiązującym terminie.

Ad.14 Ustalono, że przy udzielaniu zamówienia publicznego na dostawę materiałów papierniczo-biurowych- umowa zawarta w dniu 10.02.2004r z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym "REDIS" spółka jawna, 87-100 Toruń, dostawę zestawu komputerowego dla Gospodarstwa Pomocniczego przy Urzędzie Gminy w Lubiczu – umowa zawarta w dniu 20.04.2004r z Firmą TORSOFT spółka cywilna Jan Konieczny, Ryszard Lisiecki, 87-100 Toruń, ul. Szosa Lubicka 152/68, zamawiający żądał od oferentów oświadczeń dotyczących spełnienia warunków podmiotowych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z art. 19 i 22 ustawy o zamówieniach publicznych i art. 24 ust 1i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177).

Ad.15 Ustalono, że przy udzielaniu zamówienia publicznego na budowę oczyszczalni przyzagrodowych w miejscowościach Brzeźno, Mierzynek – specyfikacja istotnych warunków zamówienia na budowę oczyszczalni przyzagrodowych z dnia 18.06.2003r, zamawiający nie przyjmował doświadczenia zawodowego oferenta jako jednego z kryteriów oceny złożonych ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W punkcie 7 specyfikacji zamawiający wyznaczył kryteria, którymi będzie się kierował przy wyborze oferty - kryterium A cena – 80%

- kryterium B gwarancja – 20%

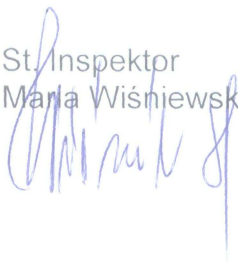
Ponadto sprawdzono karty indywidualnej oceny ofert sporządzone przez członków Komisji Przetargowej.

Ocena ofert była dokonywana wyłącznie na podstawie kryteriów przedmiotowych wymaganych w art. 2, ust 1 pkt 8 i 27d Ustawy o zamówieniach publicznych.

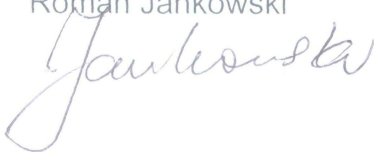
Na tym czynności kontrolne zakończono.

Lubicz, dnia 23 września 2004r

St. Inspektor
Maria Wiśniewska



St. inspektor
Roman Jankowski



Wójt Gminy
Marek Olszewski

URZĄD GMINY
87-162 Lubicz
tel. 6782-128, 6782-215, 6782-199
woj. kujawsko - pomorskie
000537088

WOJT

Marek Olszewski

W zastępstwie Skarbnika Gminy
Urszula Lubas

SKARBNIK GMINY
z up. *Lubas*
Urszula Lubas
INSPEKTOR