

Katowice, dnia 16.09.2004 r.

Znak: WK-0901/36/2004

Pan
Wójt Gminy
Marklowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 maja do 16 lipca 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Urzędu Gminy Marklowice za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 grudnia 2003 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 23 lipca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wewnętrznej kontroli finansowej.

- *W latach 2002 i 2003 Wójt niedopełnił obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich (sześciu) podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co wymagane jest przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było zaniechanie zatrudnienia inspektora kontroli wewnętrznej, mimo że w myśl §§ 27-33 Regulaminu Organizacyjnego, przewidziano takie stanowisko.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrolę wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy w zakresie realizacji procedur wewnętrznej kontroli finansowej ustalonych przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących.

- *We wszystkich rozliczeniach wyjazdów służbowych stwierdzono brak:*
 - *daty i podpisu sprawdzenia formalnego,*
 - *daty przedłożenia rozliczenia,*
 - *kwoty odebranej gotówki słownie lub pisemnie,*
 - *określenia kwoty do zwrotu / wypłaty,*
 - *określenia daty przedłożenia i podpisu osoby składającej.*

Przyczyną tych nieprawidłowości było niezachowanie procedur kontroli określonych w instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych przez osoby sprawdzające dowody pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami dokonującymi kontroli dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z Zarządzeniem Nr 4/2000 z dnia 22 maja 2000 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

- *Brak określenia w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0152/2/03 z dnia 10 stycznia 2003 roku, przyjętych zasad kwalifikacji zdarzeń na kartach księgi głównej, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.*
Plan Kont nie określa również przyjętych zasad i sposobu ewidencji zdarzeń podatkowych, w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont Urzędu o zasady kwalifikowania zdarzeń na kontach księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz powiązań między tymi kontami, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji z art. 118 ustawy o finansach publicznych.

- *Przyjęcie nieprawidłowego rozliczenia dotacji udzielonych Uczniowskiemu Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu umową Nr SEK/815/1/02/SSP/D/1/2002 zawartą*

w dniu 24 stycznia 2002 roku oraz umową Nr SEK/815/1/03/SSP/D/2/2003 zawartą w dniu 20 stycznia 2003 roku.

Do rozliczenia przyjęto w 2002 roku faktury na łączną kwotę 4.055,45 zł wystawione przed dniem zawarcia umowy Nr SEK/815/1/02/SSP/D/1/2002 a w 2003 roku faktury na łączną kwotę 3.509,99 zł wystawione przed dniem zawarcia umowy Nr SEK/815/1/03/SSP/D/2/2003, czym naruszono art. 118 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wskutek powyższego do rozliczenia dotacji udzielonych Uczniowskiemu Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu w latach 2002-2003 nienależnie przyjęto faktury wystawione na łączną kwotę 7.565,44 zł.

Wniosek nr 4

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Uczniowskiemu Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu na podstawie umów Nr SEK/815/1/02/SSP/D/1/2002 oraz Nr SEK/815/1/03/SSP/D/2/2003 a w razie stwierdzenia nieprawidłowości polegającej na wykorzystaniu dotacji niezgodnie z ww. umowami, wyegzekwować zwrot nieprawidłowo wydanych środków pieniężnych mając na uwadze § 21 załącznika Nr 1 do uchwały Nr VI/27/03 Rady Gminy Marklowice z dnia 28 stycznia 2003 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.

W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

- *Ujęcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zlecone do realizacji w 2001 r. zadanie pod nazwą „Budowa Gimnazjum w Marklowicach”, niedozwolonego zapisu, zgodnie z którym o zamówienie mogli ubiegać się oferenci, którzy zatrudnią minimum 5 osób z terenu Gminy Marklowice, czym naruszono art. 16 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.).*

Przyczyną było błędne przeświadczenie zamawiającego, że obowiązujące przepisy dopuszczały taką formę minimalizacji bezrobocia istniejącego na terenie Gminy Marklowice.

Skutkiem było ograniczenie ilości potencjalnych oferentów mogących przystąpić do postępowania.

- *Zaniechanie odrzucenia 3 z 4 ofert złożonych w postępowaniu przeprowadzonym w 2003, w trybie zapytania o cenę, na zakup samochodu dostawczego, co dotyczyło ofert złożonych przez firmy Anioł-Car Sp. z o.o., Peugeot Uliarczyk i Ren – Car Sp. z o.o., czym naruszono przepis art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Samochody oferowane przez ww. dostawców nie posiadały wszystkich - wymaganych przez zamawiającego w zapytaniu o cenę - elementów wyposażenia.*

Przyczyną było błędne przeświadczenie Zamawiającego, że w razie ogłoszenia kolejnego postępowania, zwycięzcą przetargu ponownie zostanie oferująca samochód Volkswagen Transporter firma Magro International Sp. z o.o.

Wniosek nr 5

Wprowadzić procedury w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące w szczególności rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej, mając na uwadze przepis art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

Reasumując należy stwierdzić, że przyczyną występujących w gminie nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych oraz brak właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami. W związku z tym należy wzmocnić nadzór poprzez opracowanie szczegółowych procedur kontroli wewnętrznej oraz wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób odpowiedzialnych za niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.