

Katowice, dnia 14 lutego 2005 r.

Znak:WK-6100/11/4/2004

**Pan
Wójt Gminy
Bobrowniki**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 października do 22 listopada 2004 r. kontrolę kompleksową Gminy Bobrowniki za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 grudnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które były wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa oraz braku prawidłowo zorganizowanego systemu kontroli wewnętrznej.

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

W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych

- *Zaniechanie wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont dróg na ul. Strażackiej w Bobrownikach i na ul. Wolności w Twardowicach” oferenta - Zakład Różnych Usług Komunalnych z Bytomia, pomimo iż oferent nie załączył minimum trzech referencji od poprzednich zamawiających. Oferent tym samym nie spełnił wymogu określonego w dziale IV rozdziale 2b pkt 9 specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w oparciu o art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) winien zostać wykluczony z ubiegania się o udzielenie zamówienia.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr S.A. 0152/14/03/P Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 26 lutego 2003 r. oraz brak należytego nadzoru nad pracami komisji ze strony Wójta Gminy Bobrowniki, który dokonał zatwierdzenia protokołu postępowania o zamówienie publiczne.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 16 maja 2003 r. zawarto Umowę Nr PP-25/2003 ze Świętochłowickim Przedsiębiorstwem Robót Inżynierskich Przemysłu Węglowego „PRINŻBUD” ze Świętochłowic.

Wysokość wynagrodzenia za przedmiot umowy określono na 296.385,13 zł z VAT.

- *Zaniechanie odrzucenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego na „Naprawę nawierzchni dróg gminnych na terenie gminy Bobrowniki” oferty firmy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Filar-Bud” s.c. z Rudy Śląskiej, która nie spełniała wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie z działem IV rozdz.2B pkt 5 specyfikacji oferent zobowiązany był m.in. do przedłożenia „zaparafowanego opisu przedmiotu zamówienia (...)”. Stwierdzono, że Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Filar-Bud” s.c. z Rudy Śląskiej złożyło niezaparafowany dokument. Wobec powyższego oferta winna zostać odrzucona z postępowania w trybie art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wypełnianie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr S.A./0152/160/03 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 7 marca 2003 r.

Skutkiem odrzucenia oferty winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

W dniu 8 kwietnia 2003 r. zawarto umowę Nr PP 12/2003z Zakładem Rekultywacyjno – Usługowym REK – POL z Piekar Śląskich.

Wysokość wynagrodzenia za przedmiot umowy określono na 33.790,60 zł z VAT.

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w 2003 roku w trybie zapytania o cenę, na świadczenie usług prawniczych na rzecz Gminy Bobrowniki na okres trzech lat tj. od 1 czerwca 2003 r. do 31 maja 2006 r. nie zostały odrzucone wszystkie oferty pomimo, iż nie zawierały oświadczeń wymaganych w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, co było niezgodne z art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wypełnianie obowiązków przez Kierownika USC, który prowadził powyższe postępowanie.

Skutkiem wykluczenia oferentów winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27 b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 30 maja 2003 r. podpisano umowę w której wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 1.920 zł z VAT miesięcznie.

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w 2003 roku w trybie zapytania o cenę na dostawę materiału do wykonania nasypu pod drogę dojazdową na terenie oczyszczalni ścieków w Rogoźniku nie zostały odrzucone wszystkie oferty pomimo, iż nie zawierały oświadczeń wymaganych w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, co było niezgodne z art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wypełnianie obowiązków przez członków komisji przetargowej.

Skutkiem wykluczenia oferentów winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27 b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 10 kwietnia 2003 r. zawarto umowę Nr PP –20/2003 z EKOLOT Sp. z o.o. z Katowic.

Cenę ustalono na kwotę 66.000 zł netto + 7 % VAT za kruszywo i 27.500 zł netto + 22 % VAT za transport. Wartość ogółem umowy – 104.170 zł z VAT.

- *Zaniechanie wyegzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy od wykonawcy usługi pn.: „Zmiana miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Bobrowniki”, czym naruszono § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. z 2002 r. Nr 115, poz. 1002) w związku z art. 75 ust. 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 664 z późn. zm.).*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 EURO na wykonanie zadania jw. w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zawarł zapis: „...podpisanie umowy nastąpi po wniesieniu przez wybranego oferenta zabezpieczenia należytego wykonania umowy (...). Wysokość zabezpieczenia ustala się w wysokości 5 % wartości zamówienia określonego w umowie brutto i winno być wniesione przed podpisaniem umowy, po okresie przewidzianym na wniesienie protestów”. Umowę z wybranym wykonawcą Nr MK342/1/2003 zawarto w dniu 14 maja 2003 r. W umowie nie uwzględniono wymogu wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wynagrodzenie określono na kwotę 119.804 zł z VAT. W dniu 10 października 2003 r. do umowy nr MK 342/1/2003 podpisano aneks nr 1, na podstawie którego zwiększono wynagrodzenie do kwoty 143.760 zł z VAT. W konsekwencji zawarto umowę, nie zabezpieczając należytego wykonania zadania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który w imieniu gminy podpisał umowę nr MK 342/1/2003.

- *Zaniechanie dokonania unieważnienia postępowań o udzielenie zamówień publicznych mimo, iż w każdym z nich cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający mógł przeznaczyć na finansowanie zadania, a ponadto prowadzono negocjacje między zamawiającym a oferentem dotyczące złożonej oferty, a w konsekwencji ceny oferty. Powyższe stwierdzono w:*

1. *Prowadzonym w 2003 roku postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn.: „Budowa chodników na ul. Świerczewskiego, Sienkiewicza i Kościuszki w Sączowie z odwodnieniem”.*

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr III/28/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobrowniki na 2003 r. na budowę chodników w Sączowie przeznaczono kwotę 200.000 zł. W toku prowadzonego postępowania przetargowego ustalono, że cena najkorzystniejszej oferty wyniosła 311.009,16 zł. Wobec powyższego na podstawie art. 27 b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych zamawiający winien unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Zamawiający nie unieważnił prowadzonego postępowania, zmniejszył natomiast zakres robót poprzez rezygnację z budowy chodnika na ul. Sienkiewicza (w s.i.w.z. zapisano jedynie, iż Zamawiający zastrzega sobie prawo wyłączenia z przedmiotu zamówienia robót dotyczących zabudowy krawężnika i studzienek ściekowych). Zmniejszenie zakresu rzeczowego zadania a co za tym idzie ceny nastąpiło na podstawie uzgodnień zakończonych podpisaniem protokołu z dnia 8 maja 2003 r. Dla powstałego w wyniku ustaleń zakresu robót sporządzony został kosztorys

na warunkach finansowych podanych w ofercie przetargowej, podlegający zatwierdzeniu przez zamawiającego.

Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, zgodnie z którym niedopuszczalne jest prowadzenie negocjacji między zamawiającym a oferentem dotyczących złożonej oferty oraz dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w treści złożonej oferty, w tym zwłaszcza zmiany ceny.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr S.A 0152/10/03/PP Wójta Gminy z 19 lutego 2003 r. oraz brak nadzoru nad jej pracami ze strony Wójta Gminy.

W dniu 9 maja 2003 r. zawarto umowę w której określono wysokość wynagrodzenia na kwotę 184.853,20 zł brutto. Ze strony Gminy umowę zawarł Wójt Gminy.

2. Prowadzonym w 2004 roku postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn.: „Budowa chodnika na ul. Kościuszki w Siemoni”.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/91/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobrowniki na 2004 r. na zadanie inwestycyjne pod nazwą „budowa chodnika na ul. Kościuszki w Siemoni” zaplanowano kwotę 50.000 zł. W toku prowadzonego postępowania przetargowego ustalono, że cena najkorzystniejszej oferty wyniosła 81.297,59 zł. Wobec powyższego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177) zamawiający winien unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Zamawiający nie unieważnił prowadzonego postępowania, zmniejszył natomiast zakres robót.

Zmniejszenie zakresu rzeczowego zadania, a co za tym idzie ceny nastąpiło na podstawie uzgodnień zakończonych podpisaniem protokołu z dnia 15 czerwca 2004 r. Dla powstałego w wyniku ustaleń zakresu robót sporządzony został kosztorys na warunkach finansowych podanych w ofercie przetargowej, podlegający zatwierdzeniu przez zamawiającego.

Powyższe było niezgodne z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym niedopuszczalne jest prowadzenie negocjacji między zamawiającym a oferentem dotyczących złożonej oferty oraz dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w treści złożonej oferty, w tym zwłaszcza zmiany ceny.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr S.A. 0151/21/04/PP Wójta Gminy z 04.05.2004 r.

W dniu 18 czerwca 2004 r. zawarta została umowa w której określono wysokość wynagrodzenia na kwotę 44.100 zł z VAT. Ze strony Gminy umowę zawarł Wójt Gminy.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych w zakresie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej względem wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie udzielenia zamówień publicznych, mając na uwadze art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 4 i art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego

- *Zaniechanie dochodzenia w latach 1999 – 2000 należności budżetowych z tytułu czynszu dzierżawnego wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 52,08 zł od dzierżawcy działki nr 271/2 określonego umową dzierżawy z dnia 2 stycznia 1998 r. oraz dopuszczenie do przedawnienia roszczeń Gminy z tego tytułu, czym naruszono art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 r. (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), jak również postanowienia części opisowej planu kont wprowadzonej Zarządzeniem Nr S.A.0151/12/2002 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 15 marca 2002, w których został nałożony obowiązek ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.*

Przyczyną powstałej nieprawidłowości było zaniechanie ze strony pracowników Urzędu Gminy, tj.: Inspektora ówczesnego Referatu Mienia Komunalnego i Zagospodarowania Przestrzennego, do którego zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.02.1995 r. i 23.11.1999 r. należało prowadzenie spraw dotyczących obrotu nieruchomościami znajdującymi się w gminnym zasobie nieruchomości, w tym m.in. w zakresie oddawania w najem lub dzierżawę, i który winien był powiadomić służby finansowe Urzędu o konieczności egzekwowania należnego czynszu oraz pracownika Referatu Planowania i Finansów, który dysponując kopią umowy dzierżawy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.01.1994 r. i aneksem z dnia 01.09.1998 r. odpowiedzialny był za bieżące i prawidłowe prowadzenie przypisów należności podatkowych i innych oraz rozpoczynanie postępowania zmierzającego do przymusowego ściągania należności (m.in. upomnienia).

Wniosek nr 3

Zobowiązać pracowników komórek organizacyjnych Urzędu do rzetelnego i terminowego przekazywania dokumentów, na podstawie których służby finansowe jednostki dokonują przypisu należności. Stosując ustalenia wynikające z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148) wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za egzekwowanie należności, a w przypadku powstania zaległości zobowiązać je do naliczania i egzekwowania odsetek.

- *W ewidencji księgowej roku 2003 środków trwałych nie zostały ujęte zmniejszenia wynikające za sprzedaży działek oznaczonych: nr 3615/4 – wartość według operatu szacunkowego 21.179,00 zł, nr 2227/4 – wartość według operatu szacunkowego 20.530,00 zł oraz nr 394/1 – wartość według operatu szacunkowego 20.540,00 zł. Powyższym naruszono przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z brzmieniem którego „(...) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (...)”.*

Przyczyną nieprawidłowości był nieprawidłowy obieg dokumentów polegający na zaniechaniu przekazania pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie zagadnień związanych z ewidencją środków trwałych dokumentów potwierdzających dokonanie zbycia ww. działek.

W trakcie kontroli, w dniu 29 października 2004 r., na podstawie dowodu polecenia księgowania nr 100090 dokonano ujęcia w ewidencji gruntów zmniejszeń wynikających ze sprzedaży działek o nr: 3615/4, 2227/4 oraz 394/1.

W zakresie zadań zleconych realizowanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej

- *Bez zgody Rady Gminy wyrażonej w formie uchwały podjętej na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) przyjęto do realizacji:*
 - *zadania województwa samorządowego z zakresu budowy i przebudowy chodników na mocy porozumienia zawartego w dniu 06.06.2003 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Gminą Bobrowniki,*
 - *zadania powiatu z zakresu budowy i przebudowy chodników na mocy porozumienia z 08.05.2003 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Będzińskiego a Gminą Bobrowniki,*

Przyczyną tej nieprawidłowości było zaniechanie przez Wójta Gminy Bobrowniki przedłożenia Radzie Gminy Bobrowniki projektów stosownych uchwał w sprawach przyjęcia zadań z zakresu budowy i przebudowy chodników oraz obrony cywilnej.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi

- *Zaniechanie prowadzenia biblioteki publicznej jako samodzielnej instytucji kultury, czym naruszono art.19 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 2 oraz art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którymi gmina zobowiązana jest do prowadzenia co najmniej jednej biblioteki publicznej zorganizowanej w formie instytucji kultury i nie połączonej z innymi instytucjami.*

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu prowadzenie biblioteki publicznej jako samodzielnej instytucji kultury, mając na uwadze postanowienia art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 2 oraz art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) w związku z ustaleniami wynikającymi z art. 2, art. 9 ust. 2, art. 14 oraz art. 27 – 30 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- *Ujmowanie na kontach księgowych zdarzeń w sposób niezgodny z planem kont jednostki kontrolowanej oraz z rozporządzeniem 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. Nr 153, poz. 1752).*

Stwierdzone uchybienia dotyczyły ewidencjonowania następujących zdarzeń:

- *Ujmowania w ewidencji uzyskiwanych dochodów przekazywanych następnie na wydatki jednostki budżetowej gdzie stosowany sposób ewidencjonowania dochodów*

odbywał się na stronie Wn konta 133 „rachunek budżetu” z zastosowaniem równoległego zapisu w formie polecenia księgowania na koncie 130 „rachunek bieżący jednostek budżetowych” zaś zasilenie w środki finansowe przeznaczonych na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę budżetową odbywało się zapisem równoległym na stronie Wn konta 130 (wydatki) i na stronie Ma konta 130 (dochody) z pominięciem konta 223.

Z ustaleń wewnętrznych opisujących przyjęty w Urzędzie Gminy sposób ewidencjonowania operacji na odpowiednich stronach konta wynikało, że konto 130 otrzymane środki na realizację wydatków budżetowych winny być księgowane w sposób następujący: strona Wn konta 130 i strona Ma konta 223 „rozliczenie wydatków budżetowych” zaś środki przekazywane dysponentom niższego stopnia ujmowane winny być w ewidencji z zastosowaniem zapisów o treści: strona Wn konta 223 i strona Ma konta 130.

- Ujmowania pobrania gotówki i jej przyjęcia na stan kasy, który odbywał się z pominięciem konta 140 „krótkoterminowe papiery wartościowe”, na którym zgodnie z obowiązującym planem kont winny być ewidencjonowane operacje związane ze środkami pieniężnymi w drodze odbywającymi się na odcinku bank – kasa.

Przyczyną przedstawionego braku zgodności stosowanych zapisów księgowych z ustaleniami określonymi w planie kont był fakt braku przestrzegania przez Skarbnika Gminy procedur dotyczących polityki rachunkowości określonych przez Wójta Gminy w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr S.A.0151/12/2002 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 15 marca 2002 r.

Wniosek nr 5

Mając na uwadze przepisy wynikające z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) zobowiązać Skarbnika Gminy odpowiedzialnego w myśl Regulaminu Organizacyjnego – do wykonywania i organizowania prowadzenia rachunkowości w Urzędzie oraz zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i zobowiązanego do dokonywania wstępnej kontroli i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za ewidencjonowanie zdarzeń w zakresie uzyskiwanych dochodów przekazywanych następnie na wydatki jednostki budżetowej oraz w zakresie zdarzeń odbywających się na odcinku bank – kasa.

- Dokonywanie odręcznych poprawek na wydrukach komputerowych prezentujących zestawienia obrotów i sald na dzień: 31.12.2003 r. oraz 30.06.2004 r. dla niektórych kont zespołu 2 „rozrachunki i rozszczenia”, czym naruszono zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone w art. 13 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) Poprawki stwierdzono na kontach: 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „pozostałe rozrachunki”.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości była niedoskonałość programu FK Finansowo – Księgowy i Budżet, który informacje prezentował w postaci „per salda” nie oddając tym samym w sposób prawidłowy rzeczywistych stanów sald kont wymienionych powyżej.

Odpowiedzialność za ten stan rzeczy ponosi Skarbnik Gminy, która zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, zobowiązana była do organizowania rachunkowości w Urzędzie Gminy.

Wniosek nr 6

Dostosować program komputerowy, w którym zbiory informacji określających stany kont (saldo) dla kont zespołu 2 prezentowane będą zgodnie z przepisami art. 13 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76, poz.694 z późn.zm) oraz z informacją opisową do zakładowego planu kont, wprowadzoną Zarządzeniem Nr S.A.0151/12/2002 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 15 marca 2002 r., mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

– *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń mających miejsce w roku 2003 na kontach: 901 „dochody budżetu”, 960 „skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” i 961 „niedobór lub nadwyżka budżetu”, i tak:*

- *Na koncie 901 „dochody budżetu”*

W maju 2003 r. nieprawidłowo wprowadzono poleceniem księgowania do ksiąg rachunkowych organu na stronę Ma konta 901 kwotę 2.009.380,00 zł będącą nadwyżką budżetową z lat ubiegłych co spowodowało ustalenie stanu dochodów na koniec 2003 roku w wysokości: 15.609.726,67 zł (saldo strony Ma konta) i powstanie niezgodności pomiędzy wysokością osiągniętych dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2003, w którym wielkość ich ustalona została na poziomie: 13.600.347 (w pełnych złotych).

- *Na koncie 960 „skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”*

W maju 2003 r. dokonano zbędnego zapisu na stronie Wn konta w kwocie 2.009.380,00 zł – zapis dotyczył źródła pokrycia deficytu, którym miała być nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie jw., co w efekcie spowodowało błędne wykazanie skumulowanej nadwyżki budżetowej w sprawozdaniu pn. bilans z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2003 r.

- *Na koncie 961 „niedobór lub nadwyżka budżetu”*

Przesięgowanie na stronę Ma konta pod datą 31.12.2003 r. z konta 901 salda osiągniętych dochodów w kwocie zawyżonej o wprowadzone przychody w wysokości 2.009.380,00 zł oraz zaksięgowanie na tejże stronie konta kwoty 1.053,36 zł spowodowało powstanie niezgodności pomiędzy danymi określającymi stan nadwyżki/niedoboru w rocznych (za 2003 r.) sprawozdaniach jakimi są: bilans z wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-NDS, i tak:

- *w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2003 r. wykazano niedobór w wysokości: (-) 874.445,83 zł,*
- *w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. deficyt wykazano w kwocie: (-) 2.884.879 (w pełnych złotych).*

Przyczyną nieprawidłowości, o których mowa powyżej była błędna interpretacja zasad funkcjonowania kont 901, 960, 961 zaś ich skutkiem niezgodność pomiędzy:

- saldem konta 901 figurującym w księgach na dzień 31.12.2003 r. a wysokością uzyskanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r.,
- danymi określającymi stan nadwyżki/ niedoboru w rocznych (za 2003 r.) sprawozdaniach jakimi są: bilans z wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-NDS.

Wniosek nr 7

Zobowiązać Skarbnika Gminy, który w myśl Regulaminu Organizacyjnego organizuje i prowadzi rachunkowość w Urzędzie oraz dokonuje wstępnej kontroli i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do wykazania prawidłowych danych na kontach: 901 „dochody budżetu”, 960 „skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” i 961 „niedobór lub nadwyżka budżetu”, celem prawidłowego sporządzenia sprawozdań za 2004 rok, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Naruszenie § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) poprzez brak wykazania w kolumnie „zobowiązania” sprawozdania jednostkowego i zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2003 r. kwoty zobowiązania wobec kontrahenta GAIA Nauki o Ziemi i Ochrona Środowiska w Krakowie o wartości: 7.072,16 zł, a wynikającego z faktury nr 15/03 z dnia 30.12.2003 r. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie Kierownika Referatu Finansów i Planowania, do którego obowiązków należało sporządzanie sprawozdań.*
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą również Skarbnik Gminy oraz p. Jerzy Kozieł, którzy sprawozdanie podpisali.

Wniosek nr 8

Zobowiązać Skarbnika Gminy do sporządzenia korekt jednostkowego i zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2003 r., mając na uwadze przepisy §10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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.