

**Szanowny Pan
Adam Bielas
Komendant Straży Gminnej
w Kamienicy Polskiej**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 do 17 września 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 17 września 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym dnia 6 października 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do 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 realizacji planu finansowego:

- *W latach 2006 – 2007 dokonywano zapłaty za realizację usługi wykonania dokumentacji dla postępowania mandatowego, prowadzonego przez Straż Gminną w związku ze stwierdzonymi wykroczeniami polegającymi na przekroczeniu prędkości przez kierujących pojazdami, w sposób niezgodny z umowami, na podstawie których zlecono realizację tej usługi. W związku z tym naruszono postanowienia ww. umów oraz art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Wykonywanie ww. usługi zlecono Przedsiębiorstwu „Mako-System” Zbigniew Niesmaczny z siedzibą w Częstochowie na podstawie umów:

- *(bez numeru) zawartej dnia 2 sierpnia 2006 r. na okres od dnia 2 sierpnia do 30 września 2006 r.*
- *nr 2/2006 zawartej 19 września 2006 r. zmienionej aneksem z dnia 16 lutego 2007 r. na okres od 19 września 2006 do 16 kwietnia 2007 r.*

W umowach ustalono, że świadczenie usług obejmuje:

- *wygenerowanie cyfrowych zdjęć;*
- *wydruk fotografii z informacjami dotyczącymi zdarzenia;*
- *przygotowanie dokumentacji zdarzenia, która będzie podstawą do wszczęcia postępowania mandatowego;*
- *archiwizowanie wykonanych dokumentacji na nośnikach optycznych (CD) oraz przekazywanie ich zamawiającemu.*

W umowach ustalono, że zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie uzależnione od ilości wykonanych kompletnych dokumentacji mandatowych w kwocie 30 zł netto za każdą wykonaną dokumentację, z zastrzeżeniem, że wynagrodzenie będzie płatne wyłącznie za te dokumentacje, za które zamawiający otrzyma wpływy z tytułu zapłaconych grzywien od ukaranych mandatami karnymi sprawców wykroczeń.

W okresie obowiązywania umowy zawartej 2 sierpnia 2006 r. oraz umowy zawartej 19 września 2006 r. wykonawca przekazał łącznie 11.893 zdjęć zdarzeń, z tego 8.855 zdarzeń zakwalifikowano jako wykroczenia i sporządzono dokumentację zdarzeń. Pozostałe zdjęcia były złej jakości lub dotyczyły pojazdów zarejestrowanych poza granicami kraju.

Natomiast wg wszystkich faktur wystawionych przez wykonawcę na podstawie umowy z dnia 2 sierpnia 2006 r. i z dnia 19 września 2006 r. ilość wykonanych usług określono na 10.157.

Ustalono, że faktycznie płacono wykonawcy wynagrodzenie wg ilości wpłat mandatów dokonanych w danym okresie, a nie według przygotowanej dokumentacji mandatowej.

Ponadto w fakturze Nr 9/2006 na kwotę 29.170,20 zł, wystawionej na podstawie umowy zawartej 2 sierpnia 2006 r. uwzględniono wpłaty za miesiąc lipiec w ilości 302 dokonane przed datą obowiązywania umowy zawartej 2 sierpnia 2006 r. Z wyjaśnień Komendanta wynikało, że w fakturze uwzględniono wpłaty dokonane w lipcu 2006 r. ze względu na wykonaną przez „Mako-System” dokumentację pomocniczą w postępowaniu mandatowym dotyczącym sprawców wykroczeń, które były zarejestrowane przez firmę poprzednio realizującą tę usługę na rzecz Gminy.

Łącznie wydatki poniesione na podstawie ww. umów wynosiły 371.746,20 zł, z tego 29.170,20 zł na podstawie umowy zawartej 2 sierpnia 2006 r. oraz 342.576 zł na podstawie umowy zawartej 19 września 2006 r. Wydatki nie przekraczały maksymalnej wysokości wynagrodzenia określonej w umowach.

Po okresie obowiązywania ww. umów Straż Gminna nadal uzyskiwała dochody z wpłat mandatów realizowanych na podstawie dokumentacji pomocniczej wykonanej przez Przedsiębiorstwo „Mako-System” na podstawie umów z dnia 2 sierpnia 2006 r. i dnia 19 września 2006 r. W tym okresie nie ponoszono już wydatków na realizację usługi.

Wniosek nr 1

Dokonać analizy faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo „Mako-System” Zbigniew Niesmaczny z siedzibą w Częstochowie pod względem ich zgodności z ilością faktycznie wykonanych przez tego wykonawcę usług zleconych przez Straż Gminną w Kamienicy Polskiej. W przypadku ustalenia różnic między wynagrodzeniem należnym Wykonawcy a wartością uwzględnioną w fakturach podjąć działania w celu ponownego rozliczenia zadania, zgodnie z umową zawartą dnia 2 sierpnia 2006 r. oraz umową nr 2/2006 zawartą 19 września 2006 r.

- *W 2007 r. zaciągnięto zobowiązanie finansowe w wysokości 181.780 zł na podstawie umowy Nr 1/2007 zawartej dnia 23 lipca 2007 r. na realizację zadania p.n. „Dostawa urządzenia cyfrowego do automatycznej rejestracji przekraczania prędkości pojazdów samochodowych (zakup fotoradaru)”, z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z planu finansowego Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej na 2007 r. Naruszono tym przepisy art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).*

Zgodnie z cytowanym przepisem Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Plan wydatków wynosił dla § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” na dzień 25 lipca 2007 r. - 4.500 zł. Różnica między zaplanowaną kwotą wydatków, a zobowiązaniem wynikającym z umowy wynosiła 177.280 zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano po zawarciu umowy w dniu 1 sierpnia 2007 r.

Nie ustalono pisemnych procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych. Opracowanie pisemnych procedur kontroli zarządczej w powyższym zakresie należało do p. Arkadiusza Bielasa – Komendanta Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej.

- W 2007 r. w ogłoszeniu o zamówieniu na realizację zadania p.n. „Dostawa urządzenia cyfrowego do automatycznej rejestracji przekraczania prędkości pojazdów samochodowych (zakup fotoradaru)” zamieszczonym na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń nie zawarto informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Było to niezgodne z przepisem art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywał p. Arkadiusz Bielas – Komendant Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej.

Umowę Nr 1/2007 z dnia 23 lipca 2007 r. na realizację zadania podpisał p. Arkadiusz Bielas – Komendant Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej przy kontrasygnacie p. Elżbiety Wardyńskiej – Głównego Księgowego Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej.

Wniosek nr 2

Opracować procedury kontroli zarządczej w szczególności w zakresie zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

w zakresie spraw organizacyjnych:

- Nie powierzono w formie pisemnej p. Elżbiecie Wardyńskiej obowiązków głównego księgowego w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie czynności p. Elżbiecie Wardyńskiej powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki i wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Nie powierzono natomiast obowiązków w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

P. Elżbieta Wardyńska w latach 2006 – 2010 wykonywała obowiązki głównego

księgowego Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej.

Wniosek Nr 3

Powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Głównemu Księgowemu Straży Gminnej wykonującemu zadania w tym zakresie, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

- *W latach 2006 – 2010 Straż Gminna w Kamienicy Polskiej prowadziła ewidencję wpływów i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego. Zgodnie z postanowieniami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym, oraz organów właściwych w sprawach rozprowadzania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz. U. Nr 131, poz. 663), ewidencję wpływów w tym zakresie prowadzą urzędy gmin. Straż Gminna w Kamienicy Polskiej jest odrębną jednostką budżetową, organizacyjną Gminy i nie działa w strukturze Urzędu Gminy. Zadanie prowadzenia ewidencji wpływów i należności z tytułu grzywien było faktycznie wykonywane przez Straż Gminną w Kamienicy Polskiej, pomimo braku szczegółowych zapisów w tym zakresie w Regulaminie organizacyjnym Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej nadanym uchwałą Rady Gminy Kamienica Polska Nr 113/XVI/2004 z dnia 1 grudnia 2004 r.*

Wniosek Nr 4

Podjąć działania w celu prawidłowego zorganizowania ewidencji wpływów i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego oraz postępowania windykacyjnego w stosunku do tych należności, mając na uwadze postanowienia § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym, oraz organów właściwych w sprawach rozprowadzania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz. U. Nr 131, poz. 663) oraz przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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