

Katowice, ... lipca 2012 r.

Znak: WK-6101/3/4/12

**Pan
Janusz Jurczak
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu - Zdroju**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 8 maja do 15 maja 2012 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, zwanego dalej MOK w Jastrzębiu – Zdroju, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 15 maja 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 23 maja 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, 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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w Zakładowym Planie Kont MOK w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Dyrektora MOK w Jastrzębiu-Zdroju Nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010 r., nie wprowadzono konta 330- „Towary” oraz nie określono sposobu i zasad jego funkcjonowania, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do przytoczonego przepisu, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W 2010 r. dokonano zapisu w ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 330- „Towary”.*

Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju”, obowiązującym od 1 stycznia 2011 r., wprowadzono ww. konto do wykazu kont i opisano przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych, wydawanych przez dyrektora jednostki dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont należało do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK w Jastrzębiu-Zdroju.

- W 2011 r. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 250- „Inne rozrachunki” po stronie Wn w korespondencji z kontem 840- „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” dotacji podmiotowej w wysokości przyznanej przez organizatora w łącznej kwocie 3.938.637,00 zł Uchwałami Nr III/16/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok wraz ze zmianami. Ujęcia dotacji podmiotowej dokonano dowodami poleceniami księgowania tj.: PK 34/01/2011 z dnia 4 stycznia 2011r., PK 71/06/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r., PK 24/08/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 r., PK 24/12/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. Natomiast wysokość przekazanej przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój dotacji podmiotowej faktycznie wyniosła 3.938.493,03 zł i została ujęta po stronie Ma konta 250 w korespondencji z kontem 130- „Rachunek bieżący środków pieniężnych”. Wobec powyższego na dzień 31 grudnia 2011 r. na koncie 250 po stronie Wn pozostała kwota 143,97 zł.

Powyższe wynikało z opisu funkcjonowania konta 250 zawartego w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora MOK w Jastrzębiu-Zdroju Nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r., które obowiązywało od 1 stycznia 2011 r. Zgodnie z ww. opisem wpłaty dotacji podmiotowych do działalności MOK ujmowane są po stronie Wn konta 250 w korespondencji z kontem 840- „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Saldo Wn konta 250 oznacza stan pozostałych i nierozliczonych roszczeń.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 51 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki stanowią nieprzekraczalny limit, a ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych przychody stanowią prognozy ich wielkości, przy czym zamieszczenie w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatków na określone cele nie stanowi podstawy roszczeń jednostki samorządu terytorialnego wobec osób trzecich ani roszczeń tych osób wobec jednostki samorządu terytorialnego.

W konsekwencji powyższego wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2011 r. w kolumnie IV jako należność wymagalną kwotę 143,97 zł, tj. różnicę pomiędzy wysokością zaplanowanej dotacji podmiotowej dla MOK w Jastrzębiu Zdroju w budżecie Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 r. na podstawie Uchwały Nr III/16/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, a wysokością faktycznie przekazanej dotacji.

Stosownie do § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) jednostki sporządzają tylko te rodzaje sprawozdań oraz w takim zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub posiadać należności.

Zgodnie z zakresem czynności bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości w sposób umożliwiający terminowe przekazywanie rzetelnych informacji ekonomicznych oraz sporządzanie sprawozdawczości finansowej należało do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK w Jastrzębiu-Zdroju.

Wniosek nr 1

Dokonać zmiany przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości oraz dokonać bieżącej korekty zapisów w ewidencji księgowej na koncie 250 o kwotę 143,97 zł, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *Zaniechano przedłożenia raportów kasowych o numerach od 186 do 221 za miesiące listopad – grudzień 2011 r. oraz o numerach od 1 do 20 za miesiąc styczeń 2012 r. p. Januszowi Jurczak – Dyrektorowi MOK w Jastrzębiu-Zdroju w celu ich zatwierdzenia, co naruszało § 22 pkt 10 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 7/05/2007 z dnia 21 maja 2007r. i Nr 12/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r.*

Przedkładanie kierownikowi jednostki, po sprawdzeniu prawidłowości raportów kasowych i ich zgodności z dokumentacją źródłową, należało do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK w Jastrzębiu-Zdroju.

Wniosek nr 2

Przedłożyć raporty kasowe od numeru 186 do 221 za miesiące listopad – grudzień 2011 r. oraz od numeru 1 do 20 za miesiąc styczeń 2012 r. Dyrektorowi MOK w Jastrzębiu-Zdroju celem ich zatwierdzenia, mając na uwadze § 22 pkt 10 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju nr 7/05/2007 z dnia 21 maja 2007 r. i nr 12/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniu o zamówienie publiczne zrealizowane w 2011 r. pn. „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27” stwierdzono:*
 - *niedopełnienie obowiązku zgłoszenia robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego robót budowlanych.*

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), zgłoszenia właściwemu organowi wymaga wykonywanie robót budowlanych, polegających na remoncie istniejących obiektów budowlanych i urządzeń budowlanych z wyjątkiem obiektów wpisanych do rejestru zabytków.

Dokonanie zgłoszenia robót w ramach ww. zadań należało do inwestora, tj. MOK w Jastrzębiu – Zdroju.

- zamieszczenie w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 10 do SIWZ, wzajemnie sprzecznych ze sobą zapisów dotyczących formy wynagrodzenia za wykonane roboty budowlane.

W punkcie 7.1 podpunkt 4 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamawiający zapisał: „(...) Rozliczenie robót nastąpi kosztorysem powykonawczym” (wynagrodzenie kosztorysowe). Jednocześnie w § 6 ust. 2 wzoru umowy zamawiający zapisał: „Wynagrodzenie ustalone w ust. 1 niniejszego paragrafu, obejmuje całość przedmiotu umowy wykonanego prawidłowo przez Wykonawcę” oraz w § 6 ust. 3: „Wykonawca nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia niniejszej umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów robót bądź innych świadczeń związanych z realizacją niniejszej umowy” (wynagrodzenie ryczałtowe).

Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

Umowa Nr 115/11 z dnia 24 czerwca 2011 r. na wykonanie przedmiotowego zadania została zawarta zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zawierając ww. umowę wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z wymogami SIWZ (§ 1 ust. 1 umowy). W wyniku sprzecznych ze sobą zapisów w SIWZ i umowie wykonawca zaakceptował jednocześnie wynagrodzenie kosztorysowe, jak i ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy.

W powyższej sprawie p. Janusz Jurczak – Dyrektor MOK w Jastrzębiu – Zdroju wyjaśnił, iż przy realizacji przedmiotu zamówienia na ww. zadanie zastosowano wynagrodzenie ryczałtowe.

Wykonywanie czynności w zakresie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych należało do obowiązków Kierownika Administracyjnego MOK w Jastrzębiu – Zdroju. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził p. Janusz Jurczak – Dyrektor MOK w Jastrzębiu – Zdroju.

- niedochowanie ustawowego terminu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czym naruszono przepis art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), który stanowi, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W powyższym przypadku techniczno – końcowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 31 sierpnia 2011 r., a zwrotu 70% wpłaconego przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 4 kwietnia 2012 r. Zwłoka w zwrocie zabezpieczenia umowy, licząc od dnia 1 października 2011 r. wyniosła 187 dni.

Wykonywanie czynności w zakresie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym dokonywanie zwrotu należytego zabezpieczenia umowy, należało do obowiązków Kierownika Administracyjnego MOK w Jastrzębiu – Zdroju.

Zabezpieczenie zostało zwrócone wykonawcy wraz z należnymi odsetkami liczonymi od dnia 1 października 2011 roku (kwota odsetek za ww. okres wyniosła 149,53 zł). Przedłożono potwierdzenie wpłaty kwoty odsetek na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, dokonanej w dniu 12 kwietnia 2012 r. przez Kierownika Administracyjnego MOK.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przygotowującymi proces budowlany, stosownie do wymogów art. 28-31, w związku z art. 90 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz terminowego zwrotu należytego zabezpieczenia umowy na rzecz wykonawców, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 16 oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.