



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-612/2/4/19

Katowice, 3 kwietnia 2019 r.

Pan
Radosław Romanek
Komendant Straży Miejskiej
Dąbrowa Górnicza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 do 25 stycznia 2019 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej **Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej** za okres od 1 stycznia 2014 r. do 25 stycznia 2019 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 lutego 2019 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2016 r. zaniechano sporządzenia protokołu z postępowania przetargowego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego p.n. „Naprawy i remonty bieżące samochodów służbowych Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej”. Naruszono tym art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół.*

Prowadzenie dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i sprawowanie nadzoru nad jej kompletnością należało do Sekretarza Komisji, zgodnie z pkt 2.1.a) lit. c Instrukcji komisyjnego przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne w Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 2/2014 Komendanta Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 10 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu funkcjonowania zamówień publicznych oraz zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 30.000 euro w Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej.

Sekretarzem Komisji Przetargowej był ówczesny Podinspektor Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Marcinkowska – Główny Księgowy Straży Miejskiej.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w zakresie sporządzania protokołów z postępowania o zamówienie publiczne, stosownie do art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i zaciągania zobowiązań:

- *W okresie od 2016 r. do 2018 r. zawarto umowy, powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, pomimo braku złożenia na tych umowach przez Głównego Księgowego Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej podpisu potwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z art. 54 ust. 3 ww. ustawy, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy Nr KSM.2520.3.2016 zawartej 15 grudnia 2016 r. wraz z aneksem nr 1 z 1 grudnia 2017 r. oraz umowy Nr KSM.2520.4.2018 zawartej 30 kwietnia 2018 r. na realizację zadania „Naprawy i remontów bieżących samochodów służbowych Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej”,*
- *umowy Nr KSM 2521.1.2018 z 5 lipca 2018 r. na realizację zadania „Rozbudowa i modernizacja monitoringu wizyjnego na terenie miasta. Przestrzeń wspólna – strefy integracji społecznej w Dąbrowie Górniczej oraz budowa instalacji monitoringu miejskiego”.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Radosława Romanek – Komendanta Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej oraz Głównego Księgowego, brak podpisu Głównego Księgowego wynikał z niedopatrzenia pracowników Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej odpowiedzialnych za przygotowanie projektów umów.

Obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzono Głównemu Księgowemu pismem Komendanta Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 15 stycznia 2008 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w zakresie przedkładania Głównemu Księgowemu umów, na podstawie których zaciągane są zobowiązania i ponoszone wydatki, w celu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów

dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do wymogów art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniami Komendanta Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej: Nr 2/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. i Nr 7.2018 z dnia 30 października 2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości obowiązującej w Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej, nie wprowadzono do wykazu kont oraz nie opisano zasad funkcjonowania pozabilansowych kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych.”*

Zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) 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 zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Obowiązek prowadzenia ewidencji na ww. kontach wynikał z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). W załączniku nr 3 do tego rozporządzenia uregulowano zasady funkcjonowania ww. kont.

Aktualnie zasady te zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Pomimo braku ustalenia ww. zasad w jednostce prowadzono ewidencję księgową na wskazanych kontach.

Stosownie do wymogów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, do p. Radosława Romanek – Komendanta Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej należało ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie polityki rachunkowości. Zadania w zakresie przygotowania projektu zakładowego planu kont dla ww. jednostki należały do Głównego Księgowego.

Wniosek nr 3

Uzupełnić zakładowy plan kont Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej o konta 980, 998, 999 oraz zasady ich funkcjonowania, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy i § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz opis ww. kont zawarty w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

- *W latach 2015 - 2018 nieprawidłowo prowadzono ewidencję prawnego zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wskazanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z opisem funkcjonowania ww. konta, konto 998 służyło do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*
- Zgodnie z powyższymi zasadami, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.*

Powyższe dotyczyło:

- *zaniechania ujęcia wartości zaangażowania wydatków z umowy Nr KSM.2520.4.2018 zawartej 30 kwietnia 2018 r. na realizację zadania „Naprawy i remonty samochodów służbowych Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej”.*
- W trakcie kontroli, ujęto ww. zaangażowanie dowodem PK w dniu 31 grudnia 2018 r. w wysokości 52.000,00 zł.*
- *ujmowania w latach 2015 - 2017 zaangażowania wydatków ma podstawie wniosków o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej 1000 euro, które nie stanowiły podstawy do zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych, ale były dokumentem wewnętrznym potwierdzającym planowane do zaciągnięcia zobowiązania.*
- Powyższe dotyczyło zaangażowania wydatków dotyczących zadania pn. „Kompleksowe mycie pojazdów służbowych Straży Miejskiej w Dąbrowie Górniczej”. Na podstawie ww. wniosków zaangażowano wydatki w kwocie 3.000 zł w 2015 r., 2.500 zł w 2016 r., 2.500 zł w 2017 r. Zlecenie ww. usług następowało w formie ustnej w okresach miesięcznych, a dokumentem potwierdzającym jej zlecenie i wykonanie była faktura VAT wystawiona przez usługodawcę.*

W 2018 r. prawidłowo ujmowano zaangażowanie ww. wydatków na podstawie faktur VAT wystawionych przez usługodawcę.

Przyczyną powyższego był brak ustalenia zasad ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości, w tym brak ustalenia dokumentów stanowiących podstawę do ewidencji tego zaangażowania.

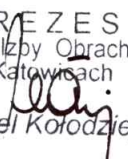
Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków należały do Głównego Księgowego.

Wniosek nr 4

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra i Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Korodziej

