

Kielce, dn. 8.08.2005 r.

Znak: WK – 60/43/2700/2005

Pan Jerzy Armański
Wójt Gminy Daleszyce

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 27 czerwiec – 8 lipca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Daleszyce w zakresie inwestycji za 2004 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe „X” dokonało w dniu 26.03.2003 r. wpłaty wadium w następujących wysokościach:

1400 zł – dotyczyło budowy wodociągu w Komórkach,

1400 zł – dotyczyło budowy kanalizacji sanitarnej w Komórkach.

Zamawiający zaniechał zwrotu wadium, pomimo upływu dwóch lat od daty ich wpłaty, co narusza art. 42 ust. 1 uprzednio obowiązującej ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający jest obowiązany niezwłocznie zwrócić wadium jeśli upłynął termin związania ofertą oraz art. 46 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Nieprawidłowość została usunięta w toku kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Budownictwa i Inwestycji, który nie wydał stosownego wniosku do Referatu Finansowego.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać zasady niezwłocznego dokonywania zwrotu wadium w okolicznościach wskazanych art. 46 obecnie obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

2. Na podstawie protokół odbioru robót polegających na budowie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz pompowniami P1, P2, P3 wraz z zasilaniem energetycznym w

miejsowości Mójcza etap I sporządzono dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania OT nr 3/2004 o wartości 1.343.653,89 zł.

Opisany wyżej środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 21 i rodzaju 211 ze stawką amortyzacji 4,5%.

Na podstawie charakterystyki wynikającej z dowodu OT ustalono, że do środka trwałego zaliczono również przepompownię z pompami typu ABS 0844, 1 M 110/2D wydajności 77 m³/h i mocy silnika 11 kW, o wartości 71.759,95 zł, która winny być ujęta w grupie 4, podgrupie 44, rodzaj 441 Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych ze stawką amortyzacji 14%, co narusza zasady klasyfikacji środków trwałych wynikające z załącznika do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor nadzoru inwestorskiego oraz kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Budownictwa i Inwestycji.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać obowiązku stosowania prawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych stosownie do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

3. Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 31.07.2002 roku przekazano do użytkowania budynek Ośrodka Zdrowia w Sukowie o wartości 1.624.412,97 zł.

Kontrola wykazała, że dowód OT, stanowiący podstawę ujęcia środka trwałego w ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” sporządzono dopiero w dniu 30.11.2004 roku, tj. po 27 miesiącach od daty odbioru robót, co w konsekwencji narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.

Źródłem powstania powyższej nieprawidłowości był brak określenia w formie pisemnej przez Wójta Gminy stosownych procedur kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, co narusza art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Budownictwa i Inwestycji oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Ustalić i przestrzegać procedury kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych dotyczące min. terminu przekazywania do Referatu Finansowego dowodów OT stanowiących podstawę do wprowadzenia środków trwałych do ewidencji księgowej w miesiącu w którym nastąpiła operacja gospodarcza.

4. W § 8 ust. 1 pkt 3 umowy Nr 12/BI/2004 z dnia 2.08.2004 r. dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowniami ścieków z zasilaniem energetycznym I etap w miejscowości Marzysz” zapisano, że wniesienie pełnej wysokości zabezpieczenia nie może nastąpić później niż do połowy okresu, na który została zawarta umowa tj. do dnia 11 lutego 2005 r.

Kwota pełnego zabezpieczenia wyniosła 91.498,88 zł. Do dnia 11 lutego 2005 roku wykonawca wniósł zabezpieczenie w kwocie 44.997,00 zł.

Zamawiający nie wyegzekwował brakującej kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 150 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Budownictwa i Inwestycji, oraz z racji nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Przestrzegać obowiązku egzekwowania zabezpieczeń należytego wykonania umowy należnego od wykonawcy na podstawie art. 150 ust. 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych bądź przyczyn ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy