

WK-60.23.3017.2013

Pan Krzysztof Tworek
Wójt Gminy Obrazów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art.1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Obrazowie, w dniach 11 – 21 czerwca 2013 roku doraźną kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej Gminy Obrazów za okres od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

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 celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą (01.01.2011 r. - 21.06.2013 r.) wydatkowano środki publiczne – ujęte w budżecie gminy w rozdziale 75022 Rady Gmin zaklasyfikowane do paragrafów 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz 4300 – zakup usług pozostałych ogółem w kwocie 26.924,98 zł na cele nie mieszące się w katalogu wydatków, które mogą być realizowane z budżetu gminy, tj.:

Lp.	Data wydatku	Treść operacji - określenie zakupu	Kwota (zł)
	2011 rok		5.501,78
1.	08.03.2011	Artykuły spożywcze – kawa, słodycze	279,75
2.	13.05.2011	Artykuły spożywcze- słodycze, kawa, herbata	523,02
3.	13.05.2011	Artykuły spożywcze – słodycze	228,12
4.	07.06.2011	Ciasto 7 kg	130,94
5.	30.06.2011	Ciasto 10 kg	187,06
6.	12.07.2011	Słodycze	168,75
7.	12.07.2011	Artykuły spożywcze – kawa, woda, ciastka	478,23
8.	12.09.2011	Ciasto 4,06 kg	75,95
9.	14.09.2011	Cukierki	53,68

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

10.	18.10.2011	Artykuły spożywcze – woda, kawa, słodczyce	616,77	
11.	18.10.2011	Artykuły spożywcze – kawa, słodczyce	86,89	
12.	15.12.2011	Ciasto 1,9 kg	35,54	
13.	19.12.2011	Książki „Kuchnia Polska” 3 szt.	105,00	
14.	23.12.2011	Ciasto 1,6 kg	29,93	
15.	27.12.2011	Artykuły spożywcze – kawa, słodczyce	588,12	
16.	27.12.2011	Art. spożywcze –słodczyce	52,27	
17.	29.12.2011	Artykuły spożywcze – kawa, herbata słodczyce	26,06	
18.	29.12.2011	Zestaw talerzy i sztućców	497,90	
19.	29.12.2011	Artykuły spożywcze – grzyby, kapusta, cukier, ryby, jaja, czekolady, kawa, 14 butelek wina	1337,80	
	Rok 2012		20.505,60	
1.	20.01.2012	Usługa gastronomiczna	69,00	
2.	09.02.2012	Kawa 4 szt.	55,20	
3.	23.02.2012	Pączki 60 szt.	33,70	
4.	14.03.2012	Art. spożywcze	386,95	
5.	19.03.2012	Kuchenka Samsung	329,00	
6.	13.04.2012	Chleb, ciasto	72,16	
7.	25.04.2012	Art. spożywcze np. kielbasa, boczek, jaja, śmietana, mięso mielone	455,55	
8.	23.05.2012	Art. spożywcze – słodczyce	353,70	
9.	23.05.2012	Art. spożywcze – cukier, woda min, pepsi, herbata	146,73	
10.	23.05.2012	Art. spożywcze – kawa, herbata, ciastka, batony	701,96	
11.	18.06.2012	Książka „Kuchnia Polska 6 szt.	245,00	
12.	27.06.2012	Ciasto 7 kg.	130,94	
13.	27.06.2012	Książki 3 szt. „Ogrodnik doskonały”, „Rośliny Pokojowe”, „Ogród Marzeń”	129,00	
14.	26.07.2012	Art. spożywcze – kawa, cukier, ciastka.	90,37	
15.	26.07.2012	Art. spożywcze – kawa, herbata, słodczyce, woda mineralna (95 butelek)	484,44	
16.	29.08.2012	Warnik do napojów	561,13	
17.	28.08.2012	Komplet obiadowy, serwetki, talerze.	812,85	
18.	29.08.2012	Serwetki, kubki, obrusy, mydło itp.	210,97	materiały na potrzeby „Święta Jabłkobrania”
19.	07.09.2012	Serwetki	24,00	
20.	10.09.2012	Pojemnik, nóż kuchenny, serwetki	50,45	
21.	12.09.2012	Artykuły ozdobne	156,40	
22.	12.09.2012	Odkurzacz	299,99	
23.	18.10.2012	Art. spożywcze – cukier, śmietanka do kawy, ciastka	45,93	

24.	18.10.2012	Artykuły spożywcze – kawa, ciastka, czekolada, batony	523,72	
25.	18.10.2012	Torba	120,00	
26.	20.11.2012	Pączki	14,60	
27.	20.11.2012	Maskotka Miś	105,04	
28.	22.11.2012	Ciasto	153,00	
29.	30.11.2012	Kurtki narciarskie szt. 17 po 303,91 zł	5.624,45	kurtki narciarskie otrzymali wszyscy radni oraz Wójt i obecna Sekretarz Gminy
30.	13.12.2012	Teczka męska szt. 2	390,00	
31.	25.09.2012	Artykuły spożywcze oraz karta Simplus	119,58	
32.	19.12.2012	Art. spożywcze – cukier, ciastka, woda	51,69	
33.	19.12.2012	Artykuły spożywcze – kawa, ciastka, batony, czekoladki	534,22	
34.	21.12.2012	Zmywarka wraz z akcesoriami	1386,97	
35.	21.12.2012	Pierogi z kapustą i grzybami	111,20	
36.	21.12.2012	Obrusy 10 szt.	515,03	
37.	21.12.2012	Ciasto	87,03	
38.	21.12.2012	Porcelana z Ćmielowa	2570,94	
39.	28.12.2012	Artykuły spożywcze – ryba, kasza, olej, susz kawa, herbata, śledzie itp.	1717,95	
40.	28.12.2012	Artykuły spożywcze – kawa, herbata, cukier	191,38	
41.	31.12.2012	Sok – 20 kartonów	252,00	
42.	31.12.2012	Artykuły spożywcze – kawa, herbata, słodczyce	191,38	
	Rok 2013		917,60	
1.	06.03.2013	Artykuły spożywcze - kawa ciastka, śmietanka do kawy	49,70	
2.	26.04.2013	Artykuły spożywcze - kawa, herbata, cukier, śmietanka do kawy	49,15	
3.	06.03.2013	Artykuły spożywcze – ciastka, woda, soki, kawa	349,83	
4.	26.04.2013	Artykuły spożywcze – kawa, herbata, ciastka, słodczyce	468,92	
Razem:			26.924,98	

Wyszczególnione w powyższej tabeli wydatki zostały dokonane sprzecznie z przepisami art. 44 ust. 2, art. 44 ust. 3 pkt 1 w zw. z art. 254 pkt 3 i art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Wskazać należy, że wydatki te nie mają uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, a w szczególności nie można ich powiązać

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

z zadaniami gminy określonymi w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³. Należy zwrócić uwagę, że środki publiczne mogą być przeznaczane wyłącznie na wydatki o charakterze „społecznym”, za które nie można uznać w/w dokonywanych zakupów w Urzędzie Gminy w Obrazowie. Radni swój mandat wykonują społecznie, a jedyną rekompensatą określoną przepisami prawa jest dieta oraz zwrot kosztów podróży (art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wdrożyć procedury kontroli zarządczej w zakresie dokonywania wydatków publicznych, stosownie do art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaprzestać dokonywania bezpodstawnych wydatków z budżetu oraz przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 2, art. 44 ust. 3 pkt 1 w zw. z art. 254 pkt 3 i art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

2. Wydatek na szkolenie radcy prawnego Urzędu Gminy zaklasyfikowano do wydatków w rozdziale 75022 - Rady gmin, zamiast do rozdziału 75023 - Urzędy gmin. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wydatki za szkolenia pracowników Urzędu Gminy klasyfikować do rozdziału 75023 – Urzędy Gmin, zgodnie z zasadami klasyfikacji wydatków budżetowych określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3. Wadia wpłacane w formie pieniężnej ujmowano w ewidencji budżetu gminy na kontach 133 – „Rachunek budżetu” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast ujmować w ewidencji Urzędu Gminy jako jednostki na kontach 139 – „Inne rachunki bankowe” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady prowadzenia w/w kont określone w załącznikach 2 i 3 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

³ Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Wadzia wpłacane w formie pieniężnej przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym oraz ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 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.

4. W wyniku kontroli prawidłowości postępowania Zamawiającego – Wójta Gminy dotyczącego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego „Budowa kładki – tarasu widokowego nad drogą powiatową nr 0782T w Obrazowie” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W dniu 17.02.2012 wezwano do uzupełnienia zaświadczenia z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek i zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w opłacaniu podatków Wykonawcę, który do złożonej oferty dołączył zaświadczenia zawierające nieprawdziwe informacje, zamiast w trybie art. 24 ust. 2 pkt 3 Prawo zamówień publicznych wykluczyć tego Wykonawcę z dalszego postępowania. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust 2 pkt 3 i art. 26 ust 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.

b) Nie zatrzymano wadium wykonawcy, który w dniu 17.02.2012 r. został w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwany do przedstawienia zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach i składkach. Wykonawca wniósł wymagane przez zamawiającego wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej Nr 1502/LU/259/2012 wystawionej na kwotę 10.000 zł. Gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium udzielono na okres od 9 lutego 2012 r. do 10 marca 2012 r. tj. na okres związania ofertą określony w punkcie XII Ogłoszenia o zamówieniu. Po otwarciu ofert ustalono, iż złożone zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach i o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS zawierały nieprawdziwe informacje co zostało potwierdzone pismem ZUS Oddział w Rzeszowie Inspektorat w Tarnobrzegu z dnia 09.02.2012 i faxem US w Staszowie z dnia 10.02.2012 r. Zamawiający pismem ZP271.1.2012 z dnia 17.02.2012 r. w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał do uzupełnienia w terminie do 23.02.2012 r. zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości oraz zaświadczenia ZUS o niezaleganiu w opłaceniu składek.

W dniu 22.02.2012 r. Wykonawca przesłał do Urzędu Gminy w Obrazowie oświadczenie, w którym poinformował, iż nie będzie uczestniczyć w przetargu i do dnia 23.02.2012 r. nie złożył wymaganych zaświadczeń. W dniu 27.02.2012 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

oferty, a oferta Wykonawcy który został wezwany do uzupełnienia brakujących dokumentów w trybie art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych została wykluczona z udziału w postępowaniu.

Z uwagi na fakt, iż Urząd Gminy wezwał wykonawcę do uzupełnienia oferty w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co wskazuje, iż brano pod uwagę możliwość jej dalszego uczestnictwa w postępowaniu, a firma wymaganych dokumentów (zaświadczenia z ZUS i US) nie uzupełniła, to tym samym zgodnie z art. 46 ust. 4a w/w ustawy Prawo zamówień publicznych zaistniały przesłanki do zatrzymania wniesionego wadium w postaci „Gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium w wysokości 10.000 zł”. Ostatnim dniem w którym można było zażądać wypłaty wadium był 10.03.2012 roku tj. dzień ważności Gwarancji Ubezpieczeniowej. Zamawiający nie dopełnił tego obowiązku, czym naruszono art. 46 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Wykluczać z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawców, którzy złożyli nieprawdziwe informacje mające wpływ lub mogące mieć wpływ na wynik prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz nie wzywać do uzupełnienia dokumentów wykonawców, których oferty podlegają odrzuceniu, stosownie do art. 26 ust. 3 tej ustawy.

4.2 Zatrzymywać złożone w postępowaniu wadium, stosownie do art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w sytuacji, gdy wykonawca wezwany na podstawie art. 26 ust. 3 tej ustawy do uzupełnienia złożonych dokumentów, oświadczeń lub pełnomocnictw nie uzupełni ich we wskazanym terminie lub nie udowodni, że wynika to z przyczyn nie leżących po jego stronie, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy w Obrazowie