

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10.-22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli (☎ (0-10.-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29
Adres, ul. Żurawia 24 a, 00-515 Warszawa



RIO -II- 0913/61/2007

Warszawa, dn. 24.01. 2007 r.



**Wójt Gminy
Zabrodzie**

ul. Wł. St. Reymonta 51
07-230 Zabrodzie
pow. wyszkowski

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 21 grudnia 2006 r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r. z późn. zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747 z 2004 r.) - przeprowadzona została w dniach od 25.10.2006 r. do 20.12.2006 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 r., zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy wnioskuje, co następuje:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

1. Stwierdzono:

W księgach rachunkowych budżetu Gminy po stronie Winien konta o symbolu 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano na koniec 2005 r. per saldo należności w kwocie 197.644,83 zł i zobowiązań w kwocie 11.811,89 zł, co było niezgodne z obowiązującymi przepisami – str. 14-15, pkt 3.2.2. prot. kontr. Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosownie do planu kont określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) ewidencję rozliczeń na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w ten sposób, aby saldo Winien tego konta oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W zakresie dochodów.

2. Stwierdzono:

Wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zawierały wszystkich danych wymaganych obowiązującymi przepisami.

Niektóre zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były wydawane przed wniesieniem stosownych opłat za korzystanie z tych zezwoleń, a opłaty te nie były wniesione jednorazowo, ponadto opłaty pobrane za korzystanie z wszystkich poddanych kontroli zezwoleń nie były dokonywane w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia w 2005 r. – str. 32-33, pkt 1.4.3.3. prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 8 ustawy z dnia z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) w roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stosowną opłatę należy wnieść na rachunek Gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, natomiast wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powinny zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 18 ust. 5 cytowanej ustawy.

W zakresie zamówień publicznych.

3. Stwierdzono:

Ogłoszenia o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargów nieograniczonych, o wartości zamówień nie przekraczających w złotych równowartości kwoty 60.000 euro, których przedmiotami było:

- wykonanie zbiórki i wywozu odpadów posegregowanych i mieszanych oraz wielkogabarytowych z terenu Gminy Zabrodzie,
- wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej we wsi Przykory o dł. 550 mb.,
- wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej Basinów - Podgać o dł. 1.000 mb.,
- zimowe utrzymanie dróg gminnych i powiatowych z terenu Gminy Zabrodzie w okresie zimowym 2005/2006,

nie zawierały: informacji o możliwości złożenia oferty wariantowej, informacji na temat wadium, kryteriów oceny ofert i ich znaczenia oraz terminu związania ofertą, ponadto ogłoszenie o ostatnim z ww. zamówień nie zawierało określenia sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 51-52, pkt 3.1.3.3.1., str. 53, pkt 3.1.3.3.2., str. 61, pkt 3.2.3.2.1. i str. 62-63, pkt 3.2.3.2.2. prot. kontr.

Wyjaśnienia w tych sprawach stanowią załączniki Nr 8 i Nr 13 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać, aby ogłoszenia o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego zawierały wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

Specyfikacje istotnych warunków zamówienia opracowane w celu przeprowadzenia przetargów nieograniczonych wymienionych w punkcie 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie zawierały: informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, terminu związania ofertą oraz pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia - str. 51-52, pkt 3.1.3.3.1., str. 53, pkt 3.1.3.3.2., str. 61, pkt 3.2.3.2.1. i str. 62-63, pkt 3.2.3.2.2. prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać, aby sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia, opracowywana w celu przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, zawierała wszystkie niezbędne informacje wymagane przepisami art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

W specyfikacjach istotnych warunków zamówienia opracowanych w celu przeprowadzenia przetargów nieograniczonych o wartości zamówień nie przekraczających w złotych równowartości kwoty 60.000 euro, których przedmiotami było: wykonanie zbiórki i wywozu odpadów posegregowanych i mieszanych oraz wielkogabarytowych z terenu Gminy Zabrodzie, wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej we wsi Przykory o dł. 550 mb. oraz na drodze gminnej Basinów – Podgać o dł. 1.000 mb, a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej w celu przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, którego przedmiotem była budowa sieci wodociągowej rozdzielczej w m. Słopsk, Gm. Zabrodzie, wyznaczono termin otwarcia ofert w innym dniu, niż termin ich składania – str. 51-52, pkt 3.1.3.3.1., ppkt 4, str. 61-62, pkt 3.2.3.2.1., ppkt 4, str. 62-63, pkt 3.2.3.2.2., ppkt 4 i str. 64-65, pkt 3.2.3.2.3., ppkt 4 prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zgodnie z postanowieniami art. 86. ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) przestrzegać, aby dzień, w którym upływa termin składania ofert był dniem ich otwarcia.

6. Stwierdzono:

Nie poinformowano o wyborze oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówień, których przedmiotami było: wykonanie zbiórki i wywozu odpadów posegregowanych i mieszanych oraz wielkogabarytowych z terenu Gminy Zabrodzie, wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej we wsi Przykory o dł. 550 mb. oraz na drodze gminnej Basinów – Podgać o dł. 1.000 mb. – str. 51-53, pkt 3.1.3.3.1., ppkt 7, str. 61-62, pkt 3.2.3.2.1., ppkt 7 i str. 62-64, pkt 3.2.3.2.2., ppkt 7 prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zgodnie z postanowieniami art. 92. ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) należy niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomić o wyborze oferty wykonawców, którzy złożyli oferty, podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano i uzasadnienie jej wyboru.

7. Stwierdzono:

Nie określono wartości zamówienia, którego przedmiotem było zimowe utrzymanie dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Zabrodzie w okresie zimowym 2005/2006 – str. 53-54, pkt 3.1.3.3.2., ppkt 5, lit. a prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Celem prawidłowego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należy w każdym przypadku odpowiednio przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia określić jego wartość. Stosownie do przepisów art. 32 ust.1 cytowanej wyżej ustawy – Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia powinno być całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

8. Stwierdzono:

Ustalenia wartości zamówienia publicznego pn. „Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej w m. Słopsku, Gm. Zabrodzie”, którego przedmiotem były roboty budowlane, dokonano w miesiącu wrześniu 2004 r., tj. w terminie wcześniejszym niż 6 m-cy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (wszczęcie tego postępowania miało miejsce w miesiącu lipcu 2005 r.) – str. 64-65, pkt 3.2.3.2.3., ppkt 5, lit. a prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) przestrzegać, aby ustalenia wartości zamówienia dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

9. Stwierdzono:

Pobrane w 2005 r. dochody budżetowe tytułem opłat za wydane dowody osobiste, po pomniejszeniu o dochody przysługujące gminie, zostały przekazane na rachunek bieżący Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, lecz zapisy księgowe z tym zdarzeniem w urządzeniach księgowych Gminy dotyczące konta 133 – „Rachunek budżetu”, odzwierciedlają przekazanie tych dochodów w wysokości 100 % - str. 81-82, pkt 4.2., ppkt 1 prot. kontr.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosownie do opisu zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) przestrzegać, aby zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu” były dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w zgodzie z zapisami w księgowości banku.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Ostrołęce oczekuje (2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Gminy.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy jw., do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe jego zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

mgr Jerzy Urbaniak

Do wiadomości:

Rada Gminy Zabrodzie