



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25.10.2004 r.

RIO/KF/4104/23/2004

Pan  
**Franciszek Zgliński**  
**Burmistrz Gminy Górzno**  
87 – 320 Górzno

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2001 r., nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Górzno. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie ujęcie w sprawozdaniu Rb - Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu wykonania zadań inwestycyjnych wykazanych w ewidencji księgowej na koncie 201 na dzień 31.12.2003 r. w wysokości 67.968,35 zł (str. 47, 48 protokołu).

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej konta 201 i prowadzonej do w/w konta ewidencji analitycznej, ustalono, że kwota zobowiązań wymagalnych za wykonane zadanie inwestycyjne na dzień 31.12.2003r. wynosiła 67.968,35 zł i nie została ona wykazana w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r.

W powyższym sprawozdaniu ujęto tylko zobowiązanie wymagalne, dotyczące wydatków bieżących w wysokości 164.834 zł oraz zobowiązania zakładu budżetowego w wysokości 30.783 zł.

Wykazanie w w/w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. nie ujęcie zobowiązań wymagalnych dotyczących inwestycji w wysokości 67.968,35 zł, narusza przepis § 10 ust 2

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 ze zm.).

Powyższe wypełnia także znamiona czynu określonego w art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zm.) i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za wymienione nieprawidłowości są Pani Teresa Filipkowska – Skarbnik Gminy i Pan Franciszek Zgliński – Burmistrz Gminy, którzy pełnili funkcję w badanym okresie.

- naruszenie zasady równego traktowania oferentów w trakcie prowadzenia postępowania przetargowego na wykonanie sieci wodociągowej Górzno – Wybudowanie – Szynkówko – Wierzchnia – II etap (str. 52 - 60).

Prowadząc czynności kontrolne ustalono, iż w trakcie postępowania odrzucono ofertę nr 2 Przedsiębiorstwa Usługowo – Produkcyjno Handlowego „Grud – Inż.” Uzasadnieniem odrzucenia oferty był brak w ofercie aktualnego wypisu z rejestru handlowego potwierdzającego dopuszczenie do obrotu prawnego w zakresie objętym zamówieniem. Inspektorzy kontroli ustalili, że oferta zawierała aktualny odpis z rejestru handlowego, który stanowił załącznik nr 24 do oferty PUPH „Grud-inż.”, a co za tym idzie nie zaszła żadna z przesłanek uzasadniających odrzucenie tej oferty.

Wobec powyższego naruszono obowiązujące wówczas przepisy art. 16 i 27 a ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. tj. z 2002r. nr 72, poz. 664 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za wymienioną nieprawidłowość jest Pan Franciszek Zgliński – Burmistrz Gminy Górzno.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów i doprowadzenie do zapłaty odsetek w wysokości 33,02 zł (str. 9 i 46 – 47 protokołu).
- przyznawania przez Burmistrza Gminy podatnikom podatku rolnego ulg inwestycyjnych z tytułu wydatków poniesionych na budowę i modernizację chlewni pomimo nie dołączenia do wniosków o przyznanie tejże ulgi zestawienia poniesionych przez podatników wydatków (str. 21 protokołu).
- nie podejmowanie wszystkich dopuszczalnych przez prawo działań służących zabezpieczeniu zobowiązań podatkowych (str. 22 protokołu).
- nieprawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów budżetowych (str. 25 i 26 protokołu).
- naliczanie z tytułu umów dzierżawy, o których mowa na stronie 25 protokołu, czynszu dzierżawnego niezgodnie ze stawkami określonymi w tych umowach.
- przyznanie Burmistrzowi Gminy przez Przewodniczącego Rady Gminy nagrody pieniężnej w kwocie 200 zł z okazji dnia pracownika samorządowego (str. 31 protokołu i załącznik nr 7 do protokołu).
- wypłacenie radnym gminy 728,04 zł tytułem zwrotu kosztów dojazdu na posiedzenia Rady Gminy i jej Komisji (str. 32 – 33 protokołu i załączniki nr 8-9).
- zaniżenie w 2003 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 3.889,76 zł (strony 35 – 36 protokołu i załącznik nr 10).
- nieterminowe przekazywanie środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (str. 36 protokołu).

- nie przekazanie w 2003 r. odpisu podstawowego na ZF ŚS w pełnej wysokości (str. 36 protokołu).
- udzielenie dotacji dla podmiotu nie zaliczanego do sektora finansów publicznych i nie działającego w celu osiągnięcia zysku, pomimo braku uchwały Rady Gminy w sprawie zakresu i zasad udzielania dotacji z budżetu gminy (...) dla takich podmiotów (strony 38 – 39 protokołu i załącznik nr 11 i 11a).
- dokonanie wydatku w kwocie 3.660 zł z dochodów uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na zadanie nieobjęte gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (str. 40 protokołu i załącznik nr 12).
- nieprawidłowości w zakresie przyznania dodatków mieszkaniowych polegające na:
  - a) przyznaniu dodatku mieszkaniowego na podstawie podanego przez wnioskodawcę dochodu brutto bez odliczenia kosztów uzyskania przychodu oraz bez odliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe (str. 41 protokołu),
  - b) nie przyznaniu dodatku mieszkaniowego na skutek błędnego wyliczenia przez Urząd ryczału na zakup opału (strony 41 – 42 protokołu i załącznik nr 13).
- nie żądanie od dostawców w postępowaniu o zamówienie publiczne, którego wartość przekraczała 30.000 EURO zaświadczenia właściwego urzędu skarbowego, że dostawca nie zalega z opłacaniem podatków (strony 43-46 protokołu).
- nie wykluczenie z postępowania przetargowego na wykonanie dokumentacji „kolektora ściekowego wraz z kanalizacją sanitarną we wsi Miesiączkowo” wykonawców, którzy nie spełnili wymagań określonych w siwz (strony 51 – 52 protokołu).
- nie zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowień dotyczących wysokości kar umownych z tytułu nie wykonania lub nienależytego wykonania umowy (strony 53-54 protokołu).
- wprowadzenie do treści umowy postanowień, które nie były określone w SIWZ (strony 53-54 protokołu).
- nie odrzucenie oferty sprzecznej ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (strony 55, 56 protokołu kontroli i załącznik nr 22 i 24 ).
- nie wykluczenie z postępowania przetargowego na wykonanie sieci wodociągowej Górzno – Wybudowanie – Szynkówko – Wierzchownia oferty POM sp. z o. o. w Brodnicy, mimo, że zawierała ona nieaktualne informacje z Krajowego Rejestru Karnego (str. 56 protokołu i załącznik nr 22).
- nie przekazanie ministrowi właściwemu do spraw budownictwa gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej kopii oferty najkorzystniejszej oraz informacji cenowej z postępowania na wykonanie sieci wodociągowej Górzno – Wybudowanie – Szynkówko – Wierzchownia (str. 56-57 protokołu).
- nie wezwanie po dokonaniu zmiany składu komisji przetargowej wykonawców do złożenia oświadczenia, że nie pozostają w stosunku zależności lub dominacji w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. – Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi z osobami występującymi po stronie zamawiającego przy prowadzeniu postępowania przetargowego na wybudowanie sieci wodociągowej Górzno – Wybudowanie – Szynkówko – Wierzchownia (str. 57 protokołu).
- wniesienie przez wykonawcę inwestycji – pn. sieć wodociągowa Górzno – wybudowanie - Szynkówko - Wierzchownia zabezpieczenia należytego

wykonania umowy w formie weksla in blanco bez deklaracji wekslowej i poręczenia banku tj. niezgodnie z § 6 umowy – ( strona 58 protokołu).

- nieprawidłowe ewidencjonowanie obrotów na koncie 011 „Środki trwałe” strony 62, 63 protokołu.
- ujmowanie w ewidencji analitycznej – księgach inwentarzowych kilku zestawów komputerowych w jednej pozycji – (str. 64 protokołu).
- błędne wykazanie obrotów w 2003 roku na koncie 020 „wartości niematerialne i prawe” (str. 66 protokołu).

Przedstawiając powyższe proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości nie usuniętych do dnia zakończenia kontroli oraz uniknięcie powstawania ich w przyszłości poprzez:

1. Wykazywanie w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej tj. zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 z późn. zm.).
2. Przestrzeganie zasady równego traktowania wykonawców w trakcie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z przepisami art. 2 pkt 5, art. 7 i art. 91 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.).
3. Terminowe regulowanie zobowiązań gminy z zachowaniem zasad wynikających z art. 28 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
4. Przestrzeganie przepisów art. 13d ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, (Dz. U. z 1993 r. nr 94, poz. 431 z późn. zm.) w zakresie składania kompletnych wniosków przez podatników ubiegających się o uzyskanie ulgi inwestycyjnej.
5. Podejmowanie wszystkich możliwych działań, łącznie z ustanowieniem hipoteki, w stosunku do podatników, którzy zalegają z zapłata podatków, zgodnie z art. 34 i 35 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 z późn. zm.).
6. Ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. (Dz. U. nr 59, poz. 688 z późn. zm.)
7. Naliczanie czynszów dzierżawnych, zgodnie ze stawkami określonymi w umowach dzierżawy.
8. Poinformowanie organu stanowiącego o treści art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1593 ze zm.) zgodnie, z którym nie można przyznawać i wypłacać Burmistrzowi Gminy nagród z wyjątkiem nagrody jubileuszowej.
9. Przestrzeganie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) i § 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. nr 66, poz. 800 ze zm.) w zakresie zwrotu kosztów podróży służbowych radnym gminy i nie wypłacania radnym zwrotu kosztów dojazdów na sesje rady.
10. Przestrzeganie przy naliczaniu i przekazywaniu odpisu podstawowego na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przepisów

ustawy z dnia 4 marca 1984 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 ze zm.), w zakresie terminowości odprowadzania odpisu oraz jego wysokości.

11. Wystąpienie do Rady Gminy z projektem uchwały regulującej tryb postępowania o udzielenie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych zgodnie z wymogami określonymi w art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zm.).
12. Przestrzeganie przepisów art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2002 r. nr 147, poz. 1231 ze zm.) w zakresie wykorzystywania dochodów opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy oraz dochodów z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> ustawy na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
13. Przyznawanie i obliczanie dodatków mieszkaniowych zgodnie z przepisami art. 3, ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. nr 156, poz. 1817).
14. Żądanie od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 EURO, a w szczególności aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego wystawionych nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert oraz aktualnych zaświadczeń właściwego organu podatkowego potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.) i § 1 ust 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzaju dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. nr 71, poz. 645).
15. Wykluczanie z udziału w postępowaniu wykonawców w przypadku zaistnienia jednej z okoliczności wymienionej w art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
16. Zawieranie w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia elementów niezbędnych zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
17. Odrzucanie ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku zaistnienia jednej z okoliczności określonych przepisem art. 89 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a w szczególności, gdy treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
18. Egzekwowanie od wykonawców wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w jednej z form określonych przepisem art. 148 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z treścią zawieranych umów.
19. Ewidencjonowanie obrotów na koncie 011 „Środki trwałe” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 ze zm.).

20. Ewidencjonowanie w księgach inwentarzowych środków trwałych – zestawów komputerowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
21. Ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich przychodów i rozchodów zgodnie z dokonanymi operacjami gospodarczymi na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w ust. 4 i 5 art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżeń, może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

*Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Górznie
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
Zespół w Toruniu.