

Wrocław, 25 kwietnia 2005 roku

WK.660/222/K-20/05

**Pan
Marek Konstanty Sadowski**

**Wójt Gminy Pęcław
67-411 Białoleka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 do 25 marca 2005 r., kontrolę doraźną w gminie Pęcław w zakresie wykorzystania dotacji celowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 25 marca 2005 r., bez wniesienia zastrzeżeń przez Pana Wójta.

Kontrolą, przeprowadzoną za okres 2003 i 2004 roku, objęto wykorzystanie dotacji otrzymanej na utworzenie Gminnego Centrum Informacji (zwanego dalej GCI), oraz realizację zakupów sprzętu szkolnego do nowego budynku gimnazjum ze środków otrzymanych w formie zwiększonej części oświatowej subwencji ogólnej. Przedmiotem kontroli było również wykorzystanie, na doposażenie Gimnazjum w Białolece, środków finansowych otrzymanych ze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, Agencji Nieruchomości Rolnych we Wrocławiu, oraz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zs. w Warszawie. Sprawdzono również prawidłowość przyjęcia i zaewidencjonowania dostarczonych nieodpłatnie komputerów w ramach programu MENiS i projektu Prezydenta RP.

Na podstawie badanych dokumentów, dotyczących utworzenia GCI, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania wydatków w ewidencji księgowej oraz przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania. Niemniej kontrola wykazała, w świetle przedstawionych dokumentów, że zakupu mebli i sprzętu biurowego do GCI dokonano na podstawie zamówienia publicznego przeprowadzonego w dniu 23.12.2002 r. przez Gimnazjum w Białolece (nr sprawy: 341/1/2002) co z uwagi na fakt, że informacja o przyznaniu grantu na utworzenie GCI nosi datę 22 sierpnia 2003 r., budzić może wątpliwości w odniesieniu do prawidłowości dokumentowania przeprowadzonego postępowania. Dostawca wystawił w dniu 12.12.2003 r. fakturę VAT Nr 854/12/2003 na kwotę brutto 25.531,46 zł, netto 20.972,30 zł. W świetle obowiązujących w dniu dokonania zakupu przepisów art. 6 ust. 1, pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.), zakup ten (jako oddzielny poza zamówieniem Nr 341/1/2002), nie podlegał przepisom ustawy, gdyż nie przekraczał wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro.

Ponadto stwierdzono, że obok prawidłowo opisanych i zatwierdzonych faktur, dowód finansowy Nr 4/25 nie zawierał dekretu księgowego, wbrew wymogom zawartym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Również na fakturach zakupu sprzętu komputerowego i wyposażenia nie wskazano pomieszczeń, w których się znajduje, wbrew przepisom § 1 pkt 7 części I „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, wprowadzonej załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Nr 23/03 Wójta Gminy z dnia 06.06.2003 r. Ustalono także, że numery pozycji księgowych na wydruku komputerowym nie były zgodne z numerami na dokumentach księgowych, wbrew wymogom art. 24 ust. 4 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Mimo protokolarnego przekazania wyposażenia do Gimnazjum w Białoleścu w dniu 01.09.2004 r. i 25.11.2004 r., nie zostało ono zdjęte z ksiąg inwentarzowych Urzędu. Powyższe naruszało postanowienia § 2 pkt 3 i § 6 części II „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”. Stwierdzono także, że w zestawieniu „Wyposażenia biurowego GCI”, które obrazowało jego stan faktyczny, na stanie Urzędu znajdował się laminator, który, zgodnie z „Porozumieniem” z dnia 01.09.2004 r., powinien znajdować się w Gimnazjum. Natomiast wymieniona w powołanym zestawieniu bindownica znajdowała się na stanie Gimnazjum, a powinna znajdować się w Urzędzie Gminy, zgodnie z „Protokołem przekazania” z dnia 17.01.2005 r.

Podstawową przyczyną stwierdzonych wyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych, z uwagi na ich nieznaną lub niedopatrzoną. Z tytułu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadań gminy odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia ponosi kierownictwo Urzędu.

Otrzymane przez Gminę Pęcław środki na wyposażenie Gimnazjum w Białoleścu, przekazane przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach i Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zs. w Warszawie oraz Agencję Nieruchomości Rolnych we Wrocławiu, zostały prawidłowo rozliczone. Sprawozdania z ich wykorzystania zostały przyjęte i zatwierdzone przez jednostki, które udzieliły Gimnazjum w Białoleścu pomocy finansowej.

Otrzymane przez Gminę Pęcław, bezpłatnie, komputery wraz z oprogramowaniem w ramach programów: Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu w edycji 2003 oraz „Internet w Szkołach, zostały przyjęte w sposób prawidłowy na stan „Księgi inwentarzowej” Gimnazjum.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Dekretowanie każdego dowodu księgowego, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

2. Dokonywanie na fakturach zakupu adnotacji ze wskazaniem pomieszczeń, w których sprzęt się znajduje, zgodnie z przepisami § 1 pkt 7 części I „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, wprowadzonej załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Nr 23/03 Wójta Gminy z dnia 06.06.2003 r.
3. Przestrzeganie zgodności numeracji dokumentów księgowych z zaksięgowanymi w urządzeniach księgowych dowodami, zgodnie z wymogiem art. 24 ust. 4 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Uporządkowanie ksiąg inwentarzowych w zakresie przekazanego sprzętu Gminnego Centrum Informacji do Gimnazjum w Białoleścu na podstawie protokołu przekazania, zgodnie z przepisami § 2 pkt 3 i § 6 części II „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”. Ponadto – doprowadzenie do zgodności, z „Porozumieniem” z dnia 01.09.2004 r. i „Protokołem przekazania” z dnia 17.01.2005 r. - miejsca użytkowania laminatora i bindownicy

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Aleksander Marek Sokołowski
Przewodniczący Rady Gminy