

Wrocław, 11 maja 2010 roku

WK.60/411/K-33/10

**Pani
Maria Mach
Dyrektor Gminnego Ośrodka
Kultury i Sportu**

**ul. Zwycięstwa 23
55 – 080 Kąty Wrocławskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 do 19 marca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kątach Wrocławskich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 marca 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie sprawozdawczości

W sprawozdaniach z przebiegu wykonania planu finansowego za 2008 rok, sporządzonych odrębnie dla GOKiS i dla Biblioteki, wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów za ten okres sprawozdawczy wykazano w wielkościach wynikających z planu finansowego po zmianach zamiast w wielkościach faktycznych. W szczególności, jak wynika ze złożonego w toku kontroli wyjaśnienia, zawyżone zostały (o 2,5 tys. zł) koszty zużycia materiałów i energii, usług obcych i zaniżone (o 3,8 tys. zł.) koszty amortyzacji, podatków i opłat. Było to niezgodne z obowiązującym wówczas art. 197 pkt 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącym, że jednostki, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 8, zaliczone do podsektora samorządowego przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2008 roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych na kwotę 200,00 zł wynikających z rachunku nr 1/08 z 19 lutego 2008 roku mimo, że zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 113, poz. 770), przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

W zakresie wydatków i udzielania zamówień publicznych

Przeprowadzając postępowanie o zamówienie publiczne na „Dostawę lekkiego oleju opałowego do Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kątach Wrocławskich w roku kalendarzowym 2009” w trybie przetargu nieograniczonego, Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia nie ustalił jednolitych zasad wyceny przedmiotu zamówienia oraz waloryzacji ceny umowy, w związku z czym naruszył art. 7 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku nr 223, poz. 1655 ze zm.), zgodnie z którym Zamawiający zobowiązany jest przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Ponadto Zamawiający zażądał, aby wykonawcy występujący wspólnie załączyli do oferty umowę regulującą ich współpracę w celu potwierdzenia spełniania warunków uczestnictwa w postępowaniu, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tymczasem Zamawiający może zażądać umowy regulującej współpracę tych wykonawców dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego – art. 23 ust. 4 ustawy.

W zakresie ewidencji materiałów bibliotecznych

Ostatnią inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2004 roku. Wbrew postanowieniu zawartemu w § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283), nie został zatem zachowany pięcioletni termin dla przeprowadzenia skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisu art. 265 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240), z którego wynika, że jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 113, poz. 770), a w szczególności § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 6 do rozporządzenia, zgodnie z którym przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), przy udzielaniu zamówień publicznych, a w szczególności:
 - a) art. 7 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców,
 - b) art. 23 ust. 4 ustawy, zgodnie z którym jeżeli oferta wykonawców, wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, została wybrana, zamawiający może żądać przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego umowy regulującej współpracę tych wykonawców.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283), a w szczególności § 31 ust. 1, zgodnie z którym skonstrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 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
Antoni Kopeć
Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie