

Wrocław, 15 października 2012 roku

WK.60/412/K-57/12

**Pan  
Ryszard Pacholik  
Wójt Gminy Kobierzyce**

**Al. Pałacowa 1  
55-040 Kobierzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 6 do 16 sierpnia 2012 roku doraźną kontrolę w zakresie wydatków na zakup usług medycznych w latach 2011-2012 w gminie Kobierzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym jednostronnie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej i wręczonym Panu Ryszardowi Pacholikowi – Wójtowi Gminy Kobierzyce w dniu 16 sierpnia 2012 r. Protokół kontroli nie został podpisany przez stronę kontrolowaną, tj. Wójta i Skarbnika Gminy Kobierzyce, którzy odmówili jego podpisania na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedkładając na ręce inspektorów stosowne wyjaśnienia.

Odnosząc się do wyjaśnień stanowiących podstawę odmowy podpisania protokołu kontroli należy wskazać, iż:

1. stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości, dotyczące ujęcia faktury nr FS 13/2011 z 14 lutego 2011 roku (data wpływu do Urzędu 15 lutego 2011 roku a do Referatu Finansowego 25 lutego 2011 roku) dopiero pod datą 1 marca 2011 roku, i rachunków o nr: 5/5/11 z 16 maja 2011 roku (data wpływu do Urzędu 20 maja 2011 roku a do Referatu Finansowego 1 czerwca 2011 roku) oraz o nr WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku (data wpływu do Urzędu 20 stycznia 2011 roku) dopiero pod datą odpowiednio: 1 czerwca 2011 roku oraz 2 lutego 2011 roku tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy, wystąpiły w okresie przed wprowadzeniem - zarządzeniem nr RF0050.1.0167.2011 z 1 sierpnia 2011 roku - polityki rachunkowości, w której stosownie do postanowienia art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości wprowadzono uproszczenia dotyczące momentu ujęcia dowodów księgowych (faktur) w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej. W związku z powyższym w odniesieniu do w/w faktury i rachunków nastąpiło naruszenie obowiązujących w tamtym okresie w jednostce kontrolowanej zasad polityki rachunkowości oraz postanowień art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym nie można zgodzić się z zarzutem stawianym przez Panią Skarbnik i Pana Wójta, iż kontrolujący nie wzięli pod uwagę wyjaśnień z 13 i 14 sierpnia 2012 roku w zakresie powyższych okoliczności. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia, ich treść zawarli w protokole, nie mogli jednak uznać, iż zobowiązania były ewidencjonowane prawidłowo;

2. zarzut, że kontrolujący nie wzięli pod uwagę obowiązującej, w kontrolowanej jednostce, polityki rachunkowości wprowadzonej ww. zarządzeniem jest również chybiony w przypadku ewidencjonowania rachunku nr 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 r. (data wpływu do Urzędu – 2.01.2012 r., do Referatu Finansowego – 4.01.2012 r.) pod datą 12.01.2012 r. i nie ujęcia wynikających z niego zobowiązań w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych za 2011 r., gdyż jak wynika z wyjaśnień wskazanych w 7 akapicie odmowy podpisania protokołu kontroli: *„Zobowiązania finansowe wynikające z dowodów księgowych (faktur) ujmuje się w księgach okresu sprawozdawczego w dacie ich wpływu do jednostki pod warunkiem, że zostały przekazane do referatu księgowości nie później niż do 5-go dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym”* (zapis niejednoznaczny). Zobowiązania te winny być ujęte w urzędzeniach księgowych 2011 r.;
3. wbrew temu co Pani Skarbnik i Pan Wójt wskazali w 5 akapicie odmowy podpisania protokołu, iż „Konsekwencją nieterminowego ujęcia przedmiotowego rachunku w księgach rachunkowych rachunku nr WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku było niewykazanie wynikającego z niego zobowiązania w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku” (błąd w określeniu roku) - w protokole kontroli na stronie 13 zapisano, iż *„Konsekwencją nieterminowego ujęcia przedmiotowego rachunku w księgach rachunkowych było niewykazanie wynikającego z niego zobowiązania w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku”*;
4. nie można zgodzić się również z tezą stawianą przez Skarbnika i Wójta Gminy Kobierzyce, iż nieuzasadnionym było twierdzenie kontrolujących, iż podejmując w 2011 roku czynności mające na celu dokonanie wyboru wykonawcy usługi zdrowotnej dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce naruszono postanowienie § 4 pkt 1 powołanego Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta nr PRZŚF.0151/0219/10 z 27 października 2010 roku. Zgodnie z tym przepisem: *„Pracownik merytoryczny dokonując czynności polegających na przygotowaniu zamówienia do 10.000 zł brutto, sporządza datowaną notatkę służbową. Notatka służbowa powinna zawierać: datę szacowania, wartość szacunkową zamówienia, imię o nazwisko osoby która oszacowała wartość zamówienia i podstawę oszacowania (np. wykonano podobne zamówienie w okresie ostatnich 12 miesięcy itp.) oraz kwotę zamówienia, na którą zostanie zawarta Umowa lub Zamówienie. Można dołączyć dokumenty, z których wynikać będą kwoty, na które pracownik sporządził projekt Umowy lub Zamówienia (np. wydruki komputerowe, cenniki i ulotki cenowe, oferta Wykonawcy, notatka z rozmowy telefonicznej.”*. Zwrócić należy uwagę, iż dopiero w wyniku zadania pytania przez kontrolujących pracownik merytoryczny do złożonych wyjaśnień dołączył dokumenty, które według niego spełniały wymogi notatki służbowej z podejmowanych przez niego czynności mających na celu dokonanie wyboru wykonawcy przedmiotowej usługi. W ocenie kontrolujących

dołączone do wyjaśnienia dokumenty nie mogły być uznane za notatkę służbową gdyż były dokumentami, które zgodnie z regulaminem pracownik powinien dołączyć do sporządzonej notatki służbowej. Ponadto widniejąca na przedmiotowych dokumentach kwota 8.925 zł różniła się od wartości przedmiotowego zamówienia, które stanowiło kwotę 9.000 zł.

Przeprowadzona w Urzędzie Gminy Kobierzyce kontrola wykazała pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Z przeprowadzonych w 2010 i 2011 r. dwóch postępowań realizowanych stosownie do postanowień ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych - zwanej dalej ustawą pzp (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.) w trybie przetargu nieograniczonego, wbrew postanowieniu art. 96 ust. 1 powołanej ustawy nie sporządzono pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, którego wzór stosownie do postanowienia art. 96 ust. 5 ustawy pzp określony został odpowiednio: dla postępowania przeprowadzonego w 2010 r. w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 188, poz. 1154) a dla postępowania przeprowadzonego w 2011 r. w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 223, poz. 1458).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, rachunków i wyciągów bankowych ustalono, iż realizując umowę nr RPZŚF.UM-0010/2010 z 12 lutego 2010 r. w zakresie wykonywania usługi zdrowotnej dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce, w przypadku 9 na 10 zdarzeń, płatności za faktury i rachunki wystawione przez Wykonawcę usługi były dokonywane po umownym terminie (opóźnienie wynosiło od 1 do 6 dni). Opóźnienia wynoszące 1 i 3 dni (dot. płatności w miesiącach: lutym i wrześniu 2011 r.) występowały również przy realizacji umowy nr BRG.UM-0001/2010 z 3 stycznia 2011 r. w zakresie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy Kobierzyce w 2011 roku. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w świetle których – *„wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”*.

Wbrew postanowieniu art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm), zgodnie z którym *„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”* zobowiązania wynikające z faktury nr FS 13/2011 z 14 lutego 2011 roku (data wpływu do Urzędu 15 lutego 2011 roku) oraz rachunków o nr:

- WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku (data wpływu do Urzędu 20 stycznia 2011 roku),
- WRO 5/5/11 z 16 maja 2011 roku (data wpływu do Urzędu 20 maja 2011 roku),

– WRO 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 roku (data wpływu do Urzędu 2.01.2012 roku) zostały ujęte w ewidencji księgowej dopiero w następnym miesiącu po dacie wystąpienia zdarzenia czyli odpowiednio: 1 marca 2011 roku, 2 lutego 2011 roku, 1 czerwca 2011 roku oraz 12 stycznia 2012 roku tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy usług zdrowotnych realizowanych w ramach umów nr: BRG.UM-0001/2010 o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne z 3 stycznia 2011 roku i nr RPZŚF .UM-0010/2010 z 12 lutego 2010 roku.

Konsekwencją nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych rachunków nr: WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku i WRO 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 roku było niewykazanie wynikających z nich zobowiązań odpowiednio w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce odpowiednio: za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Ponadto kontrolując wykonanie zalecenia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej wydane po kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2009 roku, przekazane pismem nr WK.60/412/K-20/09 z 24 kwietnia 2009 roku, tj. wniosku pokontrolnego nr 2 o treści: *„Podjęcie działań mających na celu doprowadzenia do rozwiązania zawartej z pominięciem konkursu, umowy z dnia 18 grudnia 2006 roku nr ROiSO-8031-0007/06-001/06, dotyczącej realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz mieszkańców Gminy”*) stwierdzono, iż 25 stycznia 2011 roku Gmina zawarła z NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. w Kobierzycach porozumienie o niestosowaniu w/w umowy w 2011 roku. Nie przedłożono natomiast kontrolującym żadnych dokumentów poświadczających o niestosowaniu tej umowy do 31.12.2012 r., tj. do dnia na jaki została wcześniej zawarta. Kontrola zapisów dokonanych, w okresie od początku roku do 31 lipca 2012 r. w ewidencji księgowej potwierdziła, iż w okresie tym Gmina Kobierzyce nie ponosiła wydatków w tym przedmiocie, pomimo zaplanowania wydatków w rozdz. 85195 „Pozostała działalność” § 4280 „Zakup usług medycznych” w wysokości 760.000 zł w budżecie na 2012 r.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, 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 i niedopuszczanie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:**

1. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) a w szczególności art. 96 ust. 1 ustawy, z którego wynika, iż w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia;
2. Sporządzanie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia według wzorów określonych w obowiązującym rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 223, poz. 1458);

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których one nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy, w świetle którego *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*;
4. Dostosowanie zapisów Zakładowego Planu Kont do zgodności z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie stosowania uproszczeń w prowadzeniu rachunkowości jednostki, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości;
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
6. Izba wnosi o złożenie przez Pana Wójta oświadczenia o niestosowaniu w 2012 r. postanowień umowy nr ROiSO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku o świadczenie usług medycznych dla mieszkańców Gminy Kobierzyce.

**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

Czesław Czerwiec

Przewodniczący Rady Gminy Kobierzyce