

P. Szobur
L

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

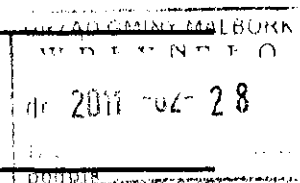
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk



centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15



gdansk@rio.gov.pl



WK. 0804/68/D/ 22658/10

Gdańsk, dnia 17 stycznia 2011r.

Pan
Julian Grzanko
Wójt Gminy Malbork

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 2 do dnia 19 listopada 2010r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę doraźną Urzędzie Gminy w Malborku.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 19 listopada 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli, obejmującej lata 2009 – 2010, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Udzielenie w dniach 2 marca i 22 maja 2009r. zamówień publicznych Przedsiębiorstwu Projektowo – Budowlanemu DOMBUD - GAJA na wykonanie prac remontowych w budynku administracyjnym Urzędu Gminy za łączną cenę **74.655,63 zł** – bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, czym naruszono postanowienia art.3 ust.1 pkt 1 w zw. z art.32 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. z 2010r. Dz. U. Nr 113, poz. 759) – str. 5 - 7 protokołu kontroli.

Zgodnie z brzmieniem art.3 ust.1 pkt 1 *Prawa zamówień publicznych*, cyt. ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych m. in. przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych.

W myśl art.4 ust.1 pkt 2 i pkt 3 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a także art.9 pkt 2 i pkt 3 obowiązującej od dnia 1 stycznia 2010r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), sektor finansów publicznych tworzą jednostki samorządu terytorialnego, ich związki oraz jednostki budżetowe.

Natomiast zgodnie z art.32 ust.1 i ust. 2 w/w ustawy, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, a zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

2. Przekroczenie w latach 2009 – 2010 zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki wynikającego z granicy planu finansowego w rozdz. 75023 – *Urzędy gmin, § 4270 – Zakup usług remontowych*, a mianowicie:

- zobowiązanie w wysokości 34.655,63 zł (zlecenie z 02.03.2009) – plan finansowy: 0 zł, przekroczenie o 34.655,63 zł;
- zobowiązanie w wysokości 64.878,79 zł (zlecenie z 01.06.2009) – plan finansowy: 110.000 zł, wykonanie: 34.655,63 zł, zaciągnięte wcześniej zobowiązania: 40.000zł, przekroczenie o 29.534,42 zł;
- zobowiązanie w wysokości 28.719,68 zł (zlecenie z 18.01.2010) – plan finansowy: 0 zł, przekroczenie o 28.719,68 zł;

co naruszyło art.36 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* oraz aktualnie obowiązujący art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*.

Oba przywołane przepisy określały, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przestrzegać *Prawa zamówień publicznych* przy udzielaniu zamówień publicznych.
2. Zaciągać zobowiązania w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art.7a ust.4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Malborku

P R E Z E S
Henryk J. [signature]
[signature]