

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

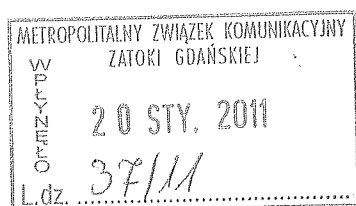
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

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

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/39/K/148/2011/10

Gdańsk, dnia 18 stycznia 2011r.



Pan
Hubert Kołodziejcki
Przewodniczący Zarządu
Metropolitalnego Związku
Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej
w Gdańsku

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 28 października 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 kompleksową Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w Gdańsku.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 19 listopada 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Przewodniczącemu Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia 2007r. do 30 września 2010r., było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy związku uchwał Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art.5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była 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. Nieprawidłowości w zakresie stosowania w 2010r. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), a mianowicie:

- nieokreślenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit. b i lit.c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości;

W myśl przywołanych przepisów, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

- dokonywanie zapisów księgowych na pozabilansowych kontach 910, 930, 938 i 939, które to konta nie zostały ujęte w planie kont dla Biura MZKZG, czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit.a ustawy o rachunkowości;

Zgodnie z cyt. przepisem jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

- nieujmowanie na koncie 201 – "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" zobowiązań wynikających z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, czym naruszono art.17 ust.1 pkt 2 w zw. z art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia w/w rozporządzenia – str. 18 protokołu;

W myśl przywołanych przepisów, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, a do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

2. Udzieleniu w dniu 15 listopada 2007r. zamówienia publicznego na *dostawę fabrycznie nowego (rok produkcji 2007): sprzętu i oprogramowania komputerowego, drukarek laserowych, projektora multimedialnego, cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego,*

serwera oraz UPS do MZKZG o szacunkowej wartości zamówienia **63.018 zł** z naruszeniem art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. z 2010r. Dz. U. Nr 113, poz. 759), poprzez określenie przedmiotu zamówienia w sposób naruszający zasady uczciwej konkurencji w związku ze wskazaniem w jego opisie znaków towarowych oraz pochodzenia. Zamawiający podał, iż zamierza nabyć oprogramowanie komputerowe: „Kaspersky Business Space Security”

Zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 3 *Prawa zamówień publicznych*, przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfikacją przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”.

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

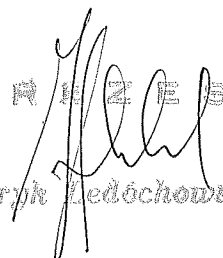
1. Dostosować obowiązującą w jednostce dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości do wymogów *ustawy o rachunkowości* oraz ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami w/w ustawy i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Opisywać przedmiot zamówień publicznych zgodnie z zasadami określonymi w *Prawie zamówień publicznych*.

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*.

PREZES

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.