

Wrocław, 26 lutego 2014 roku

WK.60/427/K-62J//13

**Pan
Janusz Wargocki
Dyrektor Zakładu Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęza”**

**ul. Czysta 7
55-050 Sobótka**

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 2012 roku, poz. 1113z e zm.) przeprowadziła, w okresie od 27 grudnia 2013 roku do 9 stycznia 2014 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęza” w Sobótce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 stycznia 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podjęto działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Na koniec sierpnia 2013 roku Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęza” posiadał zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 56.478,48 zł, a na koniec września 2013 roku w łącznej kwocie 113.694,29 zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2012 roku Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęza” zapłacił odsetki karne z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym składek na ubezpieczenia społeczne i podatki, w łącznej kwocie 1.724,32 zł, a do końca września 2013 roku w łącznej kwocie 430,86 zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor poinformował, że „Główny księgowy Zakładu dokonał wpłaty na rachunek ZGKiM „Ślęza” w wysokości 155,48 zł tytułem zapłaty za zapłacone odsetki VAT, PFRON oraz pozostałe odsetki.”

Na podstawie umowy nr 10/R1/13/03 z 1 marca 2013 roku oraz aneksu nr 1/2013 z 15 listopada 2013 roku do umowy nr 10/R1/13/03 Dyrektor zaciągnął w Banku Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich

krótkoterminowy kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 100.000 zł na okres od 1 marca 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Powyższe było niezgodne z art. 15 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w myśl którego samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Jedną z form finansowania działalności zakładu są dotacje przedmiotowe i/lub celowe oraz w przypadkach określonych w odrębnych ustawach dotacje podmiotowe. Ponadto zakład budżetowy nie posiada osobowości prawnej a udzielone Dyrektorowi, na podstawie art. 47 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.), upoważnienie do kierowania jednostką dotyczy bieżącej działalności zakładu, określonej w statucie, a zgodnie z §4 ust. 1 i 2 statutu podstawowym źródłem finansowania zakładu są przychody z odpłatnego wykonywania zadań w zakresie: gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi; wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych; utrzymania czystości i porządku; targowisk i hal targowych. Zakład może również otrzymywać z budżetu Gminy dotacje przedmiotowe i celowe. Zatem ani przepisy ustawy o finansach publicznych ani zapisy statutu ZGKiM nie przewidywały możliwości zaciągnięcia przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęża” zobowiązań z tytułu kredytów bankowych oraz finansowania z tego źródła kosztów działalności zakładu.

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2013 roku, wykazano zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w wysokości 121.524,32 zł, a z dokumentów źródłowych (faktur VAT) wynikało, że zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na koniec III kwartału 2013 roku wynosiły 113.694,29 zł, co było niezgodne z §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.), w myśl którego podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-Z są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie szacowania wartości zamówienia publicznego pn. „Remont dachu wraz z wymianą pokrycia oraz wykonanie pionów kominowych wentylacyjnych ul. Św. Jakuba 64 Sobótka”. Z informacji zawartej w pkt. IV.5 ogłoszenia o udzieleniu zamówienia opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych 17 września 2013 roku pod numerem 188717-2013 wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia (bez Vat) wynosiła 100.000 zł. Natomiast sporządzony w lipcu 2013 roku na okoliczność realizacji przedmiotowego zamówienia kosztorys inwestorski opiewał na wyższą kwotę od tej wskazanej w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia t.j. wynosił 108.948,82 zł netto (bez podatku Vat).

Uwzględniając dodatkowo treść siwz w zakresie możliwości udzielenia przez Zamawiającego zamówień uzupełniających w wysokości do 20%, informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym 20 sierpnia 2013 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 165133-2013 oraz biorąc pod uwagę postanowienia zawarte w art. 32 ust. 3 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004

roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), szacunkowa wartość zamówienia powinna wynieść 130.738,58 zł co stanowiłoby równowartość 32.325,27 euro w tym wartość zamówień uzupełniających wynosiłaby 21.789,76 zł co stanowiłoby równowartość 5.420,88 euro.

Należy zatem uznać, iż przy szacowaniu wartości zamówienia pn. „Remont dachu wraz z wymianą pokrycia oraz wykonanie pionów kominowych wentylacyjnych ul. Św. Jakuba 64 Sobótka” Zamawiający, wbrew postanowieniom zawartym w art. 32 ust. 1 ustawy powołanej ustawy, nie zachował należytej staranności doprowadzając do jej zaniżenia o kwotę 30.738,58 zł.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru położonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor oraz Główny Księgowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Ślęza”.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) terminowego regulowania zobowiązań jednostki, stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy,
 - b) finansowania kosztów działalności Zakładu w sposób określony w art. 15 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013, 907 ze zm.) a w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania wartości zamówienia z należyłą starannością, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy,
 - b) uwzględniania wartość zamówień uzupełniających przy ustalaniu wartości zamówienia w przypadkach, w których Zamawiający przewiduje możliwość udzielania zamówień uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i pkt 7, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Stanisław Dobrowolski

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka