

Katowice, dnia 29 kwietnia 2005 r.

Znak: WK-6102/3/4/2005

Pan
Burmistrz Miasta
Lędziny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 31 stycznia do 11 lutego 2005 roku kontrolę doraźną Miasta Lędziny, w ramach której sprawdzeniem objęto realizację wydatków za lata 2003 – 2004.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym przez kierownictwo jednostki w dniu 3 marca 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W roku 2004 Gmina Lędziny ponosiła wydatki związane z zakupem energii elektrycznej zasilającej urządzenie wymiennikowni ciepła obsługującej budynki mieszkalne Górniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Lędzinach.*
Wymiennikownia przy ul. Długosza w Lędzinach wraz z sieciami co i cwu oraz drogą dojazdową i budynkiem SWC została przekazana Gminie Lędziny na mocy decyzji komunalizacyjnej Wojewody Katowickiego nr Pw-5/8/22/93 z dnia 7 kwietnia 1993 r. Poprzez wymiennikownię, ciepła woda dla celów użytkowych i grzewczych dostarczana jest do osiedla mieszkaniowego Górniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Lędzinach.
Energię elektryczną dostarczał Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny w Gliwicach na podstawie umowy nr 33698/B/2003 z dnia 12 lutego 2004 r. Za dostawę energii elektrycznej w okresie od 10 grudnia 2003 r. do 2 listopada 2004 r. Gmina wydatkowała kwotę 19.651,42 zł. Wydatki zostały zaplanowane w budżecie Gminy na 2004 r.
Za rozliczenie energii elektrycznej i usług przesyłowych w okresie od 2 listopada 2004 r. do 3 stycznia 2005 r. Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny w Gliwicach wystawił fakturę VAT nr 06000586/5/05 z dnia 20 stycznia 2005 r. na kwotę 5.423,70 zł. Do dnia zakończenia kontroli zobowiązania wynikające z faktury nie zostały ujęte w księgach rachunkowych (księgowania grudnia 2004 r. nie zostały zakończone).
W projekcie budżetu Gminy na rok 2005 zaplanowano wydatki w kwocie 35.000,00 zł na zakup energii elektrycznej do wymiennikowni.

Na podstawie faktur VAT z 2004 r. za dostawę energii elektrycznej z Górnośląskiego Zakładu Elektroenergetycznego w Gliwicach, Gmina Łęczyny wystawiła faktury VAT (refaktury) na rzecz Górnictwej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Łęczynach na łączną kwotę 19.651,42 zł tytułem zwrotu kosztów dostawy energii elektrycznej niezbędnej do pracy urządzeń wymiennikowni ciepła. Górnictwa Spółdzielnia Mieszkaniowa „Ziemowit” w Łęczynach nie uregulowała należności z tego tytułu. W dniu 24 sierpnia 2004 r. wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 13.405,49 zł.

Na podstawie Uchwały Nr XXVIII/158/04 z dnia 28 października 2004 r. Rada Miasta Łęczyny zobowiązała Burmistrza Miasta do odzyskania od Górnictwej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Łęczynach środków wyasygnowanych z budżetu Gminy Łęczyny na pokrycie kosztów dostawy energii elektrycznej niezbędnej do pracy urządzeń wymiennikowni ciepła przy ul. Długosza w Łęczynach. Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto działań w tym zakresie.

W grudniu 2004 r. podjęto działania mające na celu zbycie bądź przekazanie do eksploatacji majątku Gminy w postaci wymiennikowni ciepła położonej przy ul. Długosza w Łęczynach:

- *dnia 8 grudnia 2004 r. Zarządzeniem Nr 0151/420/04 Burmistrz Miasta Łęczyny postanowił przeznaczyć do oddania w dzierżawę nieruchomość przy ul. Długosza w Łęczynach, w skład której wchodzi działka nr 2218/71 o powierzchni 462 m² zabudowana budynkiem wymiennikowni ciepła;*
- *Rada Miasta Łęczyny Uchwałą Nr XXX/174/04 z dnia 10 grudnia 2004 r. podjęła decyzję w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż przetargową działki nr 2218/71 o powierzchni 462 m² wraz z budynkiem wymiennikowni ciepła, urządzeniami w niej znajdującymi się i przyłączy co, cwu położonej przy ul. Długosza w Łęczynach.*

Pismem nr GSM/NZ/2204/2004 z dnia 15 grudnia 2004 r. Górnictwa Spółdzielnia Mieszkaniowa „Ziemowit” w Łęczynach odmówiła zawarcia umowy dzierżawy zaproponowanej przez Burmistrza Miasta Łęczyny, uzasadniając swoje stanowisko brakiem możliwości przyjęcia obowiązków w zakresie eksploatacji urządzeń energetycznych znajdujących się w ruchu, a pismem nr GSM/NZ/2247/2004 z dnia 28 grudnia 2004 r. podtrzymała swoje stanowisko zawarte w powyższym piśmie.

Wniosek nr 1

Podjąć działania zmierzające do wyeliminowania ponoszenia kosztów związanych z zakupem energii elektrycznej niezbędnej do pracy urządzeń wymiennikowni ciepła, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przedłożenia Skarbnikowi Gminy do kontrasygnaty umowy Nr 33698/2003 z dnia 12 lutego 2004 r. zawartej z Górnośląskim Zakładem Elektroenergetycznym S.A. w Gliwicach, a której przedmiotem była sprzedaż energii elektrycznej i świadczenie usług przesyłowych. Stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) „(...) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej (...)”.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Władysław Trzeciński – Burmistrz Miasta Łęczyny, który zaniechał poinformowania Skarbnika Miasta o zawarciu umowy Nr 33698/2003 z dnia 12 lutego 2004 r.

- *Brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych roku 2004 zdarzeń gospodarczych dokumentujących wzajemne rozrachunki pomiędzy Urzędem Miasta Łędziny a Nadwiślańską Spółką Energetyczną sp. z o.o. z siedzibą w Brzeszczach i Górniczą Spółdzielnią Mieszkaniową „Ziemowit” w Łędzinach, i tak:*
 - *zobowiązania wynikające z otrzymanych przez Urząd Miasta w Łędzinach faktur VAT wystawionych przez Nadwiślańską Spółką Energetyczną na ogólną kwotę 67.379,32 zł - w księgach ujęto dnia 31 grudnia 2004 r. dowodem nr 831,*
 - *należności wynikające z wystawionych przez Urząd Miasta w Łędzinach faktur VAT (refaktur) dla Górniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Łędzinach na ogólną kwotę 67.379,32 zł - w księgach ujęto dnia 31 grudnia 2004 r. dowodem nr 831,*
 - *wpłaty dokonane przez Górniczą Spółdzielnię Mieszkaniową „Ziemowit” w Łędzinach na rzecz Nadwiślańskiej Spółki Energetycznej z tytułu faktur VAT (refaktur) wystawionych przez Urząd Miasta w Łędzinach na ogólną kwotę 48.789,25 zł - w księgach ujęto dnia 31 grudnia 2004 r. dowodem nr 831,*
 - *faktury VAT (refaktury) wystawione przez Urząd Miasta w Łędzinach za energię elektryczną zasilającą w okresie 10 grudnia 2003 r. do 1 września 2004 r. wymiennikownię na osiedlu mieszkaniowym PKP w Łędzinach - ujęto w ewidencji analitycznej w dniu 31 października 2004 r. dowodem nr 699.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną powstania nieprawidłowości było zaniechanie przez p. Irenę Gajer – Skarbnika Miasta Łędziny, przekazania dokumentów, o których mowa powyżej, pracownikowi odpowiedzialnemu za bieżące dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór na Skarbnikiem Miasta w zakresie bieżącego ewidencjonowania w księgach zdarzeń gospodarczych mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę ulicy Azaliowej w Łędzinach”, stwierdzono:*
 - *zaniechanie wykluczenia oferenta - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Partner” sp. z o.o. w Łędzinach, pomimo iż oferent nie załączył aktualnego odpisu z postanowienia o wpisie do Rejestru Przedsiębiorców – Krajowego Rejestru Sądowego. Oferent tym samym nie spełnił wymogu określonego w części III pkt 11 ppkt 11.2 lit. c warunków zamówienia i na podstawie przepisów art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) winien zostać wykluczony z ubiegania się o udzielenie zamówienia.*
- Skutkiem wykluczenia oferenta winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Miejskiej odpowiedzialnego za organizację przetargów.

- *Podpisanie w dniu 15 października 2003 r. umowy Nr ZI.2222-12/03 z wykonawcą - Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej „Partner” sp. z o.o. w Łędzinach, w której termin ostatecznego wykonania robót był niezgodny z zapisami części I pkt 3 warunków zamówienia oraz z projektem umowy będącego załącznikiem nr 4 do warunków zamówienia, i tak: termin określony w warunkach zamówienia ustalono na dzień 31 października 2003 r. natomiast w umowie zapisano dzień 28 listopada 2003 r. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 16 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Odpowiedzialność za brak zgodności określenia terminu zakończenia robót ponosi p. Władysław Trzeciński – Burmistrz Miasta Łędziny, który podpisał umowę Nr ZI.2222-12/03 z dnia 15 października 2003 r.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór na Naczelnikiem Wydziału Inwestycji i Gospodarki Miejskiej w zakresie w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań o zamówienie publiczne mając na uwadze art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia w latach 2003 – 2004 kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co było niezgodne z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Spośród 12 jednostek organizacyjnych w roku 2003 skontrolowano pięć z nich, natomiast w roku 2004 nie przeprowadzono kontroli w żadnej z jednostek. Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak ujęcia w planach kontroli na rok 2003 i 2004 wszystkich podległych jednostek organizacyjnych. Plany kontroli zostały zatwierdzone przez p. Władysława Trzecińskiego – Burmistrza Miasta Łędziny.*

Wniosek nr 4

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze postanowienia art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13, a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.