



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

MIASTO LĘDZINY
Kameralna 10a
41-200 Lędziny

Znak: WK-6102/3/4/2005

2005-06-17

Lp. 1551

Podpis: [Signature]

Katowice, dnia 29 kwietnia 2005 r.

Kończ albo Sui iuris miasto

Gz. Pau. v. re Burmistrz miasto
R. Boliou bardo proszę
o polecenie podległym służbom

Pan wygaszający
Burmistrz Miasta
Lędziny

[Signature]

2 05. 2005

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 sprawdzaniem 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 urządzenia wymiennikowni ciepła obsługującej budynki mieszkalne Górniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Ziemowit” w Lędzinach.
Wymiennikownia przy ul. Długosza w Lędzinach wraz z sieciami co i c.w.u. 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.
Energję 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 Trzciniński – 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 - Skarbnikę 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 1 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 Trzcński – 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 Trzcńskiego – Burmistrza Miasta Łędziny.*

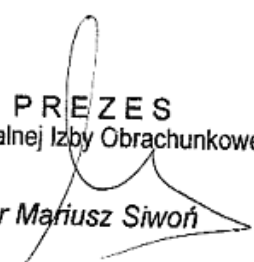
Wniosek nr 4

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.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
dr Mariusz Siwoń