

WK-60.23.2874.2014

Pan Michał Cichocki
Burmistrz Miasta i Gminy Końskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Końskich w dniach 12 i 13 czerwca 2014 roku doraźną kontrolę w zakresie przeprowadzania procedury związanej ze zleceniem pracy częściowej rekultywacji składowiska odpadów, na podstawie dokumentacji Urzędu Miasta i Gminy oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 czerwca 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

W związku z niniejszą kontrolą Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Końskich Sp. z o.o. – jednoosobowa spółka Gminy Końskie - pismem ZA/1211/2014 złożyło do Burmistrza Miasta i Gminy Końskie wyjaśnienie wskazujące, że w 2013 r. P.H.U. „Dróżdż” wykonywało prace polegające na formowaniu skarpy zlecone w 2012 r. Z przedłożonych przez Spółkę dokumentów wynika, że w dniu 02.10.2012 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Końskich Sp. z o.o. a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „Dróżdż” Włodzimierz Dróżdż została zawarta umowa, której przedmiotem jest wykonanie robót ziemnych zgodnie z ofertą z dnia 26.09.2012 r. dotyczącą formowania skarpy na Składowisku Odpadów Komunalnych w Końskich, za co Zamawiający zapłaci Wykonawcy z tytułu wykonania dzieła 380.000,00 zł netto. Umowę zawarł jednoosobowo Prezes Zarządu, co jest niezgodne z art. 205 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, zgodnie z którym jeżeli umowa spółki nie zawiera żadnych postanowień w tym przedmiocie, do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem. Ustalono, że umowa Spółki nie zawiera uregulowań w tym przedmiocie. W zakresie zawarcia ww. umowy na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych Prezes Zarządu PGK pismem ZA/1219/2014 z dnia 12.06.2014 r. złożył wyjaśnienie: *„Zlecenie wykonania skarpy zostało powierzone firmie PHU „DRÓŻDŻ”. Wyżej wymieniona firma przedstawiła najkorzystniejszą ofertę. W chwili*

podejmowania decyzji o wykonaniu skarpy Spółka wg opinii zatrudnionego Radcy Prawnego nie podlegała ustawie Prawo Zamówień Publicznych”.

Gminna spółka – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Końskich Sp. z o.o. umowę przedmiotem, której jest formowanie skarpy na Składowisku Odpadów Komunalnych w Końskich powinna zawrzeć na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wprowadza w art. 3 ust. 1 pkt 3 obowiązek stosowania jej postanowień przez tzw. instytucje prawa publicznego. Są to osoby prawne utworzone w szczególnym celu zaspokajania potrzeb o charakterze powszechnym, niemających charakteru przemysłowego ani handlowego, jeżeli jednostki sektora finansów publicznych lub nieposiadające osobowości prawnej państwowe jednostki organizacyjne, pojedynczo lub wspólnie, finansują je w ponad 50%, posiadają ponad połowę udziałów albo akcji, sprawują nadzór nad organem zarządzającym lub mianowały ponad połowę składu organu nadzorczego lub zarządzającego - tzw. instytucje prawa publicznego. Podmiotem prawa publicznego, a więc zobowiązanym do stosowania ustawy na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 3, będzie spółka komunalna - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Końskich Sp. z o.o., która powołana została do realizacji zadań publicznych.

Spółka PGK na roboty będące przedmiotem umowy zawartej 02.10.2012 r. o wartości 380.000,00 zł powinna udzielić zamówienia wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy. Zakupu robót o wartości przekraczającej wówczas kwotę 14.000 euro PGK powinno dokonywać stosując przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 w związku z art. 33 tej ustawy.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w dniu 16.11.2012 r. spisano protokół odbioru robót – wykonania formowania skarp o nachyleniu 1.3 zgodnie ze zleceniem nr DZ/1799/2012, w którym stwierdzono, że roboty zostały wykonane pod względem technicznym dobrze i zakończone dnia 16.11.2012 r.

Rozliczeń za zlecenie dokonano na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę:

- Faktura VAT nr 117/11/2012 z dnia 2012-11-13 na kwotę netto: 100.000,00 zł, brutto 123.000,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 95 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu listopadzie 2012 r.,
- Faktura VAT nr 133/12/2012 z dnia 2012-12-10 na kwotę netto: 50.000,00 zł, brutto 61.500,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 82 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu grudniu 2012 r.,
- Faktura VAT nr 144/12/2012 z dnia 2012-12-31 na kwotę netto: 100.000,00 zł, brutto 123.000,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 88 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu grudniu 2012 r.,
- Faktura VAT nr 11/01/2013 z dnia 2013-01-31 na kwotę netto: 40.000,00 zł, brutto 49.200,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 84 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu styczniu 2013 r.,

- Faktura VAT nr 19/02/2013 z dnia 2013-02-28 na kwotę netto: 40.000,00 zł, brutto 49.200,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 87 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu lutym 2013 r.,
- Faktura VAT nr 30/03/2013 z dnia 2013-03-29 na kwotę netto: 50.000,00 zł, brutto 61.500,00 zł zaklasyfikowana wg dekretacji jako dokument zakupu FZ 40 do ujęcia w księgach rachunkowych spółki w m-cu kwietniu 2013 r.

Zapłaty z rachunku Spółki dokonano w dniach: 19.12.2012 r. – 123.000,00 zł, 09.01.2013 r. – 61.500,00 zł, 29.01.2013 r. – 123.000,00 zł, 01.03.2013 r. – 49.200,00 zł, 29.03.2013 r. – 49.200,00 zł oraz 26.04.2013 r. – 61.500,00 zł.

Z przedstawionych dokumentów wynika również, że pomimo iż roboty zostały odebrane w dniu 16.11.2012 r. to nie obciążono kosztów Spółki za 2012 r. pełną wysokością znanych Spółce zobowiązań, gdyż kwota 130.000,00 zł została ujęta w kosztach roku 2013, co narusza art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Zarząd Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Końskich sp. z o.o.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zobowiązać Zarząd Spółki – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Końskich spółka z o.o. - do stosowania postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i wzmocnić nadzór nad działalnością spółki w tym zakresie.
2. Zobowiązać Zarząd ww. Spółki to rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w szczególności ujmowania w księgach rachunkowych kosztów w roku obrotowym którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miejska w Końskich