

Poznań, dnia 7 stycznia 2014 roku

WK – 0911/54/2013

Pan
Leszek Mikołajski
Przewodniczący Zarządu
Międzygminnego Związku
Wodociągów i Kanalizacji
w Strzelcach Wielkich

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok budżetowy 2012, a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała, że spośród 4 wniosków pokontrolnych sformułowanych na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w 2009r. za rok 2008, w dalszym ciągu wystąpiły nieprawidłowości dotyczące:

- zawierania umów na obsługę bankową na czas nieokreślony,
- zamieszczania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 listopada 2013 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W dniu 16.06.2009r. zostały zawarte umowy na obsługę bankową na czas nieokreślony z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. Oddział 1 PKO BP SA w Gostyniu na prowadzenie rachunku bieżącego oraz z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Gostyniu na prowadzenie rachunku rozliczeniowego. Koszty utrzymania rachunków bankowych w 2012 roku wyniosły 7.143,33zł a koszty ponoszone przez Związek za wpłaty dokonywane na rachunek przez osoby fizyczne jako odbiorców wody wynosiły 14.175,61 zł. Zgodnie z przepisami art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obowiązującymi do 31.12.2009r. a także obowiązujące od 01.01.2010 r. przepisy art. 264 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stanowią, że bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.
2. Kontrolą wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz. 759 ze zm.) objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z

przykanalikami – Pępowo, ul. Kobylińska etap II i Krzekotowice etap I.” Umowę o udzielenie zamówienia publicznego podpisano w dniu 28 sierpnia 2012r. za wynagrodzeniem z VAT w wysokości 65.443,24 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że :

- 1) o miejscu i terminie podpisania umowy nr 01/08/2012 zawartej w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, powiadomiono Wykonawcę telefonicznie, czym naruszono przepisy art. 27 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i postanowienia pkt 7.1. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia stanowiące, że wszelkie oświadczenia i zawiadomienia, wnioski lub informacje Zawiadamiający i Wykonawcy zobowiązani są przekazywać pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną.
 - 2) Na umowie nr 01/08/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r. brak jest podpisu Głównego Księgowego, co stanowi naruszenie przepisów art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych , który stanowi, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
 - 3) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 17 stycznia 2013r. tj. po ok. 5 miesiącach od daty zawarcia umowy (28 sierpnia 2012r.). Zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, Zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
3. Kontrola wydatków bieżących w badanej próbie wykazała, że pracownikowi, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 18.07.2012r. w/w nagrodę wypłacono w dniu 31.07.2012r., co stanowiło naruszenie przepisów zawartych w § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r. N 50 , poz. 398 ze zm.), stanowiących, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Odpowiedzialnym za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz jest Przewodniczący Zarządu Związku poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Związku, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Podjąć działania w celu wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Związku w trybie art. 195 ust. 1 ustawy z uwzględnieniem przepisów art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Stosownie do przepisów art. 195 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu Związku wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych zawarcie umowy rachunku bankowego możliwe jest jedynie na czas oznaczony, nie dłuższy niż 5 lat. Obowiązkiem Zamawiającego jest ustalenie z należytą starannością wartości zamówienia. Stosownie do przepisów art. 34 ust. 4 tej ustawy, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.
2. Zobowiązać pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.) i wydanych do niej rozporządzeń wykonawczych a w szczególności:
 - a) w postępowaniach o udzielenie zamówienia oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje przekazywać zgodnie z wyborem Zamawiającego, pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną,
 - b) niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
3. Umowy mogące powodować powstanie zobowiązań pieniężnych każdorazowo przedkładać Głównemu Księgowemu lub osobie przez niego upoważnionej w celu dokonania wstępnej kontroli. Obowiązek ten wynika z przepisów art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).
4. Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po uzyskaniu prawa do nagrody, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2013 poz.1050 ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Przewodniczący Zgromadzenia Związku

PREZES IZBY
[Signature]
Główna Izba Krotkowska

