

Poznań, 6 lipca 2020 r.

WK-0911 /67/ 2019

Pan  
Marian Szkudlarek  
Przewodniczący Zarządu  
Z M. „Puszcza Zielonka”  
z siedzibą w Murowanej Goślinie.

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej budżet uchwalony przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” na 2018 r. a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki niniejszej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 maja 2020 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2018 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.) oraz obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych a mianowicie:
  - 1) ewidencja składek na ubezpieczenia społeczne (składki pracownika i pracodawcy), składek zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy, która była prowadzona w jednostce na jednym koncie 229-1-2 nie zapewniała możliwości ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, tj. nie spełniała wymagań zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).  
Z opisu do konta 229 zawartego w ZPK wynika, że *„...ewidencją szczegółową prowadzi się wg podmiotów”(...).*
2. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., a od dnia 16 października 2018 roku Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego a mianowicie:
  - 1) postępowanie pn. Kontrakt 1 – „Pełnienie obowiązków Nadzoru Autorskiego dla robót realizowanych w ramach Kontraktu 5 na terenie gminy Swarzędz w ramach Projektu

„Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap V”, oznaczone Nr 271-02/2018, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 598.200 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 138.738,78 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7 ustawy oraz w art. 134 ust. 6 pkt. 3 ustawy o wartości 199.400 zł, co stanowiło równowartość kwoty 46.246,26 Euro) tj. o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy. Postępowanie wszczęto w dniu 26.03.2018 r. W prowadzonym postępowaniu wpłynęła jako jedyna oferta złożona przez Sweco Consulting sp. z o.o. z Poznania z ceną 308.800,00 zł bez VAT, 379.824,00 zł z VAT. Postępowanie zakończono podpisaniem umowy w dniu 13.06.2018 r. z wybranym w postępowaniu Wykonawcą za wynagrodzeniem 379.824 zł z VAT.

Przedsięwzięcie pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap V. Osiągnięcie większego stopnia skanalizowania gmin członkowskich” ujęto w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2018 – 2036. Okres realizacji ww. przedsięwzięcia od 2017 – 2021. Łączne nakłady finansowe 48.321.380,85 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) postępowanie pn. Kontrakt 6 – „Realizacja inwestycji polegającej na wykonaniu projektów budowlanych, uzyskaniu niezbędnych pozwoleń, uzgodnień i opinii na rzecz Zamawiającego oraz wybudowaniu sieci kanalizacji sanitarnej wraz z niezbędnymi urządzeniami oraz przyłączami na terenie Gminy Swarzędz w ramach Projektu „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap V”, oznaczone: Nr 271-11/2018 prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 9.828.000 zł, co stanowiło równowartość kwoty 2.279.379,36 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7 ustawy oraz w art. 134 ust. 6 pkt. 3 ustawy o wartości 3.276.000 zł, co stanowiło równowartość kwoty 759.793,12 Euro) tj. o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy. Postępowanie wszczęto w dniu 27.07.2018 r. W prowadzonym postępowaniu wpłynęła jako jedyna oferta złożona przez Wuprinż S.A. z ceną 9.355.418,09 zł bez Vat, 11.507.164,25 zł z VAT. Postępowanie zakończono podpisaniem umowy w dniu 26.03.2019 r. z wybranym w postępowaniu Wykonawcą za wynagrodzeniem 11.507.164,25 zł z VAT.

Przedsięwzięcie pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap V. Osiągnięcie większego stopnia skanalizowania gmin członkowskich” ujęto w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2019 – 2043. Okres realizacji ww. przedsięwzięcia od 2017 – 2021. Łączne nakłady finansowe 48.322.963,12 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu Zarządu ZM „Puszcza Zielonka” ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację wniosku pokontrolnego w brzmieniu:

1. Ewidencję szczegółową do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Dokonać w ZPK zmiany opisu do konta 229.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia ZM „Puszcza Zielonka”

PREZES IZBY  
  
Grzegorz Wróblewski



