

Kielce, dnia 13.11.2008 r.

Znak :WK-060/32/4218/2008

Pan Włodzimierz Badurak
Burmistrz Miasta i Gminy
w Pińczowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w dniach od 23.09.2008 roku do 2.10.2008 roku doraźną kontrolę w zakresie rozliczenia inwestycji dotyczącej budowy wodociągu i kanalizacji w miejscowościach Brzeście, Podłęże, Skowronno Górne, Włochy.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając 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 poniżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W latach 2005 – 2006 Burmistrz Miasta i Gminy zawarł 539 umów cywilno – prawnych, na podstawie których właściciele posesji za wybudowane przez Gminę przyłącza kanalizacyjne lub wodociągowe byli zobowiązani do wniesienia zryczałtowanej odpłatności w wysokości zgodnej z wyliczeniem 539 umów x 1450 zł.= 781.550,00 zł.

Przyjęta w umowie odpłatność w kwocie 1.450 zł za wybudowanie jednego przyłącza o parametrach technicznych zgodnych z dokumentacją projektową nie wynikała z kalkulacji poniesionych przez Gminę wydatków i skutkowało tym, że w końcowym rozliczeniu Gmina partycypowała w kosztach budowy prywatnych przyłączy wydatkując na ten cel środki publiczne w wysokości stanowiącej różnicę kwot : 1.225.862,27 – 757.183,86 = 468.678,41 zł, gdzie kwota 757.183,36 zł stanowiła wpłaty mieszkańców za wybudowane przez Gminę przyłącza kanalizacyjne lub wodociągowe. Pozostała kwota odpłatności w wysokości 24.366,64 zł nie została wpłacona.

Nie dopełnienie obowiązku żądania w umowach zawartych z mieszkańcami aby sfinansowali oni w pełnej wysokości koszty budowy przyłączy rozumianych stosownie do definicji zawartych w art. 2 pkt 5, pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z

późn. zm.), stanowi naruszenie art. 15 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym realizację budowy przyłączy zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie do sieci.

Odpowiedzialnym za stwierdzoną nieprawidłowość jest były Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić były Burmistrz Miasta i Gminy Łukasz Łaganowski.

Nadto ustalono, że wpłaty mieszkańców bez podstawy prawnej zaliczono do dochodów gminy, co narusza art. 5 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 9 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym daniny publiczne oraz inne dochody należne są gminie wyłącznie w sytuacji gdy tak stanowią odrębne ustawy lub odrębne przepisy.

W konsekwencji powyższego w dniu 30.12. 2006 roku przyjęto na stan środków trwałych Urzędu dwa kolektory sanitarne i pięć sieci wodociągowych o łącznej wartości 6.258.553,08 zł, do których zaliczono 539 przyłączy kanalizacyjnych i wodociągowych.

Odpowiedzialnym za stwierdzoną nieprawidłowość jest były Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wydatków ze środków publicznych w zakresie budowy gminnej infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej dokonywać wyłącznie na budowę urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

1.2 Kosztami robót dodatkowych w zakresie projektowania i realizacji budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego obciążać mieszkańców, stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków.

1.3 W sytuacji wspólnej realizacji z mieszkańcami zadań wskazanych w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków - przyłącza kanalizacyjne ujmować w ramach planowanej inwestycji budowy sieci kanalizacyjnej na podstawie umów w sprawie zlecenia gminie przez mieszkańców wykonania ich przyłączy.

1.4 Kosztami budowy przyłączy obciążać mieszkańców według cen wynikających oferty wykonawcy zadania, wybranego przez gminę w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1165).

1.5 Wpłaty od mieszkańców za budowę przyłączy kanalizacyjnych przyjmować na rachunek sum depozytowych, traktując je jako obce środki podlegające rozliczeniu.

1.6 Do dochodów gminy zaliczać środki publiczne wskazane w art. 5 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

1.7 Dokonać weryfikacji stanu środków trwałych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu oraz wyksięgować z ewidencji księgowej wartość przyłączy, nie będących własnością gminy.

2. W lipcu 2005 roku Zamawiający opracował SIWZ do której w § 4 wprowadził zastrzeżenie, że Zamawiający przewiduje zamówienie uzupełniające, przez wykonanie ewentualnych dodatkowych przyłączy lub odcinków sieci, jednak nie więcej niż 20 % zamówienia podstawowego.

Jednocześnie Zamawiający zaniechał obowiązku policzenia wartości robót uzupełniających w kwocie równej 919.626,16 zł (netto) w kosztorysie inwestorskim, w którym ustalono wyłącznie wartość robót podstawowych, co narusza art. 32 ust. 3 z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi były Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy, który zatwierdził kosztorysy inwestorskie.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością uwzględniając w szczególności wartość zamówień uzupełniających, stosownie do art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2007 r. Nr 223, poz. 1165).

3. W protokole sporządzonym 14.12.2006 roku na okoliczność końcowego odbioru robót stanowiących przedmiot umowy nr 1/01 z dnia 26.08.2005 roku komisja odbiorowa niezgodnie ze stanem faktycznym uznała, że przedmiot odbioru jakim były sieci kanalizacyjne i sieci wodociągowe zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną i umową.

Faktycznie wykonawca zgłosił do odbioru inne dzieło niż przewidywała umowa i dokumentacja projektowa objęta pozwoleniem na budowę. Świadczą o tym zmiany zakresu rzeczowego przedmiotu umowy odnotowane w protokółach konieczności, które skutkowały zmniejszeniem wynagrodzenia umownego o kwotę 170.044,99 zł.

Na okoliczność wprowadzonych do umowy zmian zmniejszających zakres rzeczowy przedmiotu umowy nie został sporządzony aneks, co narusza § 12 pkt 6 umowy z dnia 31.10.2006 roku zgodnie z którym wszystkie zmiany postanowień umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci aneksu.

Odpowiedzialność za brak sporządzenia aneksu do umowy ponosi były Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy. Odpowiedzialność za nie rzetelne dokumentowanie wykonanych robót w protokóle ponosi Burmistrz Miasta i Gminy, który przedmiotowy protokół zaakceptował.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Protokoły odbioru robót sporządzać rzetelnie, zamieszczając w nich dane z przeprowadzonej kontroli ilości wykonanych i odebranych od wykonawcy robót jak również ilości robót nie wykonanych przez wykonawcę a stanowiących przedmiot umowy.

3.2 Uzupełnienia lub zmiany umowy dokonywać w formie przewidzianej w zawartej umowie.

4. W protokole sporządzonym 14.12.2006r na okoliczność odbioru końcowego robót uzupełniających komisja oświadczyła, że zostały wykonane roboty na kwotę 327.898,42 zł przy czym nie określiła w sposób kompletny jakie ilości przyłączy i o jakich parametrach zostały wykonane w tej kwocie i jednocześnie były przedmiotem odbioru.

Tym samym protokół odbioru robót stanowiący podstawę do wystawienia faktury i dokonania wypłaty wynagrodzenia wykonawcy sporządzono nie dokumentując, że została przeprowadzona kontrola ilości wykonanych robót.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy, który akceptował zestawienia wykonanych robót stanowiących załącznik do protokołu oraz Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy, który zaakceptował protokół odbioru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Przestrzegać obowiązku rzetelnego sporządzania protokołu końcowego odbioru robót, co do ilości faktycznie wykonanych i odebranych robót od wykonawcy w celu udokumentowania stanu realizacji zobowiązań umownych wykonawcy.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i

oczekuje od Pana Burmistrza informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej