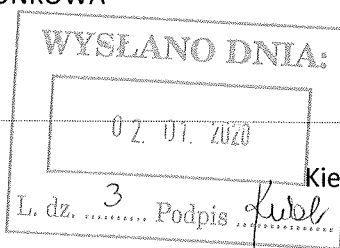




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU



POLECONY KOPIA

Kielce, dnia 2 stycznia 2020 r.

WK.60.41.2019

Pan

Marek Materek

Prezydent Miasta Starachowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Starachowicach w okresie od 15 października do 19 listopada 2019 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Starachowice w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu w latach 2017 – 2018. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 listopada 2019 r.

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

1. W latach 2017 – 2018 Gmina realizowała zadanie związane z promocją Gminy poprzez sport zawierając umowy z klubami sportowymi oraz osobami fizycznymi na usługi promocyjne. Z uwagi na fakt, że wartość poszczególnych umów nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³, Gmina nie udzielała zamówień publicznych z zakresu promocji poprzez sport na podstawie przepisów ww. ustawy.
Wyłączenie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oznacza, że ustawodawca nie narzuca Zamawiającemu stosowania określonego katalogu trybów, a także nie reguluje szczegółowo jego czynności w tym zakresie. Zauważyć należy, że nawet przy braku obowiązku stosowania ustawy Pzp z powodu wartości planowanego zamówienia, Zamawiający powinien wcześniej, stosując zasady szacowania wynikające art. 32 ust. 1 Pzp ustalić wartość planowanego zamówienia. Powyższe jest niezbędne, aby Zamawiający mógł określić czy wartość planowanego zamówienia przekracza/nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro i czy w związku z tym będzie on zobligowany do stosowania przepisów Pzp.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2014 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych, ustawa Pzp lub Pzp

Na podstawie wybranej próby kontrolnej dotyczącej procedury udzielenia zamówienia publicznego związanego z promocją Gminy poprzez sport w latach 2017 – 2018 ustalono, że Gmina przed zawarciem umowy z Wykonawcą nie dokonała ustalenia wartości zamówienia.

Powyższe narusza postanowienia zawarte w art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz procedury wewnętrzne obowiązujące w Gminie, określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonym zarządzeniami Prezydenta Miasta Starachowice nr 296/2016 z dnia 1.07.2016 r. oraz nr 281/2017 z dnia 21.06.2017 r.

2. Zobowiązania wynikające z zawartych przez Gminę w latach 2017 – 2018 umów: nr EKSP.426.2.2017, nr EKSP.426.4.2017, nr EKSP.426.3.2017, nr EKSP/3/2018 i nr EKSP/15/2018, których przedmiotem była promocja Gminy poprzez sport dokonywane były (4, 8, 13 i 28 dni po zawarciu umowy), na podstawie wystawionych przez Wykonawców faktur pro forma, faktur lub rachunków tytułem zaliczki wynagrodzenia niezbędnej do realizacji przedmiotu umowy. Wypłacona przez Gminę zaliczka wynosiła od 57% do 75% całkowitego wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy z tytułu zawartej umowy.

Wypłacenie Wykonawcy wynagrodzenia w powyższej formie na poczet realizacji przedmiotu umowy w momencie, gdy nie została ona zrealizowana narusza jedną z elementarnych zasad dokonywania wydatków publicznych stanowiącą, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Ponadto należy wskazać, że nie jest dopuszczalne regulowanie zobowiązań na podstawie faktur „pro forma”, gdyż termin „faktura pro forma” jest zwyczajowy (nie występuje w przepisach). Pro forma nie jest fakturą (nie jest dokumentem księgowym). Oznacza to, że nie jest ona ujmowana w ewidencji księgowej czy też w ewidencji prowadzonej w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Nie odzwierciedla ona dokonanej sprzedaży ani żadnej innej operacji gospodarczej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Prezydent jako kierownik jednostki.

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.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

1. Ustalać wartość szacunkową zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro z zachowaniem należytej staranności, stosownie do postanowień art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Starachowicach Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.
2. Zaniechać dopuszczania w umowach dotyczących promocji Gminy poprzez sport płatności wynagrodzenia dla Wykonawcy w formie zaliczki niezbędnej do realizacji przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Nie regulować zobowiązań na podstawie dokumentów nie odzwierciedlających operacji gospodarczej – faktur pro forma.

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 Prezydenta 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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Starachowicach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas