

Kielce, dnia 05.09.2006 r.

Znak: WK-060/33/2934/2006

Pani Bożena Markiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Wąchock

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 dniach 6 czerwca - 11 lipca 2006 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w zakresie wydatków na inwestycje oraz wydatków na zakupy dostaw i usług Miasta i Gminy Wąchock za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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 niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Miasta i Gminy.

1. W dniu 8 kwietnia 2004 roku Gmina wszczęła postępowanie na okoliczność udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej etap III Parszów” Przedmiotowe ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 52 z dnia 8 kwietnia 2004 roku, poz. 17699 oraz pozostawało na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w okresie 8 kwietnia - 2 czerwca 2004 roku. Z ustaleń kontroli wynika, iż wartość zamówienia na przedmiotowe roboty budowlane określona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 5 sierpnia 2003 roku, tj. na osiem miesięcy i trzy dni przed dniem wszczęcia tegoż postępowania. W zaistniałej sytuacji w dniu podjęcia przedmiotowego postępowania przetargowego nie funkcjonowało już w obrocie prawnym Rozporządzenie MSWiA z dnia 26 lutego 1999 r, w sprawie metod podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (dz. U., Nr 26, poz. 239), stanowiące podstawę opracowania kosztorysu na to zadanie. Utraciło ono moc z dniem 7 marca 2004 r., w związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 stycznia 2004 r, w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz. U. Nr 18, poz. 172). W konsekwencji powyższe narusza art. 35 ust. 1, w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 roku, Nr 19, poz. 177). Zgodnie z powołanymi przepisami wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się m.in. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, przy czym ustalenie tej wartości dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli jego przedmiotem są roboty budowlane.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Kosztorysy inwestorskie opracowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r, w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

1.2 Ustalenia wartości zamówienia, którego przedmiotem są roboty budowlane dokonywać w terminie określonym art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 roku, Nr 19, poz. 177), tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie tegoż zamówienia.

2. W § 9 zawartej z wykonawcą dnia 9 lipca 2004 roku umowy Nr 1/P/2004 na okoliczność realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej etap III Parszów”, strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w sposób następujący:

* wysokość zabezpieczenia - 5% wartości umowy, tj. kwotę 82.478,33 zł;

* zwolnienie 70% przedmiotowej kwoty, tj. 57.734,83 zł w ciągu 30 dni po ostatecznym odbiorze końcowym robót;

* zwolnienie pozostałych 30%, tj. kwoty 24.743,50 zł w terminie do 15 dni po upływie okresu gwarancji.

Równocześnie w § 15 pkt 2 przedmiotowej umowy wykonawca udzielił zamawiającemu 36-cio miesięcznej gwarancji, licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót. Z ustaleń przeprowadzonej kontroli wynika, iż przedmiotowy protokół odbioru (końcowy odbiór robót) podpisano w dniu 12 grudnia 2005 roku. W zaistniałym stanie faktycznym kwota 24.743,50 zł stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez wykonawcę winna być zwolniona nie wcześniej, niż w ciągu 15 dni liczonych od dnia 12 grudnia 2008 roku. Kontrola wykazała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej opiewającej na kwotę 82.478,33 zł wygasło w całości w dniu 31 stycznia 2006 roku. Powyższe stanowi naruszenie postanowień § 9, w związku z § 15 pkt 2 umowy Nr 1/P/2004 zawartej z wykonawcą w dniu 9 lipca 2004 roku. W trakcie trwania kontroli wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, opiewającej na kwotę 24.743,50 zł, z terminem obowiązywania określonym na dzień 27 grudnia 2008 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać postanowień zawartych z wykonawcami umów, w szczególności egzekwować obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i na zasadach określonych umową.

3. W dniu 12 grudnia 2005 roku doszło do odbioru końcowego oraz przekazania do eksploatacji środka trwałego pn: „Kanalizacja sanitarna etap III Parszów”. Kontrola wykazała, iż dowód księgowy OT „Przyjęcie środka trwałego” dokumentujący przedmiotowe zdarzenie, wystawiony został dopiero w dniu 6 stycznia 2006 roku, a jego ujęcie w księgach rachunkowych nastąpiło dopiero z dniem 30 kwietnia 2006 roku. Powyższe stanowi naruszenie obowiązujących zasad określonych art. 20 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym

ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Sporządzone przez Gminę sprawozdania finansowe winny uwzględniać wszystkie zdarzenia gospodarcze według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. przygotowania inwestycji, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 12 grudnia 2002 roku, Znak: SOO 1112\21\2002 odpowiada za rozliczenie inwestycji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy, jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Dokumenty z zakończenia i rozliczenia inwestycji przekazywać wraz z drukiem OT do referatu finansowego zgodnie z wymogami określonymi ustawą o rachunkowości.

3.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694).

3.3 Dokonywać bieżącej analizy strony Wn konta 080 celem weryfikacji rozliczenia zakończonych zadań inwestycyjnych.

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 (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Burmistrz informacji o sposobie wykonania 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 powołanej wyżej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy