

**Pan
Przewodniczący
Zarządu
Samorządowego
Chorzowsko- Świątchłowickiego
Związku Wodociągów i Kanalizacji
w Chorzowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 czerwca do 14 lipca 2005 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Samorządowego Chorzowsko – Świątchłowickiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Chorzowie, za okres od 1 stycznia 2002 r. do dnia zakończenia kontroli.

W toku kontroli ustalono, że łączna kwota długu Związku na koniec 2004 r. wynosiła 710,59 % wykonanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym. Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) „łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym”.

Przepis ten nie ma wprost zastosowania do sytuacji finansowej związku międzygminnego jednakże tak wyraźne przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia sygnalizuje istniejące zagrożenie w tym zakresie i jest zjawiskiem niepokojącym.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 22 lipca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak kontrasygnaty Skarbnika Związku na porozumieniu Nr 1/2004 zawartym w dniu 16 lipca 2004 r. dotyczącym powierzenia za wynagrodzeniem 20.000,00 zł funkcji inwestora zastępczego przy realizacji inwestycji pn. „Modernizacja ciągu technologicznego odwadniania osadów na oczyszczalni rzecznej Klimzowiec”. Powyższym naruszono ustalenia § 28 Statutu Związku będącego załącznikiem Nr 2 do Uchwały Nr 10/97 z dnia 20 listopada 1997 r., zgodnie z którymi, czynności prawne mogące spowodować*

powstanie zobowiązań majątkowych wymagają dla ich skuteczności podpisu skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie, którego dopuścił się p. Bartłomiej Jarocha - Skarbnik Związku.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Związku w zakresie dokonywania kontrasygnaty na dokumentach, celem potwierdzenia skuteczności czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, stosownie do ustaleń Statutu Związku, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych udziałów o łącznej wartości 66.000.000,00 zł, stanowiących 100 % kapitału zakładowego Chorzowsko - Świętochłowskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Chorzowie objętych aktem notarialnym Repertorium A numer 7433/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. oraz Repertorium A numer 570/2004 z dnia 2 lutego 2004 r. i potwierdzonych odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (odpis aktualny na dzień 6 maja 2005 r.). Powyższym naruszono przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było uznanie przez Zarząd Związku, iż w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, składniki mienia, które zostały w jego władaniu (zarządzie), stały się z mocy prawa składnikami majątku spółki, jako odrębnej od Związku osoby prawnej. Pozostające w dyspozycji zakładu budżetowego składniki mienia określone w Uchwale nr 13/2003 Zgromadzenia Związku z dnia 30 maja 2003 roku w sprawie likwidacji Rejonowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Chorzowie oraz zadysponowania jego mieniem stały się majątkiem spółki, tworząc w bilansie jej aktywa. Ponadto stwierdzono, iż w obowiązującym Planie kont nie przewidziano konta księgowego, na którym winny być ewidencjonowane operacje gospodarcze związane z nabyciem długoterminowych aktywów finansowych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Bartłomiej Jarocha - Skarbnik Związku.

Wniosek nr 2

Dokonać aktualizacji Planu kont poprzez ustalenie konta, na którym ewidencjonowane będą długoterminowe aktywa finansowe, a następnie dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych Związku, w zakresie objętych udziałów Chorzowsko - Świętochłowskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Chorzowie na łączną kwotę 66.000.000,00 zł, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W porozumieniu Nr 1/2004 podpisanym w dniu 16 lipca 2004 r. w sprawie powierzenia funkcji inwestora zastępczego przy realizacji inwestycji pn. „Modernizacja ciągu technologicznego odwadniania osadów na oczyszczalni rzecznej Klimzowiec” zawarto postanowienia wzajemnie sprzeczne. Sprzeczności dotyczyły szczegółowych obowiązków inwestora zastępczego, i tak:*

- w § 4 pkt 9 porozumienia ustalono, że inwestor zastępczy winien weryfikować faktury wykonawcy i dokumenty załączone do rozliczenia robót pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz kierować je do zapłaty i zatwierdzania inwestorowi,
- w § 7 pkt 1 porozumienia znalazł się zapis ustalający, iż faktury, które wykonawca inwestycji przedstawi inwestorowi zastępczemu powinny być wystawione na inwestora zastępczego.

W toku kontroli stwierdzono, że wykonawca wystawiał faktury na inwestora zastępczego, ten z kolei wystawiał faktury na inwestora.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby, które w imieniu Związku podpisały porozumienie, tj. p. Marek Dudek – Przewodniczący Zarządu, p. Jerzy Lesik – zastępca Przewodniczącego Zarządu oraz p. Jan Michalik – członek Zarządu.

Wniosek nr 3

Rozważyć eliminację, w drodze pisemnego aneksu, wzajemnych sprzeczności postanowień porozumienia Nr 1/2004 z dnia 16 lipca 2004 r. dotyczących obowiązków inwestora zastępczego, mając na uwadze § 8 porozumienia, w myśl którego, wszelkie zmiany postanowień porozumienia wymagają formy pisemnej.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.