

Znak: WK-6101/9/4/04/05

Katowice, dnia 18 stycznia 2005 r.

**Pan
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej
w Zbroslawicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 listopada 2004 r. do 10 listopada 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbroslawicach za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 6 grudnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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.).

W zakresie wynagrodzeń.

- *W okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r. do wyliczenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zbroslawicach, które zostało określone w uchwale Nr XXIV/211/00 Rady Gminy Zbroslawice z dnia 28 września 2000 r. jako 90 % najniższego wynagrodzenia ustalonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej, przyjęto kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679). Powyższe było niezgodne z przepisem art. 25 ustawy z dnia 10 października o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679), który stanowi, że „ilekroć w przepisach prawa jest mowa o „najniższym wynagrodzeniu za pracę pracowników” przez odwołanie się do odrębnych przepisów lub do Kodeksu pracy albo przez wskazanie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej, Ministra Pracy i Polityki Społecznej lub ministra właściwego do spraw pracy jako zobowiązanego do ustalania takiego wynagrodzenia na*

podstawie odrębnych przepisów lub Kodeksu pracy, oznacza to kwotę 760 zł". Przyjęta w 2003 r. kwota wynagrodzenia zasadniczego wynosiła 720,00 zł (tj. 90 % minimalnego wynagrodzenia za pracę, które wynosiło 800,00 zł), natomiast w okresie od 1.01.2004 r. do 31.08.2004 r., kwota ta wynosiła odpowiednio 741,60 zł (tj. 90 % minimalnego wynagrodzenia za pracę, które wynosiło 824,00 zł).

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w zakresie zasad ustalania miesięcznego wynagrodzenia przysługującego pracownikom ZGKiM w Zbroslawicach przez Głównego Specjalistę ds. ekonomiczno – księgowych, który był odpowiedzialny za ustalanie wysokości wypłacanych wynagrodzeń.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad Głównym Specjalistą ds. ekonomiczno – księgowych w zakresie naliczania wysokości wypłacanych wynagrodzeń, stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych.

- *Udzielenie w czerwcu 2004 r. zamówienia publicznego na zakup paliwa dla potrzeb Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Zbroslawicach w trybie z wolnej ręki, pomimo iż uprzednio przeprowadzone zostało tylko jedno postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia (przetarg nieograniczony). Powyższym naruszono przepis art. 67 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli w prowadzonych kolejno postępowaniach o udzielenie zamówienia, z których co najmniej jedno prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, nie zostały złożone żadne oferty lub wszystkie oferty zostały odrzucone, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Józef Burda – Dyrektor ZGKiM, który zawarł przedmiotową umowę.*

Wniosek Nr 2

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie udzielenia zamówień publicznych, mając na uwadze art. 35a ust. 3 i art. 28 a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W zakresie wydatków.

- *Zaniechanie określenia w umowie z dnia 16 czerwca 2004 r. na dostawę paliwa przez firmę Handlowo-Uslugową „POINT-LUK” ze Zbroslawic ceny jednostkowej 1 litra paliwa oraz maksymalnej wartości zobowiązania wynikającego z tej umowy, czym naruszono przepis art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji. W imieniu ZGKiM w Zbroslawicach powyższą umowę zawarł p. Józef Burda - Dyrektor Zakładu.*

Ponadto w umowie nie zostały określone przesłanki będące podstawą do dokonania zmiany ceny za 1 litr paliwa, co jest niezgodne z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591), w myśl którego obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Józef Burda – Dyrektor ZGKiM, który zawarł w imieniu ZGKiM w Zbroslawicach przedmiotową umowę.

Wniosek Nr 3

Podjąć działania w celu zmianę treści umowy z dnia 16 czerwca 2004 r. zawartej pomiędzy ZGKiM w Zbroslawicach reprezentowanym przez p. Józefa Burdę Dyrektora Zakładu a firmą Handlowo-Usługową „POINT-LUK” ze Zbroslawic, w zakresie określenia ceny 1 litra paliwa, wartości maksymalnej zobowiązania wynikającego z przedmiotowej umowy oraz przesłanek uzasadniających zmianę ceny wynagrodzenia za 1 litr paliwa, zgodnie z przepisem art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.) oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

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.