



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.0820.16.2023

Zielona Góra, 2023.09.18

Pan
Mariusz Olejniczak
Burmistrz Słubic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła od 10 maja do 31 lipca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Słubice o statusie miejsko - wiejskim za 2022 r. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 5 września 2023 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące Gminy oraz jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań, przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, zagadnienia dotyczące długu publicznego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, gospodarkę mieniem oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie zagadnień organizacyjnych kontrolujący stwierdzili, że w Urzędzie Gminy nie zatrudniono audytora wewnętrznego, pomimo że zaplanowane w uchwale budżetowej na 2022 r. kwoty dochodów i przychodów wyniosły odpowiednio 112 925 000,00 zł, 26 579 352,81 zł, oraz kwoty wydatków i rozchodów odpowiednio 137 425 000,00 zł 2 079 352,81 zł. W dniu 10 stycznia 2021 r. Gmina zawarła umowę z usługodawcą na prowadzenie audytu. Powierzenie wykonania audytu wewnętrznego usługodawcy, gdy w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów

Kontrola prawidłowości i terminowości zapisów księgowych w dzienniku księgi głównej oraz odpowiadających im dowodów źródłowych ujętych od 1 do 7 maja 2022 r. w rejestrze „Urząd Miejski w Słubicach ul. Akademicka 1 69-100 Słubice” wykazała, że dowód księgowy umieszczony w dzienniku w dniu 2 maja 2022 r. z numerem 92/088/2022 faktycznie dotyczył dowodu o numerze 92/084/2022. Natomiast dowody księgowe o numerach: FZ/953/2022 (na kwotę 865,05 zł) i FZ/1003/2022 (na kwotę 2 521,50 zł) zapisano w dzienniku kolejno 1 maja 2022 r. i 7 maja 2022 r., podczas gdy operacje z powyższych dokumentów zostały dokonane 26 maja 2022 r. i 30 maja 2022 r. Taki sposób ujęcia dowodów w dzienniku narusza jedną z zasad ksiąg rachunkowych, tj. bezbłędne ich prowadzenie, przewidzianą w art. 24 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest J. S. Naczelnik Wydziału Księgowego - Główny księgowy Urzędu Miejskiego w Słubicach.

Kontrolą realizacji dochodów objęto obowiązek podjęcia przez wierzyciela czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec 6 zobowiązanych posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2022 r. z tytułu podatku od środków transportowych. Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku 2 podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych I i II raty, organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 63 dni do 280 dni, czym naruszono § 5 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest D. R. inspektor ds. księgowości podatkowej.

W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) kontrolą objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na następujące zadania: 1. „Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie gminy Słubice”, 2. „Dostawa sprzętu komputerowego w ramach realizacji umowy o powierzenie grantu nr 1196/2022 – „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” oraz 3. „Dostawa sprzętu komputerowego w ramach realizacji projektu – „Budowa terenu rekreacyjno-sportowego przy Szkole Podstawowej w Kunowicach”.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający zamieścił plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej w dniu 18 lutego 2022 r., tj. z niezachowaniem terminu 30 dniowego od dnia przyjęcia budżetu, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Opóźnienie wynosiło 56 dni. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

1. Postępowanie pn.: „Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie gminy Słubice”

proawodono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie wszczęto w dniu 4 stycznia 2022 r., w zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie platformy zamówień publicznych – „platformazakupowa.pl”. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 768 518,52 zł, co stanowiło równowartość 172 561,19 euro (w oparciu o protokół z oszacowania wartości o nr WKO.7031.69.2021.UB z dnia 14 grudnia 2021 r.). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę 830 000,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. W terminie przewidzianym przez Zamawiającego została złożona 1 oferta przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o., ul. Krótka 8, 69-100 Słubice z ceną brutto: 841 500 zł oraz częstotliwością koszenia trawników 2 razy w miesiącu. Informację o złożonych ofertach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19 stycznia 2022 r. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Burmistrz, jako Zamawiający przy kontrasygnacie Skarbnika na podstawie umowy z dnia 1 marca 2022 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Sp. z o.o., ul. Krótka 8, 69-100 Słubice, zgodnie ze złożoną ofertą przetargową.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 kwietnia 2022 r., tj. po upływie 30 dniowego terminu od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, co stanowi naruszenie art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zwłoka w publikacji ogłoszenia wynosiła 34 dni po zawarciu umowy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Zapłata wynagrodzenia za zrealizowane zadanie nastąpiła na podstawie faktur VAT łącznie na kwotę 841 500 zł brutto.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o wykonaniu umowy, co jest niezgodne z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie kontroli, tj. w dniu 25 maja 2023 r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zwłoka w publikacji ogłoszenia wynosiła 144 dni od wykonania umowy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Wydatki z tytułu realizacji wyżej opisanego zamówienia publicznego do końca 2022 r. wyniosły 841 500 zł i zostały ujęte zgodnie z planem wydatków, w dziale 900, rozdziale 90004, paragrafie 430.

2. Postępowanie pn.: „Dostawa sprzętu komputerowego w ramach realizacji umowy o powierzenie grantu nr 1196/2022 – „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich

w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” prowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto 26 maja 2022 r. zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie platformy zamówień publicznych „platformazakupowa.pl”. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 923 983,74 zł, co stanowiło równowartość 207 468,96 euro, (w oparciu o sporządzony protokół z oszacowania wartości o nr WO.042.1.2022.PM z dnia 25 kwietnia 2022 r.). Zamówienie publiczne zostało podzielone na 2 części: „Dostawa 292 laptopów z oprogramowaniem” oraz „Dostawa 52 komputerów AIO i 21 tabletów z oprogramowaniem”. Wykonawcy mogli składać oferty na każdą część bądź wybraną, jak wykazano w specyfikacji warunków zamówienia, zatwierdzonej w dniu 26 maja 2022 r. przez Burmistrza. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 1 136 500 zł, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Perceptus Sp. z o.o., ul. Nowy Kisielin - Antoniego Wysockiego 10, 66-002 Zielona Góra. Oferta obejmowała część 1 zamówienia: „Dostawa 292 laptopów z oprogramowaniem.” z ceną brutto: 941 717, 52 zł oraz okresem gwarancji 36 miesięcy jak i część 2 zamówienia: „Dostawa 52 komputerów AIO i 21 tabletów z oprogramowaniem” z ceną brutto: 192 319, 11 zł oraz okresem gwarancji 36 miesięcy. Informację o złożonej ofercie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 9 czerwca 2022 r. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Burmistrz, jako Zamawiający przy kontrasygnacie Skarbnika na podstawie umowy z dnia 20 czerwca 2022 r. zawartej z Perceptus Sp. z o.o., ul. Nowy Kisielin - Antoniego Wysockiego 10, 66-002 Zielona Góra. Wynagrodzenie dla wykonawcy zostało ustalone ryczałtowo w wysokości 1 134 036,63 zł. Zawarta umowa była zgodna z treścią złożonej oferty.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający dokonał zwrotu wadium w wysokości 20 000 zł w dniu 16 września 2022 r., tj. po terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zwłoka wynosiła 87 dni. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający sporządził protokół z postępowania, w którym nie wykazał numeru identyfikacji podatkowej NIP lub numeru identyfikacyjnych REGON wykonawcy składającego ofertę, co stanowi naruszenie art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Zapłata wynagrodzenia za zrealizowane zadanie nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 88/MAG/06/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. na kwotę 1 134 036,63 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o wykonaniu umowy, co jest niezgodne z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie kontroli, tj. w dniu 10 maja 2023 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zwłoka w publikacji ogłoszenia wynosiła 313 dni od wykonania umowy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Wydatki z tytułu realizacji wyżej opisanego zamówienia publicznego do końca 2022 r. wyniosły 1 134 036,63 zł i zostały ujęte zgodnie z planem wydatków w dziale 853 rozdziale 85395 paragrafie 4217.

3. Postępowanie pn.: „Dostawa sprzętu komputerowego w ramach realizacji projektu – „Budowa terenu rekreacyjno-sportowego przy Szkole Podstawowej w Kunowicach” przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto w dniu 24 czerwca 2022 r., zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie na stronie platformy zamówień publicznych „platformazakupowa.pl”. Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 1 724 607,18 zł, co stanowiło równowartość 387 238,90 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 1 625 000 zł, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W terminie przewidzianym przez Zamawiającego została złożona 1 oferta przez TORAKOL Sp. z o.o., ul. Słoneczna 24a, 88-200 Radziejów, z ceną brutto: 2 458 770,00 zł oraz wydłużony okres gwarancji do 60 miesięcy. Zamawiający przekazał informację o złożonej ofercie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 13 lipca 2022 r. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Burmistrz, jako Zamawiający przy kontrasygnacie Skarbnika na podstawie umowy z dnia 3 sierpnia 2022 r. zawartej z TORAKOL Sp. z o.o., ul. Słoneczna 24a, 88-200 Radziejów. Wynagrodzenie dla wykonawcy zostało ustalone ryczałtowo w wysokości 2 458 777,00 zł. Zawarta umowa była zgodna z treścią złożonej oferty.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 maja 203 r., tj. po upływie 30 dniowego terminu od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, co stanowi naruszenie art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zwłoka w publikacji ogłoszenia wynosiła 280 dni po zawarciu umowy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający sporządził protokół z postępowania, w którym nie wykazał numeru identyfikacji podatkowej NIP lub numeru identyfikacyjnych

REGON wykonawcy składającego ofertę, co stanowi naruszenie art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

W dnia 22 grudnia 2022 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT częściową o nr FV/20/12/2022 na kwotę 1 525 579,06 zł, po sporządzeniu protokołu częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 22.12.2022 r. zatwierdzonego przez inspektora nadzoru inwestorskiego. W dniu 16 marca 2023 r. sporządzono i podpisano protokół końcowy odbioru robót. Wykonawca w dniu 21 marca 2023 r. wystawił fakturę VAT o nr FV/13/03/2023 na kwotę 928 699,53 zł. Wynagrodzenie związane z wykonaniem robót w łącznej kwocie 2 221 545,86 zł zostało zapłacone na podstawie faktur VAT o nr: FV/20/12/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. oraz FV/13/03/2023 z dnia 21 marca 2023 r. Gmina wzywała Wykonawcę do korekty faktury VAT o nr FV/20/12/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. na kwotę 1 525 579,06 zł zgodnie z zatwierdzonym protokołem częściowym nr 1 z dnia 22.12.2022 r. przez inspektora nadzoru inwestorskiego.

Kontrolujący stwierdzili, że Zamawiający zaniechał w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o wykonaniu umowy, co jest niezgodne z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. G. – Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

Stosownie do art. 602 ustawy Prawo zamówień publicznych w wystąpieniu zamieszczono informację o wyniku kontroli.

W zakresie gospodarki mieniem kontrolujący stwierdzili, że informacja o stanie mienia komunalnego za 2022 r. nie zawierała: innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych oraz danych o dochodach uzyskanych z wykonywania posiadania, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3. lit b i d ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości są nieprzestrzeganie bądź niewłaściwa interpretacja przepisów prawa, przeoczenia i omyłki.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Prowadzenie audytu wewnętrznego przez audytora zatrudnionego w Urzędzie Gminy, jeżeli zaplanowana w uchwale budżetowej Gminy kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100 000 000 zł zgodnie z art. 275 pkt 1

w związku z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. Dokonywanie zapisów w prowadzonych rejestrach księgowych z zachowaniem zasady bezbłędności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
3. Wystawianie zobowiązanemu tytułów wykonawczych zgodnie z § 5 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).
4. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).
5. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych.
6. Sporządzanie protokołu postępowania zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Zwracanie wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
8. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
9. Zamieszczanie w informacji o stanie mienia komunalnego, danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym o ograniczonych prawach rzeczowych oraz danych o dochodach uzyskanych z wykonywania posiadania zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rady Miejska w Słubicach