



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-38-19
(0-12) 422-59-73

WK-613-132/11

3576	Przyjęto	A
KP-04	2012.05.	28
Sekretariat		
zobowiąz.	podpis	

310.02
28.05.12
Kraków, 2012-05-22

URZĄD MIASTA KRAKOWA	
KANCELARIA MAGISTRATU	
Plac Wszystkich Świętych 3-4	
Data	2012-05-25 (1)
736 9769	

Pani
Joanna Niedziałkowska
Dyrektor
Zarządu Infrastruktury
Komunalnej i Transportu
w Krakowie

BK
P.T. Tarnicki
Prezydent
28.05.12
PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majcherek
28.05.12

URZĄD MIASTA KRAKOWA	
KANCELARIA MAGISTRATU	
Plac Wszystkich Świętych 3-4	
Data	2012-05-29 (8)

BK	Przyjęto	2012.05.	29
Sekretariat	dnia		
1882	podpis		

Uprzejmie informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, realizując postanowienia ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) przeprowadziła kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie. Kontrolą objęto, wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w tym obejmujące zamówienia publiczne, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2008 - 2011 i w 2012 r., do dnia obowiązywania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2012 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą doraźną, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych:

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

- powierzenie przez ZIKiT, Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji w Krakowie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie 13 szt. przyłączy kanalizacji sanitarnej do budynków przy ul. Balickiej aneksem nr 1/2010 z dnia 14 października 2010 r. do porozumienia nr NU/34/2010 z dnia 24 marca 2010 r., w sytuacji gdy udzielenie zamówienia publicznego na ww. roboty przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Krakowie nastąpiło w dniu 8 czerwca 2010 r. Powyższe, narusza § 2 ust. 16 ww. procedury prowadzenia zadań w trybie lokalnych inicjatyw inwestycyjnych wprowadzonej zarządzeniem nr 1978/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 27 września 2006 r., zgodnie z którym cyt.: „*Miejska Jednostka Organizacyjna może powierzyć na warunkach określonych w umowie organizację przetargu i realizację zadania podmiotowi współfinansującemu.*”

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Dyrektor ZIKiT oraz Specjalista w Dziale Planowania i Realizacji Budżetu.

Wniosek pokontrolny nr 1 – Powierzanie przez ZIKiT organizacji przetargów na wykonywanie robót budowlanych podmiotowi współfinansującemu, w sposób zgodny z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi dot. procedury prowadzenia zadań w trybie lokalnych inicjatyw inwestycyjnych, wprowadzonymi zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

- wielokrotne nieterminowe regulowanie zaciągniętych wcześniej zobowiązań, wynikających z umów zawartych z Kontrahentami. W trakcie kontroli stwierdzono ponad 210 przypadków zobowiązań na kwotę ogółem 179.692.332,40 za lata 2009-2011, których realizacja była nieterminowa.

Sytuacja powyższa dotyczyła m.in. umów o Nr: 1169/ZIKiT/2009 z dnia 27.10.2009 r., 1198/ZIKiT/2009 z dnia 03.11.2009 r., 1196/ZIKiT/2009 z dnia 03.11.2009 r. na łączną kwotę 173.210,00 zł, oraz Nr 327/1/ZIKiT/2010 z dnia 30.04.2010 r., 304/ZIKiT/2010 z dnia 20.04.2010 r., 454A/ZIKiT/2010 z dnia 23.06.2010 r. na łączną kwotę 40.180,00 zł.

I tak np.: w umowie Nr 1196/ZIKiT/2009 zawartej w dniu 03.11.2009 r. na realizację zadania pn. „*Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ul. Jachimeckiego w Krakowie na odcinku od ul. Tynieckiej do ul. Bobrowej wraz z złożeniem wniosku o zezwolenie na realizację inwestycji drogowej*”, Wykonawca na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego spisanego w dniu 27.12.2010 r. wystawił fakturę VAT Nr 2010/12/14 na kwotę 86.620,00 zł. Zapłaty faktury – należności głównej dokonano przelewem w dniu 11.04.2011 r. w kwocie 86.620,00 zł, tj. po terminie ustalonym w umowie (30 dni od dnia prawidłowo otrzymanej faktury, tj. 26.01.2011 r.).

Przedmiotowe nieprawidłowości do dnia 31 grudnia 2009 r. stanowiły nieprzestrzeganie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) oraz od dnia 1 stycznia 2010 r. – przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Dyrektor ZIKiT, Zastępca Dyrektora ZIKiT ds. Ekonomicznych oraz b. Główna Księgowa ZIKiT.

Jednocześnie w wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie zapłacił odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań w latach 2010 – 2011:

	2010 r.	2011 r.
• odsetki bez wyroków sądowych	8 189,24	297 422,77
• odsetki zasądzone wyrokiem sądowym.	0,00	3 778,31

Wniosek pokontrolny nr 2 - Przestrzeganie terminowości regulowania zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3

- niewykazanie w sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zobowiązań wymagalnych z tytułu:

na dzień 31.12.2009 r. – kwota ogółem 17.604.329,58 zł

- faktury VAT nr FV 481/09/DT z dnia 25.11.2009 r. na kwotę 9.000,00 zł, Data wpływu do ZIKiT - 25.11.2009 r. Faktura zapłacona w dniu 12.01.2010 r.
- faktury VAT nr FVZUE/FVAT/01-02-02-00001/2009/12/002 z dnia 07.12.2009 r. na kwotę 317.525,00 zł. Data wpływu do ZIKiT - 07.12.2009 r. Faktura zapłacona w dniu 07.01.2010 r.
- faktury VAT nr JKAZ27/2009 z dnia 23.11.2009 r. na kwotę 210.660,36 zł. Data wpływu do ZIKiT - 24.11.2009 r. Faktura zapłacona w dniu 07.01.2010 r.
- faktury VAT nr ZK200910203 z dnia 14.12.2009 r. na kwotę 42.180,75 zł. Data wpływu do ZIKiT - 14.12.2009 r., termin wymagany 28.12.2009 r., termin zapłaty 07.01.2010 r.
- faktury VAT nr ZK200909897 z dnia 04.12.2009 r. na kwotę 2.527.397,30 zł, data wpływu do ZIKiT - 07.12.2009 r. Termin wymagany 21.12.2009 r., termin zapłaty 07.01.2010 r.
- faktury VAT nr ZK200910194 z dnia 14.12.2009 r. na kwotę 260.000,00 zł, data wpływu do ZIKiT - 14.12.2009 r. Termin wymagany 28.12.2009 r., termin zapłaty 07.01.2010 r.

- faktury VAT nr ZK200909994 z dnia 10.12.2009 r. na kwotę 14.237.566,17 zł, data wpływu do ZIKiT - 10.12.2009 r. Termin wymagany 24.12.2009 r., termin zapłaty 07.01.2010 r.

na dzień 31.12.2010 r. – kwota ogółem 443.977,39 zł

- faktury VAT nr ZK201009579 z dnia 02.12.2010 r. na kwotę 13.995,95 zł. Data wpływu do ZIKiT - 08.12.2010 r.. Faktura zapłacona w dniu 04.01.2011 r.
- faktury VAT nr ZK201009902 z dnia 13.12.2010 r. na kwotę 339.228,79 zł, data wpływu do ZIKiT - 13.12.2010 r. Termin wymagany 27.12.2010 r., termin zapłaty 17.01.2011 r.
- faktury VAT nr ZK201009905 z dnia 13.12.2010 r. na kwotę 90.752,65 zł, data wpływu do ZIKiT - 13.12.2010 r. Termin wymagany - 27.12.2010 r., termin zapłaty 10.01.2011 r.

Powyższe, stanowiło naruszenie przepisu określonego: w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), wskazującego, że sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: b. Główna Księgowa ZIKiT.

Wniosek pokontrolny nr 3 – Dokonanie stosownych korekt w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, kwot zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r. Dołożenie starań przy sporządzaniu sprawozdań za kolejne okresy w zakresie ich rzetelności i prawidłowości pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z zapisem ujętym w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), m.in. poprzez wykazywanie w nich kwot zobowiązań wymagalnych zgodnych ze stanem faktycznym.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, Dyrektor oraz Główny Księgowy

ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych, określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: www.bip.krakow.rio.gov.pl.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

Prezydent
Miasta Krakowa

PREZES
IZBY
Janusz Kot