

Rada Gminy w Marcinowicach

Sprawozdanie z kontroli

Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania działań kontrolnych § 71 Statutu Gminy Marcinowice przyjętego uchwałą nr XXII/187/21 Rady Gminy Marcinowice z dnia 29 kwietnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2021r. poz.2273)

Podmiot Kontrolowany: ZUWiK Sp. z o.o. w Strzelcach

Kierownik Podmiotu Kontrolowanego: p. Bartłomiej Grzegorzczuk

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w ZUWiK sp. z o.o. w Strzelcach za 2024 rok w zakresie środków publicznych przekazanych spółce z Gminy Marcinowice.

Komisja Rewizyjna została upoważniona do czynności kontrolnych w zakresie gospodarki finansowej w spółce za 2024 rok w kontekście środków publicznych przekazanych Spółce z Gminy Marcinowice.

Termin przeprowadzenia kontroli: 15.09.2025r. – 20.10.2025r.

I. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego:

Podczas prowadzonej kontroli, kontrolowany przedłożył następujące dokumenty:

- regulamin udzielania zamówień przez ZUWiK sp. z o.o. Strzelce
- zarządzenie z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie dokumentacji i zasad prowadzenia rachunkowości w ZUWiK sp. z o.o. Strzelce. Polityka obowiązuje od 1 stycznia 2006r.

W przedstawionych dokumentach w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości Komisja Rewizyjna stwierdziła, że brak jest instrukcji dotyczących:

- instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych
- instrukcja kasowa
- instrukcja ws. gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- instrukcja magazynowa (jeśli dotyczy),
- procedura kontroli ws. przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu
- instrukcja kontroli zarządczej.

Są to stare przepisy, uregulowania do uaktualnienia co najmniej jeśli chodzi o podstawę prawną. Prezes ZUWiK Sp. z o.o. zadeklarował, że obowiązujące spółkę regulacje zostaną zaktualizowane, nadmieniał jednak, że nie wszystkie wskazane przez Komisję instrukcje, regulaminy, itp. są obowiązkowe dla takich spółek jak ZUWiK sp. z o.o.

Bazując na regulaminie udzielania zamówień, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że prawidłowość wyboru wykonawców na wykonanie zadań:

- Modernizacja sieci kanalizacyjnej na ul. Kwiatowej w Marcinowicach.

Podczas zadawanych pytań, które budziły wątpliwość Komisja Rewizyjnej Pan Prezes udzielał wyjaśnień i przedstawiał dokumenty.

Członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili, że procedura wyboru oferenta została przeprowadzona prawidłowo.

Jedna uwaga dotyczy notatki służbowej z wyboru wykonawcy, na której nie ma podpisów pracownika merytorycznie odpowiedzialnego i kierownika komórki merytorycznej.

- Kanalizowanie Gminy Marcinowice w miejscowości Śmiałowice.

Przedłożone dokumenty:

Umowa oraz aneksy do umowy na budowę sieci kanalizacji. Protokół negocjacji cen nr 1/2025 z dnia 05.05.2025r. do umowy nr 1/PROW/2024 z dnia 23.12.2024r.

Zaświadczenie o przyjęciu zgłoszenia o zakończeniu budowy z dnia 19.09.2025r. Protokół odbioru robót budowlanych końcowy z dnia 19.09.2025r.

Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej ww. inwestycji Komisja nie stwierdza żadnych nieprawidłowości. Cała procedura dot. wyboru oferentów przetargu na zadania w Śmiałowicach i Marcinowicach jest zgodna z regulaminem. Jedno zastrzeżenie dotyczy niedotrzymania terminu zwrotu wadium.

Zdaniem części członków Komisji wdrożony Regulamin udzielania zamówień publicznych nie zapewnia zaś zachowania zasady gospodarności nawet przy przestrzeganiu procedur w nim określonych. Na dowód przytoczyć można sytuację, gdzie w jednym z postępowań ws. zamówienia publicznego wskazano przedział wartości od 10 000 zł do 100 000 zł – co nie znajduje odzwierciedlenia w Regulaminie (regulamin wskazuje tylko jeden przedział: od 20 000 zł do 130 000 zł).

Komisja wystosowała pismo do Pana Prezesa o przygotowanie i udostępnienie pełnej dokumentacji:

- rejestru/ewidencji zamówień publicznych realizowanych w jednostce,
- wyspecyfikowanych z ewidencji księgowej i uporządkowanych chronologicznie dowodów księgowych dotyczących inwestycji realizowanych przez jednostkę w 2024 r., zawierających informacje o sposobie ujęcia wydatków w księgach rachunkowych.

Prezes ZUWiK Sp. z o.o. nie udostępnił całego rejestru zamówień publicznych argumentując to faktem, iż zgodnie z upoważnieniem kontrola obejmuje tylko jedno zadanie zawarte w rejestrze, z czym nie zgadzała się część członków Komisji, zauważając, że kontrolowany może w ten sposób narzucić kontrolującemu zakres kontroli. Pozostali członkowie Komisji zauważyli, że weryfikacja zakresu kontroli jest możliwa poprzez otrzymanie od Wójta Gminy Marcinowice zestawienia środków przekazanych przez Gminę Marcinowice do ZUWiK Sp. z o.o. co też zostało wykonane na prośbę Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

II. Wnioski pokontrolne:

- należy zobowiązać kontrolowanego do bezwzględnego przestrzegania zasad kontroli, w tym § 64 ust. 2 Statutu Gminy Marcinowice,
- należy zobowiązać kontrolowanego do uaktualniania na bieżąco wdrożonych uregulowań wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej i przestrzegania na bieżąco ustaleń w nich zawartych.

Zalecenia pokontrolne dla ZUWiK Sp. z o.o.:

na podstawie ustaleń dokonanych w toku czynności kontrolnych, zobowiązuje się Zarząd Spółki Zakładu Usług Wodnych i Komunalnych sp. z o.o. do realizacji następujących zaleceń:

- Przestrzeganie procedur kontrolnych i statutowych.

Należy zapewnić bezwzględne przestrzeganie obowiązujących zasad kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów wynikających z § 64 ust. 2 Statutu Gminy Marcinowice. Zarząd jest zobowiązany do udostępnienia wszelkich niezbędnych dokumentów oraz udzielania wyjaśnień organom kontrolnym w sposób i terminach określonych w przepisach prawa miejscowego.

- Aktualizacja i stosowanie wewnętrznych regulacji finansowych.

Należy wdrożyć mechanizm stałego monitorowania i bieżącej aktualizacji uregulowań wewnętrznych dot. gospodarki finansowej Spółki. Dokumenty te (regulaminy, procedury i instrukcje) muszą być dostosowane do zmieniających się przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz decyzji organów nadzorczych. Jednocześnie zobowiązuje się Spółkę do rygorystycznego przestrzegania ustaleń zawartych w tych aktach wewnętrznych w codziennej praktyce operacyjnej.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Agnieszka Cielecka

Agnieszka Cielecka