

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
25-520 Kielce ul. Targowa 18
tel. 41-368-11-22 do 25
Regon. 290339370

Kielce, dnia 11 października 2017 r.

WK.60. 28.2016.....2017

Pani

Agnieszka Lechowicz

Prezes

Stowarzyszenia Ochrona Zwierząt

ul. 11 Listopada 29

28-300 Jędrzejów

Szanowna Pani Prezes,

W nawiązaniu do poprzedniej korespondencji dotyczącej przeprowadzonej w 2016 roku kontroli doraźnej wybranych zagadnień gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie oraz w odpowiedzi na Pani pismo z dnia 31 sierpnia 2017 r. informuję, że w oparciu o ustalenia kontroli w dniu dzisiejszym zostało złożone do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W załączeniu przekazuję kserokopię ww. zawiadomienia.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mjr Zbigniew Rąkas

KOPIA

Kielce, dnia 11 października 2017 r.

WK.60. 28.2016.....2017

11 PAŹ. 2017

Pani Dorota Klocek
Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych
w Kielcach

ZAWIADOMIENIE o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych

Na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 ze zm.) zawiadamiam o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie kontroli doraźnej wybranych zagadnień gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Protokół kontroli WK-60/28/2016 omówiono i podpisano w dniu 26 sierpnia 2016 roku, a wstąpienie pokontrolne przesłano do Burmistrza Jędrzejowa w dniu 24 października 2016 r.

W Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie w dniach 23 stycznia 2015 roku oraz 8 stycznia 2016 roku udzielono zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, a mianowicie.

W dniu 15.02.2011 r. Gmina Jędrzejów, reprezentowana przez Burmistrza – p. Marcina Piszczka, zawarła umowę Nr 14/2011 z p. Leonginem Siemieńskim prowadzącym działalność gospodarczą p.n. „Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego” z siedzibą w Łodzi ul. Kosodrzewiny 56 lok. 2 oraz filią w miejscowości Wojtyszki 18, gm. Brąszowice, do której zawarto aneksy m.in. w dniach 23 stycznia 2015 roku oraz 8 stycznia 2016 roku.

Na mocy tej umowy Gmina Jędrzejów przekazała do realizacji zadanie gminne, określone ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt, polegające na zapewnieniu opieki bezdomnym zwierzętom.

W umowie określono, że przedmiotem niniejszej umowy jest odpłatne przetrzymywanie w hotelu bezdomnych zwierząt pochodzących z terenu Gminy Jędrzejów (zgodnie z ofertą z dnia 15.02.2011 r.)

Umowę zawarto na okres od dnia 21.02.2011 r. do dnia 31.01.2012 r. Termin obowiązywania umowy był zmieniany poprzez zawarcie nw. aneksów:

- Nr 1 z dnia 3.01.2012 r. – okres obowiązywania umowy: od dnia 1.02.2012 r. do dnia 31.01.2013 r.
- Nr 3 z dnia 10.01.2013 r. – okres obowiązywania umowy: od dnia 1.02.2013 r. do dnia 31.01.2014 r.
- Nr 4 z dnia 21.01.2014 r. – okres obowiązywania umowy: od dnia 1.02.2014 r. do dnia 31.01.2015 r.
- Nr 5 z dnia 23.01.2015 r. – okres obowiązywania umowy: od dnia 1.02.2015 r. do dnia 31.01.2016 r.
- Nr 6 z dnia 8.01.2016 r. – okres obowiązywania umowy: od dnia 1.02.2016 r. do dnia 30.04.2016 r.

W § 5 ust. 1 umowy Nr 14/2011 z dnia 15.02.2011 r. ustalono, iż wynagrodzenie z tytułu umowy przypadające Zleceniobiorcy wynosi:

- a) pobyt i utrzymanie jednego psa w schronisku – 5,00 zł + 23% VAT, pobyt i utrzymanie w hotelu jednego kota – 3 zł + 23% VAT, za każdą rozpoczętą dobę, do końca pobytu zwierzęcia w hotelu,
- b) odbiór jednego zwierzęcia lub więcej w tym samym miejscu i czasie oraz ich transport do schroniska i oznaczenie czipem – 200,00 zł + 23% VAT.

W § 5 ust. 2 umowy określono, że zleceniodawca zobowiązuje się zwrócić udokumentowane koszty kwarantanny w kierunku wścieklizny, które odbyły się w wyspecjalizowanej ku temu placówce, niezależnie od wynagrodzenia określonego w § 5 ust. 1 umowy.

Aneksm Nr 2 z dnia 31.05.2012 r. nadano nowe brzmienie § 5 umowy z dnia 15.02.2011 r. tj.: określono, że od dnia 1.06.2012 r. wynagrodzenie z tytułu umowy przypadające Zleceniobiorcy wynosi za pobyt i utrzymanie jednego zwierzęcia w schronisku – 6,00 zł + 23% VAT, za każdą rozpoczętą dobę, do końca pobytu zwierzęcia w hotelu, także w przypadku wygaśnięcia niniejszej umowy.

W zakresie wysokości wynagrodzenia dokonano również zmiany na mocy aneksu Nr 5/2015 z dnia 23.01.2015 r. obowiązującego od dnia 1.02.2015 r., tj. za pobyt i utrzymanie jednego zwierzęcia w schronisku – 7,00 zł + 23% VAT, za każdą rozpoczętą dobę, do końca pobytu zwierzęcia w hotelu, także w przypadku wygaśnięcia niniejszej umowy.

Zawarcie umowy nr 14/2011 w dniu 15.02.2011 r., jak również aneksów do tej umowy, nie zostało poprzedzone ustaleniem wartości zamówienia publicznego.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, Naczelnik Wydziału Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej wskazała, że „nie istnieje dokument wyceny szacunkowej zamówienia przed zawarciem umowy Nr 14/2011 jednakże „kwota szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia wziętego pod uwagę dla niniejszego zamówienia przedstawia się następująco: 359 dni x 5zł/1zwierzę x 20 zwierząt = 35.900 zł netto”.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Jędrzejowie (analityka do konta 130) oraz faktur wystawionych przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego za okres od dnia 21.02.2011 r. do dnia 30.04.2016 r. stwierdzono, że w okresie obowiązywania umowy Nr 14/2011 wraz z aneksami, Gmina Jędrzejów poniosła wydatki z tytułu pobytu i utrzymania zwierząt w schronisku, ich odbioru, transportu do schroniska i oznaczenie czipem na rzecz Hotelu dla Zwierząt i Ptactwa Domowego z siedzibą Łodzi wraz z filią w Wojtyszkach w następujących wysokościach:

- 2011 r. w kwocie 47.496,45 zł brutto, 38.615,00 zł netto,
- 2012 r. w kwocie 150.654,09 zł, 122.954,00 zł netto,
- 2013 r. w kwocie 257.013,42 zł, 208.954,00 zł netto,
- 2014 r. w kwocie 302.171,64 zł, 245.668,00 zł netto,
- 2015 r. w kwocie 385.493,07 zł, 313.409,00 zł netto,
- styczeń – maj 2016 r. w kwocie 173.143,41 zł, 140.767,00 netto (faktura dotycząca kwietnia 2016 r. została zapłacona w maju 2016 r.)

Szczegółowe zestawienie poniesionych w 2015 roku oraz w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2016 r. wydatków z wyszczególnieniem poszczególnych faktur zakupu przedstawiają poniższe zestawienia:

2015 rok

data operacji	data wpływu do UM	nr faktury	data zapłaty	kwota brutto	kwota netto
31-12-2014	09-01-2015	1624/12/2014	14-01-2015	26 415,48	21 476,00
31-12-2014	09-01-2015	206/12/2014	14-01-2015	-221,40	-180,00
31-12-2014	09-01-2014	205/12/2014	14-01-2015	-44,28	-36,00
31-01-2015	06-02-2015	45/01/2015	13-02-2015	25 615,98	20 826,00
28-02-2015	04-03-2015	152/02/2015	11-03-2015	26 785,71	21 777,00
31-03-2015	03-04-2015	255/03/2015	13-04-2015	29 583,96	24 052,00
30-04-2015	05-05-2015	358/04/2015	20-05-2015	27 956,67	22 729,00
31-05-2015	08-06-2015	459/05/2015	15-06-2015	30 010,77	24 399,00
30-06-2015	03-07-2015	566/06/2015	16-07-2015	28 860,72	23 464,00
31-07-2015	05-08-2015	668/07/2015	13-08-2015	30 752,46	25 002,00
31-08-2015	02-09-2015	769/08/2015	14-09-2015	31 190,34	25 358,00
30-09-2015	05-10-2015	870/09/2015	13-10-2015	31 066,11	25 257,00
31-10-2015	04-11-2015	970/10/2015	13-11-2015	32 059,95	26 065,00
30-11-2015	03-12-2015	1070/11/2015	14-12-2015	32 496,60	26 420,00
31-12-2015		1169/12/2015	31-12-2015	32 964,00	26 800,00
Razem				385 493,07	313 409,00

2016 rok

data operacji	data wpływu faktury do UM	nr faktury	data zapłaty	kwota brutto	kwota netto
31-01-2016	03-02-2016	32/01/2016	08-02-2016	31 788,12	25 844,00
29-02-2016	03-03-2016	126/02/2016	10-03-2016	30 222,33	24 571,00
31-03-2016	07-04-2016	224/03/2016	14-04-2016	32 512,59	26 433,00
30-04-2016	07-05-2016	317/04/2016	15-05-2016	32 021,82	26 034,00
Razem				126.839,10	102.882,00

Sprawdzenia po względem merytorycznym ww. faktur wystawionych przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego dokonywała Naczelnik Wydziału Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej, a zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Burmistrz.

Wysokość poniesionych wydatków w latach 2012, 2013, 2014, 2015 oraz w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2016 r. na zakup usług na podstawie umowy Nr 14/2011 oraz wyszczególnionych w ww fakturach wystawionych od dnia 21.02.2011 r. do dnia 30.04.2016 r. przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego obligowała Gminę Jędrzejów do zawarcia umowy/umów na zakup ww. usługi, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Natomiast Gmina Jędrzejów w powyższym zakresie nie ustalała wartości szacunkowej zamówienia publicznego i nie stosowała zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, co stanowi naruszenie:

- art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych,
- art. 3 ust. 1 i ust. 4 pkt 8 oraz art. 32 ust. 1 i ust. 2, art. 34 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych wynika dla gmin obligatoryjny obowiązek zawierania umów, których przedmiotem są usługi, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wyłączała obowiązek jej stosowania do zamówień, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 14.000 euro - do dnia 16.04.2014 r., a od dnia 16.04.2016 r. kwoty 30.000 euro.

Art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżyć jego wartości zamówienia, stosownie do art. 32 ust. 2 tej ustawy.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

- udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem*
- których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących*

Wybór podstawy ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo nie może być dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, stosownie do art. 34 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b) wynika, że jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał, że „W okresie od stycznia 2012 r. do maja 2016 r. wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami bezdomnymi z terenu Gminy Jędrzejów dla Hotelu dla Zwierząt i Ptactwa Domowego dokonywano na podstawie umowy zawartej w dniu 15.02.2011 r. Z uwagi, że umowa została zawarta bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (w związku z art. 4 pkt 8) aneksy wydłużające okres trwania umowy były również zawierane z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.”

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311), polegające na *udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.*

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Marcin Piszczek – Burmistrz Jędrzejowa.

Dowody w sprawie:

Nr 1 – Kserokopia wyciągu protokołu kontroli.

Nr 2 – Kserokopia wyjaśnień w sprawie.

Nr 3 – Kserokopia dowodów w sprawie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach nie posiada informacji, że powyższe nieprawidłowości były przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie i postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe.



Z upoważnienia Prezesa

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

