

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta i Gminy Łomianki 05 –092 Łomianki ul. Warszawska 115, numer statystyczny (regon): 013271826, zwanego w dalszej treści „Urzędem” .

Burmistrzem Miasta i Gminy od dnia 4 grudnia 2006 r. jest Wiesław Pszczółkowski.

[Dowód: akta kontroli str.5-7]

W okresie od 10 listopada 2002 r. do 4 grudnia 2006 r. Burmistrzem był Łucjan Sokołowski.

[Dowód: akta kontroli str. 9]

Skarbnikiem Gminy od dnia 21 grudnia 2006 r. jest Iwona Malarowska. W okresie od 1 marca 1999 r. do 21 grudnia 2006 r. skarbnikiem Gminy była Joanna Orzechowska.

[Dowód: akta kontroli str. 11-17]

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Warszawie:

- Jadwiga Budzicz – doradca ekonomiczny na podstawie upoważnienia do kontroli nr 057083 z dnia 3 kwietnia 2007 r., w okresie od 4 kwietnia 2007r. do 18 maja 2007 r. z przerwami w dniach: 17, 30 kwietnia, 2 i 4 maja 2007 r.

- Michał Szulc – doradca techniczny na podstawie upoważnienia do kontroli nr 057084 z dnia 3 kwietnia 2007 r., w okresie od 4 kwietnia 2007 r. do 18 maja 2007 r. z przerwami w dniach: 17-18, 30 kwietnia, 2,4,9 maja 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

Kontrolą objęto *„Stosowanie przez Zakład Komunalny w Łomiankach przepisów dotyczących zamówień publicznych przy zlecaniu robót budowlanych, dostaw i usług”* w 2006 r.

### **Informacje ogólne.**

Uchwałą Nr XXXV/239/2005 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 28 października 2005 r. Zakład Budżetowy Wodociągów i Kanalizacji zamieniono na Zakład Komunalny Urzędu Miasta i Gminy.

Przedmiotem działania Zakładu Komunalnego wg § 3 statutu było m. innymi:

- nadzór techniczny nad realizacją zleconych prac;
- wykonywanie prac porządkowych;
- wykonywanie i konserwacja terenów zieleni miejskiej;
- budowa i remonty budynków i innych obiektów mienia komunalnego;



- budowa i remonty nawierzchni chodników, dróg, placów itp.;
- utrzymanie czystości w określonych rejonach Miasta i Gminy Łomianki;
- przygotowywanie inwestycji w w/w zakresie;
- przygotowywanie i przeprowadzanie zamówień publicznych w w/w zakresie.

[Dowód: akta kontroli str.31]

Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVI/251/2005 z dnia 20 grudnia 2005 r., Zakład Komunalny został wyznaczony na inkasenta poboru opłaty targowej z wynagrodzeniem 10 % pobranych i terminowo odprowadzonych kwot opłaty targowej.

[Dowód: akta kontroli str.33]

Zakład nie posiadał osobowości prawnej i był jednostką organizacyjną Gminy Łomianki, posiadał własny rachunek bankowy. Zakładem zarządzał dyrektor powoływany przez Zarząd Miasta i Gminy. Dyrektor Zakładu miał działać w granicach umocowania określonego przez Zarząd Miasta i Gminy.

[Dowód: akta kontroli str.19,23,31]

Brak w Gminie umocowania dla dyrektora Zakładu Komunalnego.

Dyrektor Zakładu Komunalnego zeznała, że umocowania „*Nie otrzymałam. Jednorazowe upoważnienie otrzymałam gdy załatwiałam rachunek bankowy jak również do załatwiania spraw dotyczących legalizacji budów (wnioski o pozwolenie na budowę itp.)*”.

[Dowód: akta kontroli str.189]

Burmistrz Ł.S. brak umocowania dla dyrektora Zakładu Komunalnego tłumaczył następująco „*Podstawowym dokumentem dotyczącym zarządzania jest uchwała budżetowa w której Rada Gminy zobowiązuje Burmistrza do zrealizowania zadań określonych tą uchwałą. Z regulacji ustawowych wynika, że upoważnienie Burmistrza do realizacji zadań określonych w budżecie rzeczowo i finansowo. Zadania te rozdzielam pomiędzy jednostki Gminy, stosownie do kompetencji. Stąd płynie upoważnienie dla dyrektora Zakładu Komunalnego do realizacji zadań, które mieszczą się w jego zakresie działalności statutowej. Jeśli byłoby potrzebne specjalne upoważnienie, to dyrektor występuje i je otrzymuje. Nie pamiętam czy dyrektor Zakładu Komunalnego otrzymała jakieś pisemne upoważnienia*”.

[Dowód: akta kontroli str.195]

Uchwałą Nr V/21/2006 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 28 grudnia 2006 r. Zakład Komunalny z dniem 31 grudnia 2006 r. został zlikwidowany, a mienie będące w posiadaniu Zakładu zostało przejęte przez Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach.

[Dowód: akta kontroli str.39]



**1. Obsada kadrowa Zakładu Komunalnego na dzień 2 listopada 2005 r. i 31 grudnia 2006 r.**

Dyrektorem Zakładu Komunalnego od 2 listopada 2005 r. do 31 marca 2007 r. była p. Maria Matuszewska (w okresie od 2 listopada 2005 r. do 31 sierpnia 2006 r. p.o. Dyrektora Zakładu).

[Dowód: akta kontroli str.41-46]

Główną księgową Zakładu Komunalnego od 2 listopada 2005 r. do 31 stycznia 2007 r. była Ewa Kałuzińska zatrudniona na ½ etatu z obowiązkiem świadczenia pracy od godz. 7<sup>00</sup> do 11<sup>00</sup> codziennie.

[Dowód: akta kontroli str.47-49]

Zatrudnienie pracowników w poszczególnych miesiącach 2005 i 2006 r. przedstawiało się następująco:

Okres od 2.11.2005 r. do 31.12.2006 r.	Pracownicy administracyjni	Robotnicy gospodarczy
Listopad	4	5
Grudzień	4	6
Styczeń	4	6
Luty	4	6
Marzec	4	5
Kwiecień	5	9
Maj	5	9
Czerwiec	5	9
Lipiec	5	10
Sierpień	5	9
Wrzesień	5	9
Październik	5	8
Listopad	6	8
Grudzień	6	7

[Dowód: akta kontroli str.51,53]

Żaden z robotników gospodarczych nie posiadał kwalifikacji do obsługi maszyn drogowych. Wg dyrektora Zakładu Komunalnego prace na zakupionych w 2006 r. urządzeniach i 2 samochodach (Lublin) wykonywali „Lublin nie wymaga specjalnych uprawnień i

samochodami tymi kierowali robotnicy gospodarczy, którzy posiadali prawo jazdy kategorii B”.

[Dowód: akta kontroli str.191]

Zakład Komunalny nie posiadał aktualnego regulaminu organizacyjnego jak też pracownicy zakładu nie posiadali zakresów czynności. Brak aktualnego regulaminu organizacyjnego i zakresów czynności pracowników dyrektor Zakładu Komunalnego tłumaczyła następująco: *„Regulamin organizacyjny który był w Zakładzie budżetowym Wodociągów i Kanalizacji, uważałam za obowiązujący mnie i na podstawie jego pracowałam. Ponieważ została zmieniona tylko nazwa uważałam, że nie trzeba dokonywać zmian tego regulaminu. Zakresy czynności były przygotowywane ale nie zakończono prac w tym zakresie”.*

[Dowód: akta kontroli str.189-191]

W regulaminie organizacyjnym zakładu budżetowego Wodociągów i Kanalizacji (bez daty) było wyszczególnione 12 komórek organizacyjnych, a w Zakładzie Komunalnym w listopadzie 2005 r. zatrudnionych było bez dyrektora 3 pracowników administracyjnych i 5 robotników gospodarczych, w grudniu 2006 r. 5 pracowników administracyjnych i 7 robotników gospodarczych.

[Dowód: akta kontroli str. 51,

Brak aktualnego regulaminu organizacyjnego Zakładu Komunalnego, Burmistrz Ł.S. tłumaczył następująco *„Zmiana regulaminu organizacyjnego wymaga czasu i refleksji. Zakład budżetowy w ubiegłym roku wykonał ogromną pracę organizacyjną polegającą na wyodrębnieniu spółki wodno-kanalizacyjnej i stopniowym przystosowaniu się do rozbudowy potencjału wykonawczego tak aby mógł dźwignąć samodzielnie postawione przed nim zadania. Naturalną rzeczą jest że regulamin organizacyjny nie powstał od razu tylko wymagał czasu. Ze względu na nawal spraw bieżących regulamin organizacyjny nie został opracowany w tym czasie”.*

[Dowód: akta kontroli str.197]

## **2. Mienie Zakładu Komunalnego do realizacji zadań na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2006 r.**

Na dzień 1 stycznia 2006 r. Zakład Komunalny posiadał środki trwałe o wartości 73.573,21 zł – konto 011 oraz wyposażenie na kwotę 21.226, 10 zł – konto 013.

[Dowód: akta kontroli str. 57]

W środkach trwałych będących na stanie Zakładu Komunalnego na dzień 1 stycznia 2006 r. były:

- zestaw komputerowy z drukarką na kwotę 5290,81 zł;

- samochód dostawczy Lublin o wartości – 24.098,36 zł;
- samochód Polonez Truck o wartości – 25.167,20 zł;
- wiata o wartości 7.667,51 zł;
- 2 szt. kosiarko-odsnieżarek o wartości 3.760 zł i 6.874,59 zł

Na dzień 31.12 2006 r. wartość środków trwałych wyniosła 213.136,41 zł i zwiększyła się o zakupy:

- samochodu dostawczego Lublin o wartości 59.641 zł netto – zakup 25.05.2006 r;
- urządzenia do przerobu zerwanego asfaltu o wartości 63.440 zł- zakupiony 12.09.2006 r;
- piły do cięcia asfaltu o wartości 10.675 zł
- zagęszczarki o wartości 5.807,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str.57, 71-86]

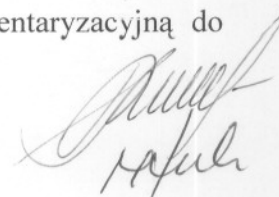
Posiadając w/w sprzęt i obsadę kadrową, Zakład Komunalny nie był w stanie realizować zadań zapisanych w statucie. Dyrektor Zakładu zeznała, że nie była w stanie realizować zadań. Natomiast nie występowała na piśmie do Burmistrza ale były rozmowy, że potrzebuje fachowców do pracy.

[Dowód: akta kontroli str.191]

Burmistrz Ł.S., zlecenie zadań inwestycyjnych dla Zakładu Komunalnego, który nie posiadał możliwości ich zrealizowania samodzielnie, zeznał *„Początkowo była w stanie realizować niektóre mniejsze zadania samodzielnie a następnie w miarę rozwoju zakładu budżetowego uzyskiwała zdolność do podejmowania coraz większych zadań. Wraz z kolejnymi zadaniami inwestycyjnymi przekazywanymi przez Gminę do realizacji przez zakład budżetowy, przekazywane były środki finansowe zgodnie z uchwałą budżetową co stopniowo zwiększało możliwości wykonawcze Zakładu Komunalnego. Doraźnie wykonywane zadania inwestycyjne powodowały konieczność rozszerzenia zatrudnienia w zakładzie o osoby z których część tylko niewielka budowała stałą kadre Zakładu. W ten sposób następował dobór kadry. Przewidywałem, po podsumowaniu pierwszego roku działalności profilowanie struktury Zakładu pod kątem wydzielenia w najbliższej przyszłości dwóch jednostek: utrzymania zieleni i drugi: jednostki od dróg i chodników (infrastruktura drogowa). Zdaję sobie sprawę, że proces taki będzie trwał kilka lat”*.

[Dowód: akta kontroli str. 197-199]

Zarządzeniem Nr KN.0152-7/07 z dnia 10 stycznia 2007 r. Burmistrz na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591, ze zm.) w związku z § 52 pkt 2, lit b Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Łomianki z dnia 31 marca 2005 r., powołał 3 osobową komisję inwentaryzacyjną do





przeprowadzenia spisu z natury składników środków trwałych, maszyn i urządzeń zlikwidowanego z dniem 31.12.2006 r. Zakładu Komunalnego.

W skład komisji inwentaryzacyjnej powołani zostali:

Karolina Jajkiewicz – przewodnicząca, zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjno-gospodarcza od 02.11.2006 r. do 31.12.2006 r. w Zakładzie Komunalnym. W okresie wypowiedzenia tj. od 01.01.2007 r. do 13.01.2007 r. – Urząd Miasta i Gminy Łomianki .

Wiesław Zdunek – członek komisji, pracownik Urzędu Miasta i Gminy

Jolanta Krawczyńska – członek komisji, zatrudniona od 01.12.2006 r. do 31.12.2006 r. w Zakładzie Komunalnym na stanowisku robotnika gospodarczego. Okres wypowiedzenia do 13.01.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 175-179]

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Łomianki w § 52 ust. 2 jest zapis „w przypadku konieczności uczestnictwa w opracowaniu projektów aktów prawnych kilku wydziałów lub referatów, Sekretarz wyznacza komórkę wiodącą odpowiedzialną za koordynację działań”. Paragraf ten nie zawiera liter. Podstawa podana w zarządzeniu Burmistrza z dnia 10 stycznia 2007 r. niezgodna z zapisami regulaminu organizacyjnego. Wg Burmistrza zapisana podstawa prawna w zarządzeniu była wpisana pomyłkowo, winno być § 54 ust.2 lit. b.

[Dowód: akta kontroli str. 187]

Arkusze spisu z natury zawierający 50 poz. na kwotę 245.676,49 zł nie zawierał: daty, zapisu osoby odpowiedzialnej za mienie oraz podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie.

[Dowód: akta kontroli str.71-73]

Burmistrz W.P. w/w braki wyjaśnia następująco „*Brak daty na arkuszach spisowych, czy brak innych wpisów takich jak np. wskazania osób dodatkowo biorących udział w przeprowadzonym spisie, brak podpisu dyrektora zakładu – jest wynikiem trudności występujących w ówczesnym czasie, polegających na braku dobrej woli współpracy dyrektora i głównego księgowego Zakładu*”.

Wg wyjaśnień Burmistrza inwentaryzacja składników mienia zakładu Komunalnego została przeprowadzona w dniu 15 stycznia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 173]

Przewodnicząca komisji p. K.J. i członek komisji p. J.K. od dnia 14 stycznia 2007 r. nie były pracownikami.

Burmistrz W.P. w wyjaśnieniu z dnia 7 maja 2007 r. podał, że inwentaryzacja została przeprowadzona w dniach 10-12 stycznia 2007 r. „a termin 15.01.2007 r. wskazany w arkuszach spisu z natury Komisja uzyla, sugerując się zapisem w § 3 w/w Zarządzenia”.

[Dowód: akta kontroli str. 175- 177,183]

Sprzeczne wyjaśnienia Burmistrza z dnia 27.04.2007 r. i 7 .05.2007 r. w sprawie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji, Burmistrz wyjaśnia, że „takie daty zostały zapisane w materiałach komisji inwentaryzacyjnej. Protokół komisji inwentaryzacyjnej zawierał datę 26 stycznia”.

[Dowód” akta kontroli str. 187]

Urząd przyjął te dokumenty nie dokonując ich sprawdzenia, kiedy faktycznie zostały sporządzone i podpisane.

### **3. Plan finansowy Zakładu Komunalnego w 2006 r.**

W budżecie Gminy na rok 2006 zaplanowano środki finansowe: – dotację przedmiotową dla Zakładu Komunalnego w wysokości 30.000 zł – rozdział 90017 § 2650, zwiększoną do 200.000 zł uchwałą Rady Miejskiej Nr XL/287/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 r. O zwiększenie dotacji wystąpiła z wnioskiem do Gminy, dyrektor Zakładu Komunalnego w dniu 06.03.2006 r. uzasadniając potrzebą zakupu nowego samochodu i urządzenia do przerobu zerwanego asfaltu tzw. Recyklera .

[Dowód: akta kontroli str.95-103]

Plan finansowy Zakładu Komunalnego po zmianach – uchwały R.M Nr XL/287/06 z 06.04.2006r, Nr XLIII/295 z 11.07.2006 r, XLIX/306 z 10.10.2006 r. - przedstawiał się następująco:

§	Wyszczególnienie	Plan finansowy oraz jego zmiana z dnia					
		05.01	06.04	31.05	11.07	10.10	30.11
	Stan funduszu obrotowego na początek roku	157.065	b. zm.	b. zm.	b. zm.	169.216	b. zm.
	<b>Przychody ogółem</b>	<b>682.002</b>	<b>852.002</b>		<b>1.577.976</b>	<b>2.436.277</b>	b. zm.
830	Wpływy z usług	652.002			+725.974	+858.301	b. zm.
2650	Dotacja przedmiotowa	30.000	+170.000				
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>839.067</b>	<b>1.009.067</b>		<b>1.735.041</b>	<b>2.605.493</b>	b. zm.
	<b>Rozchody ogółem</b>	<b>785.068</b>	<b>955.068</b>		<b>1.681.042</b>	<b>2.501.493</b>	b. zm.
3020	Nagrody	2.460			2.460		b. zm.
4010	Wynagrodzenia osobowe	249.237		-60.000	364.963		b. zm.
4040	D. Wynagrodzenie roczne	20.211			29.561		b. zm.
4110	Składka ZUS	50.001			72.001		b. zm.
4120	Składka Fundusz Pr	6.819			9.743		b. zm.

4170	Wynagrodzenia bezosobowe	100.000		+60.000	292.790	+291.301	b. zm.
4210	Materiały i wyposażenie	112.321		+60.000	480.505	+379.150	-150.000
4260	Energia	5.000			5.000		-500
4270	Zakup usług rem.	4.918			9.918		b. zm.
4280	Zakup usług zdrow.	2.000			2.000		b. zm.
4300	Zakup usług pozostałych	154.524		-60.000	94.524	+100.000	+150.000
4410	Podróże krajowe	6.700			6.700		b. zm.
4430	Opłaty	2.000			2.000		b. zm.
4440	FSS	8.000			8.000		b. zm.
4520	Opłaty dla j.s.t.	500			500		b. zm.
4530	Podatek VAT	60.377			130.377		b. zm.
4590	Kary i odszkodowania	-	-	-	-	-	+500
6080	Zakupy inwestycyjne		170.000		170.000	+50.000	b. zm.
	<b>Stan funduszu obrotowego na 31.12.</b>	54.000				104.000	b. zm.

[Dowód: akta kontroli str.87-122]

W/w zmiany planu finansowego zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i Burmistrza.

Wniosek o zmianę planu finansowego złożony w dniu 29.12.2006 r. przez dyrektora Zakładu Komunalnego nie został zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza.

We wniosku dyrektor Zakładu Komunalnego zwracała się o zatwierdzenie następujących zmian: zwiększenie **przychodów o 181.112 zł** z tytułu:

- wpływy z usług – 153.515 zł
- uzyskane odsetki – 4.896 zł;
- różne wpływy – 22.701 zł

Zwiększenie **wydatków o 231.112 zł** z tego:

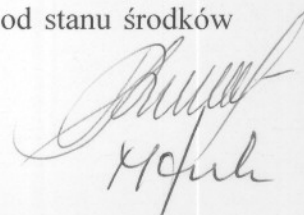
- **zmniejszyć o 26.100 zł** w §:

- 3020- nagrody o 2.000 zł
- 4010- wynagrodzenia osobowe o 15.000 zł
- 4260-energia o 4.500 zł
- 4270- zakup usług remontowych o 2.000 zł
- 4280- zakup usług zdrowotnych o 1.300 zł
- 4410- podróże krajowe o 1.300 zł

- **zwiększyć o 257.212 zł** w §:

- 4170- wynagrodzenia bezosobowe o 15.000 zł
- 4210- materiały i wyposażenie o 95.063 zł
- 4300- zakup usług pozostałych o 77.000 zł
- 4530- podatek VAT o 70.149 zł.

Po zmianach przychody ogółem zaplanowano w wysokości 2.617.389 zł w tym wpływy z usług 2.389.792 zł. Plan wydatków zaplanowano w wysokości 2.732.605 zł. Stan środków obrotowych na 31.12.2006 r. wynosił wg planu 54.000 zł i był mniejszy od stanu środków obrotowych na początku roku o 115.216 zł.





W dniu 02.01.2007 r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki, zwrócił nie zatwierdzony plan finansowy Zakładu Komunalnego.

[Dowód akta kontroli str. 123-133]

W dniu 03.01.2007 r. dyrektor Zakładu Komunalnego przedłożyła Burmistrzowi do wiadomości zmianę planu finansowego (data jego podpisania 29.12.2006 r.) w którym nastąpiły zmiany w odniesieniu do zmian planu finansowego z dnia 29.12.2006 r. w wydatkach tj:

Zwiększenie wydatków:

- o 25.000 zł – na zakupy inwestycyjne (§6080) oraz
- o 10.000 zł wydatków na podatek VAT,

zmniejszenie wydatków :

- o 25.000 zł na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) oraz
- o 10.000 zł wydatków na zakup pozostałych usług (§ 4300).

[Dowód: akta kontroli str. 127-141]

Burmistrz w dniu 10.01.2007 r. poinformował dyrektora zakładu Komunalnego, że wg uchwały Rady Miejskiej z dnia 10.10 2006 r. plan przychodów Zakładu Komunalnego wynosi 2.436.277 zł a wydatków 2.501.493 zł. Przedłożony zmieniony plan finansowy z dnia 04.01.2007 r. jest niezgodny z uchwałą budżetową i nie do przyjęcia.

[Dowód: akta kontroli str. 143]

Zaplanowane wpływy z usług w wysokości 2.389.792 zł po zmianach planu finansowego zakładu Komunalnego, dotyczyły usług świadczonych na rzecz Gminy na podstawie zawieranych umów pomiędzy Gminą i Zakładem Komunalnym.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 12 kwietnia 2007 r. z obrotów z kontrahentem o nr 604 – Zakładem Komunalnym w 2006 r., Zakład Komunalny obciążył Gminę na kwotę **2.400.809 zł** - z tego: 1.389.001,52 zł z tytułu realizacji umów o wykonanie inwestycji dla Gminy oraz kwotą 1.001.808 zł z tytułu realizacji umów na wykonanie remontów i usług (utrzymanie czystości, zieleni, odśnieżanie i inne).

Gmina przekazała do dnia 31 grudnia 2006 r. łącznie 1.688.050 zł, a zobowiązania Gminy wynosiły 712.759 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 151-163]

Gmina przekazała w 2006 r. dla Zakładu Komunalnego dotację przedmiotową w wysokości 200.000 zł w 6 ratach tj:

10.01. 2006 r. – 2.500 zł

09.02.2006 r. – 2.500 zł

22.02.2006 r. – 25.000 zł

05.05.2006 r. – 6.000 zł

17.05.2006 r. – 80.000 zł

19.09.2006 r. – 84.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 165]

Wg załączników do bilansu Zakładu Komunalnego za rok 2006, zobowiązania Zakładu Komunalnego na 31.12.2007 r. wynosiły ogółem **786.361,69 zł** z tego z tytułu dostaw robót, usług i materiałów 559.073,86 zł. Należności ogółem wynosiły **836.685,36 zł** z tego od Urzędu Miasta i Gminy Łomianki – 792.867,16 zł.

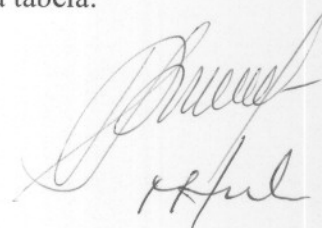
Na dzień 08.05.2007 r. Gmina rozliczyła i zapłaciła zobowiązania w wysokości 786.047,01 zł, pozostało 314,68 zł. Należności rozliczono w wysokości 799.209,85 zł i pozostało do rozliczenia 37.475,51 zł dotyczące: rozliczenia pożyczki mieszkaniowej na kwotę 2.810 zł i należności za dostawę wody i odprowadzenie ścieków w wysokości 34.665,51 zł (należności pozostałe po Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji).

[Dowód: akta kontroli str. 205]

#### **4. Zlecenie przez Gminę zadań inwestycyjnych, remontowych i usługowych Zakładowi Komunalnemu.**

Urząd Miasta i Gminy Łomianki bez przeprowadzania postępowania o zamówienie publiczne zlecał i podpisywał w 2006 r. umowy z Zakładem Komunalnym na wykonanie robót inwestycyjnych, remontowych i usługowych.

Wykaz umów zawartych pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Łomianki a Zakładem Komunalnym o wartości przekraczającej 6.000 € zawiera poniższa tabela:



Lp.	Umowa nr. z dnia	Zakres prac	Umowę podpisali z ramienia		Wartość		Odbierający z ramienia UMiG oraz uwagi
			UMiG	ZK	wg. umowy	zafakturowana	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ZOG. 0114 – 2/06 02.01.2006r	Zadaszenie schodów wejściowych do budynku UMiG	A. Rynkowska Naczelnik Wydz. Administracyjno- Gospodarczego	M. Matuszewska p.o. Dyrektor	49.492,96	49.492,96	R. Wnorowski
2	ZOG.0114-14a/06 11.05.2006r.	Budowa pochylni przy budynku UMiG	A. Rynkowska Naczelnik Wydz. Administracyjno- Gospodarczego	M. Matuszewska p.o. Dyrektor	45.311,25	45.311,25	R. Wnorowski
3	R INF – 5/2006 26.05.2006r.	Wykonanie remontu skrzyżowania ulic Zachodniej i Sierakowskiej w Łomiankach	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska p.o. Dyrektor	75.385,67 Aneks nr.1 z 25.06.2006r. wzrost wartości do 107.953,13	107.953,13	Z. Brzeski Ł. Sokołowski M. Ponikowski
4	R INF – 8/2006 21.09.2006r.	Wykonanie tymczasowej pętli auto- busowej u zbiegu ul. Sierakowskiej i drogi zbiorczej dla drogi Nr7 w Łomiankach	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	33.203,00 Aneks nr.1 z 27.09.2006r. wzrost wartości do 38.910,08	38.910,08	R. Wronowski Z. Brzeski M. Ponikowski
5	RINF – 13/06 09.11.2006r.	Remont chodnika tj. wymiana płytek chodnikowych na kostkę betonową oraz wykonanie wjazdów na posesję na szerokości chodnika w pasie drogowym ul. M. Konopnickiej i Miłej Łomiankach.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	120.000,00	120.000,00	A. Atys M. Ponikowski
6	RINF. 70621-01/06 30.03.2006r.	Opróżnianie koszy ulicznych, utrzymanie czystości i porządku na przystankach autobusowych oraz na drogach na terenie Gm. Łomianki.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	12x13.910,00 tj. 166.920,00	7x 13.910,00 tj. 97.370,00	Umowa zawarta na okres: od 01.05.2006 do 31.04.2007
7	RINF.7070-1/2006 12.04.2006r.	Usługi w zakresie pielęgnacji zieleni miejskiej	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	55.000,00	19.501,16 6.931,12 <u>28.567,72</u> 55.000,00	Umowa zawarta na okres: od 12.04.2006 do 30.11.2006

8	WE – O/55/2006 20.10.2006r.	Modernizacja wejścia do budynku Szkoły Podstawowej w Dziekanowie Leśnym przy ul. Akinsa 6.	J. Grądzki Z-ca Burmistrza	M. Matuszewska Dyrektor ZK	40.966,29 Aneks z dn. 20.10.2006r. /trminowy/	40.966,29	R. Wnorowski B. Ornoch A. Kajszcak Z. Szymański
9	RI – 2222 – 8/06 22.03.2006r.	Wykonanie chodnika i miejsc parkingo wych wraz odwodnieniem oraz przebu dową ogrodzenia w ul. Szkolnej na odc. od ul. Warszawskiej do ul. Osiedlowej.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	158.892,80	95.335,68 <u>63.557,12</u> 158.892,80	M. Ponikowski B. Ornoch M. Szcześniak
10	RI – 2222 – 9/06 11.04.2006r.	Wykonanie chodnika z przystosowa niem do parametrów ścieżki rowerowej wraz z odwodnieniem w ul. Warszaw skiej na odc. od ul. Konarskiego do ul. Kasztanowej w Łomiankach.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	134.988,39 Aneks nr.1 Termin zakończenia do 15.07.06	33.747,09 <u>101.241,30</u> 134.988,39	B. Ornoch M. Ponikowski B. Maleta
11	RI – 2222 -12/06 28.03.2006r.	Wykonani chodnika na ul. Konopnickiej na odc. od ul. Torfowej do ul. Kolejowej wraz z odwodnieniem i przebudową ogrodzeń.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	89.574,23	89.574,23	B. Ornoch B. Maleta M. Ponikowski
12	RI – 2222 – 19/06 26.06.2006r.	Wykonanie chodnika w ul. Partyzantów w Dąbrowie Leśnej, na odc. od ul. Kam pinoskiej oraz na odc. ul. Konwaliowej	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	166.584,17	33.316,83 <u>102.651,49</u> 166.584,17	M. Ponikowski B. Ornoch B. Maleta
13	RI – 2222 – 20/06 23.06.2006r.	Wykonanie nakładki asfaltowej w ul. Konopnickiej na łuku przy ul. Torfowej	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	25.529,38	25.529,38	B. Ornoch M. Ponikowki
14	RI – 2222 – 25/06 15.09.2006r.	Wykonanie chodnika w ul. Ogrodowej na odc. od ul. Warszawskie do ul. Rolniczej	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	225.619,90 Aneks Nr1 z dn. 28.11.06 rozliczenie kosztorys pow 224.619,23	135.371,94 <u>89.247,29*</u> 224 619,23	B. Ornoch M. Ponikowski B. Maleta
15	RI – 2222 – 26/06 12.10.2006R.	Wykonanie chodnika w ul. Sierakow skiej, na odc. od ul. Warszawskie do opaski ul. Kolejowej	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	196.956,93 Aneks Nr1 z dn 28.11.06 rozliczenie kosztorys pow. 195.965,28	137.869,85 <u>58.095,43*</u> 195.965,28	M Ponikowski B. Ornoch B. Maleta
16	RI – 2222 – 30/06 12.10.2006r.	Wykonanie chodnika w ul. Warszaw skiej – odc. 140 mb, od ul. Podleśnej w stronę ul. Graniczka	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	49.135,89 Aneks nr 1,2,3. Wzrost kosztu do 54.280,99	54.280,99*	B. Ornoch M. Ponikowski B. Maleta



17	RI – 2222 – 31/06 12.10.2006r.	Wykonanie chodnika w ul. Warszawskiej – odc.240 mb, od ul. Brukowej w stronę ul. Przyłuskiego	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	72.712,70 Aneks Nr1 z dn 28.11.06 rozliczenie kosztorys pow. 70.472,70	70.472,70*	B. Ornoch M. Ponikowski B. Maleta
18	RI – 2222 – 32/06 24.10.2006r.	Wykonanie ciągu pieszo-jezdnego wraz z odwodnieniem w ul. Grzybowej, na odc. od ul. Akacjowej do ul. Kampińskiej w Dąbrowie Leśnej.	Ł. Sokołowski Burmistrz MiG	M. Matuszewska Dyrektor ZK	320.500,00 Aneks Nr1 z dn. 29.11.06 rozliczenie kosztorys pow. 318.260,00	128.200,00* <u>161.416,60*</u> 289.616,60*	B. Ornych M. Ponikowski

\* zafakturowane, niezapłacone.

[Dowód: akta kontroli str. 219-223]

Wartość 18 umów podpisanych przez Burmistrza Ł. S. z dyrektorem Zakładu Komunalnego wyniosła kwotę **2.063.720 zł**, co stanowiło 92,3% wpływów z usług wynikających z zatwierzonego planu finansowego Zakładu Komunalnego na rok 2006.

Wg opinii prawnej sporządzonej przez Kancelarię Radcy Prawnego A. Piekarskiego z dnia 23.12.2006 r. wynika, że „*zawieranie umów cywilno-prawnych przez Miasto i Gminę Łomianki z własną jednostką organizacyjną (Zakładem Komunalnym) jest zawarciem umowy z **samym sobą**, a w związku z tym możliwość dochodzenia roszczeń wynikających z takich umów nie podlega ochronie prawnej. Innymi słowy, nie istnieje prawna możliwość skutecznego dochodzenia roszczeń dotyczących w szczególności rękojmi lub gwarancji i odszkodowań z tytułu nienależytego wykonywania umowy wobec tej samej osoby prawnej*”.

[Dowód: akta kontroli str. 227]



Podpisywanie umów z Zakładem Komunalnym, Burmistrz Ł. S. tłumaczył „Umowy podpisywane z Zakładem Komunalnym nie mogą być traktowane jako umowy o udzielenie zlecenia w rozumieniu Prawa Zamówień Publicznych. Natomiast były konieczne dla określenia zakresu postawionego dla Zakładu Komunalnego zadania, terminów jego realizacji, kwot i warunków przyjęcia przez pracowników Urzędu, bądź inspektorów nadzoru. Jednym słowem dokumenty te były podpisywane aby uczynić zadość tak przepisom prawa budowlanego jak i ustawie o finansach publicznych oraz stosownym rozporządzeniom o rachunkowości budżetowej”.

[Dowód: akta kontroli str. 199]

Zlecanie robót inwestycyjnych, remontowych i usługowych dla Zakładu Komunalnego bez przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne, Burmistrz Ł. S. tłumaczył „Stanowczo protestuję przeciwko stwierdzeniu, że Gmina nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wszelkie zamówienia publiczne udzielane zewnętrznym osobom prawnym były udzielane po przeprowadzeniu procedury przewidzianej ustawą Prawo Zamówień Publicznych. Natomiast zakład budżetowy nie jest zewnętrzną osobą prawną dla Gminy. Nie ma pełnej osobowości prawnej i korzysta z osobowości prawnej Gminy. W związku z tym Zakład Komunalny nie miał udzielanych zamówień publicznych z pominięciem bądź nawet naruszeniem ustawy PZP, ponieważ jest jednostką wewnętrzną Gminy. Czyli z punktu widzenia ustawy PZP, Gmina wykonywała te zadania samodzielnie”.

[Dowód: akta kontroli str. 197]

Statut Zakładu Komunalnego w pkt. 31, obligował Zakład Komunalny do przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne przy realizacji zadań zleconych przez Gminę a dotyczących zadań inwestycyjnych, remontowych i usługowych.

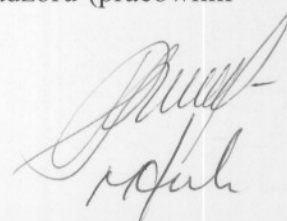
Szczegółową analizą objęto 6 umów podpisanych w 2006 r. pomiędzy Gminą i zakładem Komunalnym na kwotę 934.805,30 zł.

Analiza w/w umów przedstawiała się następująco:

- **umowa ZOG.0114-2/06 z dnia 02.01.2006r. na wykonanie zadaszenia schodów do budynków UMiG na kwotę 49.492,96 zł.**

- kosztorys inwestorski nie był sporządzany

- kosztorys ofertowy Zakładu Komunalnego (wycena prac na kwotę 49.492,96 zł) sporządzony został w grudniu 2005 r. i zaakceptowany przez inspektora nadzoru (pracownik UMiG) p. R. Wnorowskiego.



- wykonane zadanie odebrane zostało w dniu 20.01.2006 r. bez uwag tj. w terminie określonym w umowie.
- umowę ZK realizował poprzez zawarcie 4 umów zleceń o dzieło z osobami fizycznymi, każda po 3.800 zł na montaż daszków i zlecenie dla firmy „PROMA” Sp. cywilna na daszki z leksanu za kwotę 29.280 zł brutto. Łączne koszty ZK przy realizacji zadania wyniosły 44.480 zł i były niższe od wartości umowy o **5.012,96 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 231- 251,351]

Umowy o dzieło (4 szt) zawarte zostały w dniu 09.01.2006 r. z: W. Laszka, P. Salich, K. Salich i H. Salich, o treści „*Zamawiający zamawia wykonanie, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać dzieło polegające na montaż daszku przy ul. Szkolnej*” – umowa z p. P.S i K.S. oraz ul. Warszawskiej z p. H.S. i W. L. o wartości każda 3.800 zł brutto w terminie od 9 stycznia do 20 stycznia tj. przez 10 dni kalendarzowych. Dzienna stawka wyniosła 380 zł brutto. Zasady ustalania wynagrodzenia dla osób wykonujących prace na „umowę o dzieło” dyrektor Zakładu Komunalnego tłumaczyła, że kierowała się „Kosztorysem złożonym do Gminy oraz cenami rynkowymi wykonania robót”.

[Dowód: akta kontroli str. 191, 335-349]

Średnia miesięczna płaca brutto pracownika UMiG Łomianki za 2006 r. wynosiła 3.763 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 357]

**- umowa na budowę pochylni przy budynku UMiG nr ZOG.0114-14a/06 z dnia 11.05.2006 r. na kwotę 45.311,25 zł**

- kosztorys inwestorski nie był sporządzany
- kosztorys ofertowy bez daty na kwotę 45.311,25 zł brutto w tym : materiały – 36.119,19 zł, sprzęt 1.079,32 zł i robocizna 8.112,74 zł.
- protokół odbioru z dnia 11 września 2006 r. w którym zapisano „*roboty wykonano zgodnie z umową i w terminie*”. Termin określony w umowie był nie dłuższy niż do 10 lipca 2006 r. Odbierająca pracę p. A. Rynkowska oświadczyła, że „*Zakład Komunalny poinformował o zakończeniu budowy pochylni pismem z dnia 11 lipca 2006r. Roboty zostały odebrane w dniu 11 września 2006r. Powyższe spowodowane było usterkami, które uwidoczniły się dopiero w trakcie opadów deszczu, a także okresem urlopowym.*”

[Dowód: akta kontroli str. 355]

- Zakład Komunalny zrealizował zadanie poprzez zakup materiałów (25 faktur zakupu) na kwotę 16.440,49 zł brutto, wynajem transportu za 73,20 zł i robocizna (8 umów o dzieło z 5

osobami fizycznymi) na kwotę ogółem 14.220 zł brutto. Łączne koszty realizacji zadania wyniosły 30.733,69 zł i były wyższe od kwoty określonej w umowie z UMiG o **14.577,56 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 253-267]

**- umowa na wykonanie ciągu pieszo-jezdnego wraz z odwodnieniem w ul. Grzybowej nr.RI-2222-32/06 z dnia 24.10.2006 r. na kwotę 318.260,00 zł. /rozliczenie wg. kosztorysu powykonawczego/.**

- kosztorys inwestorski z dnia 29.04.2006 r. na kwotę 339.644,18 zł brutto, w tym:

robocizna – 58.555,64 zł, materiały – 218.215,53 zł, sprzęt – 62.872,98 zł

- kosztorys ofertowy Zakładu Komunalnego z września 2006 r. na kwotę 320.500,00 zł netto zatwierdzony w dniu 18.10.2006 r. przez inspektora nadzoru p. M. Ponikowskiego w tym:

robocizna - 44.505,90 zł, materiały – 204.728,70zł, sprzęt – 71.265,40 zł.

- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji wykonanych robót z dnia 17.01.2007 r. w którym zapisano: *„Przyjmuje się 91% wykonania robót, zgodnie z kosztorysem powykonawczym. Z uwagi na likwidację ZK proponuje się pozostawienie około 9% kwoty z kosztorysu powykonawczego na zlecenie usunięcia stwierdzonych wad i usterek zawartych w punkcie 3 niniejszego protokołu.”*

- Zakład Komunalny zrealizował 91 % zadania przez zakup materiałów (27 faktur zakupu), na łączną kwotę 114.190,43 zł brutto (w tym 13 faktur na kwotę 90.099,38 zł zakupów na dostawę materiałów w ramach przeprowadzonego przez ZK postępowania o zamówienia publiczne w trybie zapytania o cenę „na dostawę materiałów chodnikowych”), wynajmem transportu za kwotę 73.416,55 zł brutto i robocizną (18 umów o dzieło z 12 osobami fizycznymi) na łączną kwotę 52.461,00 zł brutto.

Łączne koszty realizacji zadania wyniosły 240.067,98 zł i były niższe od 91% kwoty określonej w umowie z UMiG o **49.549 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 269-285,359]

**- umowa na wykonanie chodnika w ul. Ogrodowej nr. RI-2222-25/06 z dnia 15.09.2006 r. na kwotę 224.619,23 zł - rozliczenie wg. kosztorysu powykonawczego/.**

- kosztorys inwestorski z dnia 29.04.2006 r. na kwotę 236.193,02 zł brutto, w tym:

robocizna – 63.755,61 zł, materiały – 139.068,28 zł, sprzęt – 33.369,11 zł

- kosztorys ofertowy Zakładu Komunalnego z września 2006r., na kwotę 225.619,90 zł netto zatwierdzony przez inspektora nadzoru p. M. Ponikowskiego, w tym: robocizna – 50.181,15 zł, materiały – 148.523,75 zł, sprzęt – 26.915,00 zł.



- protokół odbioru końcowego z dnia 18.12.2006 r. w którym zapisano: *"Prace na przedmiotowym odcinku zostały wykonane zgodnie z umową, projektem technicznym i sztuką budowlaną"*

- Zakład Komunalny zrealizował zadanie przez zakup materiałów (13 faktur zakupu), na łączną kwotę 92.917,11 zł brutto (w tym jedna faktura na kwotę 61.065,72 zł na dostawę materiałów w ramach przeprowadzonego przez ZK postępowania o zamówienia publiczne w trybie zapytania o cenę „na dostawę kostki betonowej, obrzeży i krawężników”), wynajmem sprzętu za kwotę 18.408,90 zł brutto i robocizną (19 umów o dzieło) na łączną kwotę 60.596,38 zł brutto.

Łączne koszty realizacji zadania wynosiły 171.922,39 zł i były niższe od kwoty określonej w umowie z UMiG o **52.697,23 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 287-303]

**- umowa na wykonanie chodnika z przystosowaniem do parametrów ścieżki rowerowej wraz z odwodnieniem w ul. Warszawskiej nr RI-222-9/06 z dnia 11.04.2006 r. na kwotę 134.988,39 zł brutto.**

- kosztorys inwestorski z dnia 18.12.2005 r. na kwotę 175.215,76 zł brutto, w tym: robocizna – 47.662,62 zł, materiały – 92.194,44 zł, sprzęt – 35.358,70 zł,

- kosztorys ofertowy Zakładu Komunalnego z dnia 16.03.2006 r. na kwotę 134.988,38 zł netto został zatwierdzony przez inspektora nadzoru p. M. Ponikowskiego, w tym: robocizna – 41.202,03 zł, materiały – 76.646,33 zł, sprzęt – 17.140,02 zł

- protokół odbioru końcowego z dnia 17.07.2006 r. w którym znajduje się zapis: *„Zakres robót wykonano zgodnie z Projektem Technicznym i sztuką budowlaną”*.

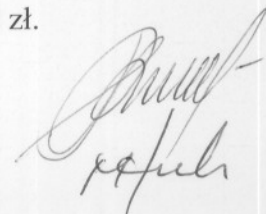
- Zakład Komunalny zrealizował zadanie przez zakup materiałów (30 faktur zakupu) na kwotę 57.881,39 zł brutto, wynajmem transportu na kwotę 7.436,51 zł brutto i robocizną (18 umów o dzieło z 12 osobami fizycznymi) na łączną kwotę 23.256,00 zł brutto.

Łączne koszty realizacji zadania wynosiły 88.573,90 zł brutto i były niższe od kwoty określonej w umowie z UMiG o **46.414,49 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 305-319]

**- umowa na wykonanie chodnika i miejsc parkingowych wraz z odwodnieniem oraz przebudową ogrodzenia w ul. Szkolnej nr. RI-2222-8/06 z dnia 22.03.2006 r. na kwotę 158.892,80 zł brutto.**

- kosztorys inwestorski z października 2005 r. na kwotę 240.641,08 zł brutto, w tym: robocizna – 94.741,11 zł, materiały – 107.088,89 zł, sprzęt – 38.811,08 zł.



- kosztorys ofertowy Zakładu Komunalnego z dnia 15.03.2006 r. na kwotę 158.892,80 zł netto został zatwierdzony przez inspektora nadzoru p. M. Ponikowskiego, w tym: robocizna – 42.370,91 zł, materiały – 89.575,62 zł, sprzęt – 26.946,27 zł
  - protokół odbioru końcowego z dnia 26.04.2006 r. Komisja odebrała roboty „bez uwag”.
  - Zakład Komunalny zrealizował zadanie przez zakup materiałów (23 faktur zakupu) na kwotę 85.773,76 zł brutto, wynajem transportu na kwotę 13.792,53 zł brutto i robociznę (18 umów o dzieło) na łączną kwotę 45.967,00 zł brutto.
- Łączne koszty realizacji zadania wynosiły 145.533,29 zł brutto i były niższe od kwoty określonej w umowie z UMiG o **13.359,51 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 321-333]

Wartość zrealizowanych 6 w/w zadań zleconych przez Gminę wg umów wynosiła **931.564,63 zł**, przy kosztach realizacji tych zadań wg dokumentów źródłowych (faktury, rachunki) Zakładu Komunalnego wyniosła **721.311,25 zł**. Różnica (nadwyżka dla Zakładu Komunalnego) wynosi **210.253,38 zł**.

Zakład Komunalny w 2006 r. realizował zadania usługowe wg umów na opróżnianie koszy ulicznych, utrzymanie czystości itp. za kwotę 166.920 zł i usługi w zakresie pielęgnacji zieleni na kwotę 55.000 z oraz z tytułu opłaty targowej 38.097,50. Przychody z tego tytułu oraz nadwyżka tylko z 6 umów na realizację zadań inwestycyjnych i remontowych jak i 30.000 zł dotacji podmiotowej z Gminy wynosiły **500.270,88 zł** i praktycznie pokrywały koszty wynagrodzeń brutto pracowników Zakładu Komunalnego, które wg planu finansowego wynosiły **478.737 zł**.

#### **5. Stosowanie przez Zakład Komunalny ustawy Prawo Zamówień Publicznych.**

W 2006 roku Zakład Komunalny przeprowadził 7 postępowań o zamówienie publiczne, w tym 5 na dostawę urządzeń i materiałów oraz 2 przetargi nieograniczone na: wykonanie naprawy nawierzchni z asfaltobetonu (Część zadania – remont skrzyżowania ul. Zachodniej i Sierakowskiej) oraz na dostawę urządzenia tzw. Recyklera.

Zestawienie przeprowadzonych przez Zakład Komunalny postępowań o zamówienie publiczne zawiera tabela:



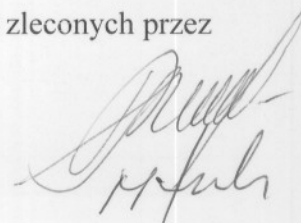
Lp	Tryb zamówienia	Przedmiot zamówienia (termin zawarcia umowy)	Wartość umów [PLN]	
			netto	brutto
1	zapytanie o cenę	Dostawa samochodu półciężarowego (18.05.2006r.) Wyposażenie ZK	57.400,00	70.028,00
2	zapytanie o cenę	Dostawa znaków drogowych oraz naprawa i konserwacja znaków (12.06.2006 r.) Dotyczy umowy RINF.7061-01/06 z dnia 30.03.2006r. na Opróżnianie koszy ulicznych, utrzymanie czystości i porządku na przystankach autobusowych oraz na drogach na terenie Gm. Łomianki, o wartości brutto 166.920,00zł/12 mcy. /Sukcesywna, w miarę potrzeb, dostawa znaków wg. cen jednostkowych określonych w umowie/	96.914,00	118.235,08
3	nieograniczony	Wykonanie naprawy nawierzchni z asfaltobetonu na skrzyżowaniu ulic Zachodniej i Sierakowskiej w Łomiankach (07.08.2006 r.) Dotyczy umowy RINF.-5/2006 z dnia 26.05.2006r. na Wykonani remontu skrzyżowania ulic Zachodniej i Sierakowskiej w Łomiankach, o wartości brutto 107.953,13zł.	59.063,80	72.057,84
4	nieograniczony	Dostawa maszyny do przerobu zerwanych nawierzchni asfaltowych /recyklar bez skrapiaarki/. (14.08.2006r.) Wyposażenie ZK	52.000,00	63.440,00
5	zapytanie o cenę	Dostawa kostki betonowej, obrzeży i krawężników betonowych na budowę w ul. Sierakowskiej i Ogrodowej (08.11.2006r.). Dotyczy umów: -RI-2222-25/6 z dnia 15.09.2006r. na Wykonanie chodnika w ul. Ogrodowej, na odc. od ul. Warszawskiej do ul. Rolniczej, o wartości brutto 224.619,23zł -RI-2222-26/06 z dnia 12.10.2006r. na Wykonanie chodnika w ul. Sierakowskiej, na odc. od ul. Warszawskiej do ul. Kolejowej, o wartości brutto 195.965,28zł.	118.180,91	144.180,71
6	zapytanie o cenę	Dostawa materiałów chodnikowych na ul. Grzybową (09.11.2006 r.) Dotyczy umowy RI-2222-32/06 z dnia 24.10.2006r. na Wykonanie ciągu pieszo-jezdnego wraz z odwodnieniem w ul. Grzybowej, na odc. od ul. Akacjowej do ul. Kampinoskiej w Dąbrowie Leśnej, o wartości brutto 318.260,00	78.351,49	95.588,82
7	zapytanie o cenę	Dostawa kostki betonowej, obrzeży i krawężników betonowych na budowę chodnika na ul. Milej. (08.12.2006r.) Dotyczy umowy RINF.-13/06 z dnia 09.11.2006r. na Remont chodnika , tj. wymianę płytek chodnikowych na kostkę betonową oraz wykonanie wjazdów na posesję na szerokości chodnika w pasie drogowym ul. M. Konopnickiej i ul. Milej w Łomiankach, o wartości brutto 120.000,00zł.	40.843,84	49.829,48

[Dowód: akta kontroli str.361]

W/w postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy  
Prawo Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 363-367]

Zakład Komunalny nie przeprowadził żadnego postępowania o zamówienie publiczne dla  
zrealizowania w całości otrzymanego zadania zleconego przez Gminę. Zadań zleconych przez



Gminę o wartości powyżej 6.000 EURO było w 2006 r. 18 na kwoty od 45.000 zł do 320.500 zł. Zadania były realizowane jak opisano wyżej w pkt. 4 protokołu kontroli przez różne osoby fizyczne i prawne na podstawie umów o dzieło, zakupów materiałów w sklepach i hurtowniach.

Dyrektor Zakładu Komunalnego, nie przeprowadzanie postępowań o zamówienie publiczne na realizację zadań inwestycyjnych, remontowych i usługowych tłumaczyła następująco: *„Nie wykonywałam zamówień publicznych na całe zadania zlecone przez Gminę umowami. Dokonywałam zamówień w trybie zapytania o cenę na zakup urządzeń i materiałów jak również wykonania nawierzchni asfaltowej jako część zadania w trybie przetargu nieograniczonego”*.

[Dowód: akta kontroli str.191]

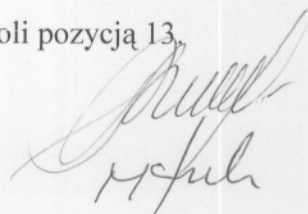
Burmistrz Ł.S. nie przeprowadzanie kontroli z zakresu przestrzegania przez Zakład Komunalny ustawy Prawo Zamówień Publicznych tłumaczył *„Kontrola kompleksowa dotycząca działalności Zakładu Komunalnego była przewidziana na 2007 r. tj. po zamknięciu pierwszego roku budżetowego jego działalności. O ile mi wiadomo zgodnie z § 3 pkt 31 statutu, Zakład Komunalny przeprowadzał postępowania o zamówienia publiczne w przypadkach przewidzianych przepisami”*.

[Dowód: akta kontroli str. 201]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontrolerzy poinformowali Burmistrza o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pozycją 13,



W dniu 18 maja 2007 r. roku jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Burmistrzowi.

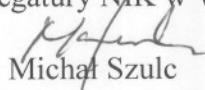
[Dowód: akta kontroli str.369]

Łomianki, dnia 18 maja 2007 r.

Doradca Ekonomiczny  
z Delegatury NIK w Warszawie

  
Jadwiga Budzicz

Doradca Techniczny  
z Delegatury NIK w Warszawie

  
Michał Szulc

Łomianki, dnia 18 maja 2007 r.

Burmistrz  
Miasta i Gminy Łomianki

  
Wiesław Pszczołkowski