



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
DELEGATURA W WARSZAWIE**

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa  
Tel. 444 - 57 - 72  
Fax 444 - 57 - 62

S/07/003  
LWA- 41132-1-2007

z. Warszawa, dnia 2 lipca 2007 r.

<b>WPLYNĘŁO</b>	
Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach	
2007 -07- 09	
L.dz. 6070	podpis Wójcik

Ilość załączników-.....

**Pan**  
**Wiesław Pszczółkowski**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Łomianki**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie skontrolowała w Urzędzie Miasta i Gminy w Łomiankach stosowanie przez Zakład Komunalny w Łomiankach przepisów dotyczących zamówień publicznych przy zleceniu robót budowlanych, dostaw i usług w 2006 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 maja 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działania Zakładu Komunalnego w zakresie stosowania przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

1. Uchwałą z dnia 28 października 2005 r. Rada Miejska w Łomiankach przekształciła Zakład Budżetowy Wodociągów i Kanalizacji w Zakład Komunalny, do którego zadań statutowych należało m.in. przygotowywanie inwestycji oraz przeprowadzanie zamówień publicznych w zakresie wykonywania i konserwacji terenów zieleni, budowy i remontów budynków i innych obiektów mienia komunalnego oraz budowy i remontów nawierzchni chodników i dróg.

W ocenie NIK tak szeroko określone zadania statutowe, nie mogły być realizowane siłami Zakładu Komunalnego, w którym przeciętne miesięczne zatrudnienie wynosiło 12 osób (w tym 7 robotników gospodarczych bez kwalifikacji).

Urząd Gminy nie zadbał też o zapewnienie właściwej organizacji Zakładu, który prowadził działalność na podstawie regulaminu Zakładu Budżetowego Wodociągów i Kanalizacji, a przez cały okres działalności żaden z zatrudnionych pracowników nie posiadał pisemnie określonego zakresu czynności. Zgodnie z § 6 statutu Dyrektor Zakładu powinien działać w granicach umocowania określonego przez Zarząd Miasta i Gminy. Brak takiego umocowania Burmistrz tłumaczył tym, że podstawą powierzenia wykonywania określonych zadań przez Dyrektora Zakładu była uchwała budżetowa i upoważnienie ustawowe Burmistrza do zrealizowania nakreślonych nią zadań. NIK nie podziela tego poglądu, ponieważ zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez burmistrza.

Natomiast powierzenie Zakładowi wykonania określonych zadań nie wymagało zawarcia umowy – podstawą wykonywania zadań był akt organu powołującego Zakład i określający przedmiot jego działania<sup>1</sup>. Tymczasem w 2006 r. Urząd Miasta i Gminy Łomianki zawarł z Zakładem Komunalnym 18 umów dotyczących wykonania prac budowlanych, remontowych i usługowych na łączną kwotę 2.063,7 tys. zł.

Realizując zadania ujęte w tych umowach, zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) Zakład Komunalny przeprowadził 5 postępowań o zamówienie publiczne, w tym 4 w trybie zapytania o cenę na dostawę materiałów oraz 1 przetarg nieograniczony na: wykonanie naprawy nawierzchni z asfaltobetonu (część zadania – remont skrzyżowania ul. Zachodniej i Sierakowskiej) o łącznej wartości 479,9 tys. zł.

Analiza zadań wynikających z 6 umów zawartych pomiędzy Gminą a Zakładem Komunalnym na kwotę 931,6 tys. zł wykazała, że Zakład Komunalny dokonywał wyboru dostawców i wykonawców robót nie stosując przepisów ustawy Prawo Zamówień publicznych. Realizując zlecone przez Gminę roboty budowlane i usługowe Zakład zawierał umowy o dzieło z osobami fizycznymi, a zakup niezbędnych

<sup>1</sup> Wyrok NSA z dnia 11 sierpnia 2005 r. (sygn. II GSK 105/05).



do wykonania zadań materiały dokonywano w sklepach i hurtowniach. Dotyczyło to m.in. następujących zadań:

- wykonania zadaszania schodów w dwóch budynkach Gminy (umowa nr ZOG.0114-2/06 z dnia 02.01.2006 r. na kwotę 49.492,96 zł), które zostało zrealizowane została przez zakup od jednego dostawcy daszków za kwotę 29.280 zł oraz wykonanie ich montażu przez 4 osoby (reprezentujące dostawcę daszków) na podstawie zawartych umów o dzieło na łączną kwotę 15.400 zł;
- wykonania pochylni przy budynku Gminy (umowa nr ZOG.01114-14a/06 z dnia 11.05.2006 r. na kwotę 45.311,25 zł), które zostało zrealizowane przez 5 osób na podstawie zawartych umów o dzieło na łączną kwotę 14.220 zł, zakup materiałów od 14 dostawców o łącznej wartości 16.440,93 zł oraz usługi transportowej za kwotę 73,20 zł ;
- wykonania chodnika i miejsc parkingowych wraz z odwodnieniem oraz przebudową ogrodzenia w ul. Szkolnej (umowa nr RI-2222-8/06 z dnia 22.03.2006 r. na kwotę 158.892,80 zł), które zostało zrealizowane przez 18 osób z na podstawie zawartych umów o dzieło na łączną kwotę 45.967,00 zł oraz zakup materiałów i usług od 13 dostawców o łącznej wartości 99.566,29 zł.

Burmistrz w całym okres działalności Zakładu Komunalnego, nie przeprowadził żadnej kontroli zarówno dotyczącej działalności finansowej, jak i przestrzegania przez Zakład postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych.

Uchwałą z dnia 28 grudnia 2006 r. Rada Miejska w Łomiankach zlikwidowała Zakład Komunalny z dniem 31 grudnia 2006 r. Uwagi NIK dotyczą spisu z natury składników środków trwałych, maszyn i urządzeń zlikwidowanego Zakładu. Arkusz spisu z natury zawierający 50 pozycji na kwotę 245.676,49 zł nie zawierał: daty, zapisu osoby odpowiedzialnej za mienie oraz podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie, a Urząd przyjął dokumenty spisowe nie dokonując ich sprawdzenia, kiedy faktycznie zostały sporządzone i podpisane.

2. W planie finansowym Zakładu Komunalnego na 2006 r. przewidywano osiągnięcie przychodów w kwocie 682.002 zł, z czego wpływy z usług – 652.002 zł i dotacja 30 tys. zł, zaś koszty miały wynieść 785.068 zł. Według planu po zmianach (z dnia 29 grudnia 2006 r.) Zakład miał osiągnąć przychody w kwocie 2.629.446 zł, w tym wpływy z usług 2.389.792 zł i dotacja – 200 tys. zł, a koszty miały wynieść 2.744.662 zł. Z rocznego sprawozdania Rb-30 wynika, że zrealizowano przychody w kwocie 2.578.674 zł, w tym przychody z usług – 2.340.903 zł i dotacja – 192.411 zł. Poniesiono koszty w kwocie 2.664.024 zł. Stan należności Zakładu z tytułu sprzedaży dóbr i usług wynosił 833.076 zł, zaś stan zobowiązań 785.788 zł, w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 151.479 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, ze względu na likwidację Zakładu Komunalnego Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

**WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Warszawie**  
  
**Mirosław Hamera**