KP-III.1431.12.2020 Kielce, dn. 05 października 2020 r.

**Wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej w Rejonowym Przedsiębiorstwie Zieleni
i Usług Komunalnych w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 11/2020 z dnia 29.06.2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 29 czerwca do 21 sierpnia, kontrolę doraźną w zakresie: korzystania z wybranych do oceny samochodów służbowych i rozliczania paliwa w latach: 2017, 2018 i 2019 oraz zawarcia umów konsorcjum z Firmą Eneris na odbiór odpadów na lata 2015-2018 i 2018-2020.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

* W zakresie sposobu użytkowania/wykorzystywania samochodów służbowych przeznaczonych dla Zarządu Spółki i kadry kierowniczej, stwierdzono brak lub wprowadzanie z dużym opóźnieniem i w niepełnym zakresie procedur wewnętrznych wymaganych w tym obszarze, nieprzestrzeganie wprowadzonych i obowiązujących
w Spółce regulacji w zakresie sposobu użytkowania samochodów służbowych, brak skutecznych mechanizmów kontrolnych dotyczących monitorowania wykorzystywania samochodów służbowych skutkujący brakiem ewidencjonowania lub ewidencjonowanie nie odzwierciedlającym stanu faktycznego poszczególnych wyjazdów, wysokie i niedostatecznie udokumentowane (uzasadnione) wydatki ponoszone na zakup paliwa włącznie z wielokrotnym wydatkowaniem środków na wyjazdy bez określenia celu podróży, nierozliczanie lub częściowe rozliczanie wykorzystywania pojazdów służbowych do celów prywatnych i odnotowane przypadki wyjazdów poza granice województwa bez informacji/dokumentów opisujących podstawę/uzasadnienie powyższego.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*Na bieżąco wprowadzać i w miarę zachodzących potrzeb aktualizować wewnętrzne procedury, w tym regulaminy i umowy z pracownikami Spółki w zakresie zasad użytkowania samochodów służbowych do celów prywatnych.*

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*Bezwzględnie przestrzegać już wprowadzonych i obowiązujących w Spółce regulacji wewnętrznych w zakresie sposobu użytkowania samochodów służbowych.*

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*Zaprojektować i wprowadzić skuteczne mechanizmy kontrolne, pozwalające na monitorowanie sposobu/prawidłowości korzystania z wszystkich służbowych samochodów Spółki, w tym jednoznacznie i każdorazowo wskazujące użytkownika danego pojazdu oraz cel i sposób w jaki korzystał on z samochodu, a przez to pozwalające na pełną kontrolę i skuteczne rozliczenie zadań realizowanych,
a w przypadku korzystania z pojazdu dla celów prywatnych, zgodne z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi regulacjami rozliczenie z pracodawcą.*

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*Bezwzględnie przestrzegać zasad wynikających z art. 44 Ustawy o finansach publicznych, zgodnie, z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.*

***Wniosek pokontrolny nr 5***

*W oparciu o obowiązujące przepisy i wewnętrzne regulacje, dokonywać rzetelnych rozliczeń i w konsekwencji zwrotu pełnych kosztów, związanych z wykorzystywaniem samochodu służbowego dla celów prywatnych, zarówno w przyszłej działalności Spółki, jak również na ile to możliwe w odniesieniu do już poniesionych, a nie w pełni rozliczonych kosztów w przedmiotowym zakresie.*

***Wniosek pokontrolny nr 6***

*Prowadzić czytelną i sprawdzalną ewidencję, pozwalającą na każdorazową identyfikację celu wykorzystywania samochodów służbowych, zwłaszcza w przypadku wyjazdów poza teren standardowo prowadzonej działalności przez Spółkę*

* W wyniku kontroli stwierdzono dokonywanie zakupów paliwa na potrzeby Zarządu
i kadry kierowniczej, niezgodnie z warunkami umowy zawartej z dostawcą paliwa, której przedmiotem były zakupy oleju napędowego oraz benzyny 95, podczas gdy stwierdzono zakupy również benzyny 98 o cenie jednostkowej wyższej od benzyny stanowiącej przedmiot zawartej umowy.

***Wniosek pokontrolny nr 7***

*Dokonywać wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, bezwzględnie przestrzegając zapisów zawieranych umów, określających m.in. przedmiot zamówienia.*

* Stwierdzono również brak zatwierdzonych formalnie przez byłego Prezesa Spółki, dokumentów potwierdzających oszacowanie wartości planowanego do zakupu samochodu służbowego VW Caravelle.

***Wniosek pokontrolny nr 8***

*Dokonując wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych, dokumentować ustalenie wartości zamówienia stanowiącego podstawę określenia tego czy mamy do czynienia z udzieleniem zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty do 30 tysięcy euro.*

* W trakcie kontroli ustalono także, że jednostka dokonując zakupu samochodu VW Caravelle naruszyła zasady określone w Regulaminie postępowania w sprawach dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych, wybierając jedną z pięciu ofert zamieszczonych na internetowym portalu ogłoszeniowym, a dotyczącą wybranej marki samochodu, co w konsekwencji przyczyniło się do ograniczenia zasady uczciwej konkurencji przy udzielaniu zamówienia na zakup samochodu.

***Wniosek pokontrolny nr 9***

*Zakupów zwolnionych ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dokonywać na zasadach określonych w obowiązującym w Spółce regulaminie postępowania w sprawach dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych.*

***Wniosek pokontrolny nr 10***

*Udzielając zamówień publicznych przestrzegać przy ich dokonywaniu zasady uczciwej konkurencji.*

* Jak ustalono, powołana w Spółce komisja do zakupu samochodu VW Caravelle zastosowała dodatkowo negocjacje, które nie są trybem przewidzianym
w obowiązującym w kontrolowanej jednostce Regulaminie w przypadku rozpoznania cenowego w formie pisemnej przy zakupach od 50.000,01 zł. do 30.000 euro.

***Wniosek pokontrolny nr 11***

*Dokonując zamówień na podstawie obowiązującego w Spółce Regulaminu w sprawach dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych, przestrzegać trybów wyboru dostawców określonych w Regulaminie.*

* W wyniku kontroli ustalono, że użytkowany samochód VW Caravelle (jak wynika
z oświadczeń pracowników) głównie przez byłego Prezesa Zarządu i Dyrektora Operacyjnego, nie został objęty ewidencją pozwalającą określić sposób jego wykorzystywania, w tym nie prowadzono kart drogowych, nie ewidencjonowano przejazdów i nie dokonywano rozliczenia przebiegu i zużycia paliwa, jak również nie prowadzono ewidencji wydawania karty paliwowej czy kluczyków do pojazdu, co świadczyło o braku kontroli i nadzoru ze strony byłego Prezesa Zarządu nad prawidłowym wykorzystywaniem tego pojazdu.

***Wniosek pokontrolny nr 12***

*Wprowadzić regulacje wewnętrzne, pozwalające na prowadzenie skutecznego nadzoru i kontroli nad racjonalnym, efektywnym i oszczędnym wykorzystywaniem samochodów służbowych do realizacji celów i zadań Spółki.*

* Jak ustalono, w okresie od czerwca do września 2019 roku, Dyrektor Operacyjny Spółki korzystał z samochodu służbowego VW Caravelle bez potwierdzającej ten fakt umowy i mimo to rozliczał korzystanie z samochodu do celów prywatnych na podstawie oświadczeń według zasad określonych dla innego samochodu służbowego, a nie na podstawie Regulaminu korzystania z samochodów służbowych przeznaczonych dla zarządu i kadry kierowniczej.

***Wniosek pokontrolny nr 13***

*Przestrzegać obowiązujących w Spółce regulacji wewnętrznych ustalonych
w przedmiotowym Regulaminie w przypadku braku zawartych umów na korzystanie
z samochodów.*

* Kontrolujący ustalili, że obowiązujący w Spółce Regulamin korzystania z samochodu służbowego przeznaczonego dla zarządu i kadry kierowniczej nie zawiera żadnych zasad dotyczących sposobu ewidencjonowania i rozliczania samochodów służbowych przez osoby z pojazdów korzystające, pozwalających na skuteczną kontrolę w tym obszarze.

***Wniosek pokontrolny nr 14***

*Poddać analizie zapisy obowiązującego w Spółce Regulaminu korzystania z samochodu służbowego, tak aby w jego treści znalazły się zasady określające sposób ewidencjonowania i rozliczania korzystania z samochodów służbowych, co zapewni skuteczną kontrolę i nadzór na sposobem użytkowania samochodów przez kadrę zarządzającą kontrolowaną jednostką.*

* Jak stwierdzono, samochód służbowy VW Caravelle, który miał być niezbędny do wykonywania przez Spółkę określonych zadań w praktyce był wykorzystywany sporadycznie i użytkowany (zgodnie z udzielonymi przez pracowników wyjaśnieniami) wyłącznie (poza incydentalnymi przypadkami) przez byłego Prezesa i Dyrektora Operacyjnego i nie jest możliwe z uwagi na brak jakiejkolwiek ewidencji, udokumentowane ustalenie kto, kiedy i w jakim celu użytkował samochód. Ponadto ustalono, ze zarówno Prezes jak i Dyrektor Operacyjny dysponowali innymi samochodami służbowymi, co wskazuje na zakup samochodu VW Caravelle bez dostatecznego uzasadnienia potrzeby dysponowania tym pojazdem przez Spółkę i co oznacza, że środki na jego zakup były wydatkowane w sposób niecelowy i nieoszczędny z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

***Wniosek pokontrolny nr 15***

*Wydatków publicznych dokonywać w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto dokonując wydatku zwolnionego ze stosowania ustawy PZP należy pamiętać, że dokonany wydatek powinien być racjonalny, celowy i efektywny*.

* Jak ustalono, były Prezes Zarządu oraz Dyrektor Operacyjny Spółki zawarli w dniu 28 sierpnia 2017 roku kolejną umowę konsorcjum z firmą Eneris Surowce S.A. na częściowy odbiór odpadów komunalnych, pomimo braku analiz finansowych dotyczących realizacji poprzedniej umowy zawartej z firmą Eneris w roku 2015, a pozwalających na ustalenie wyniku finansowego (zysk/strata) w okresie jej obowiązywania.

***Wniosek pokontrolny nr 16***

*Dokonywać bieżącej analizy finansowej realizacji umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi.*

* W trakcie kontroli ustalono, że w obu zawartych umowach konsorcjum (20 lipca 2015r. i 28 sierpnia 2018r.) z firmą Eneris, przewidziano solidarną odpowiedzialność konsorcjantów w przypadku niemożności wywiązania się jednego z nich z umowy
z Zamawiającym (Gminą Kielce). W przypadku konieczności przejęcia realizacji zamówienia przez Spółkę przy braku zaplecza technicznego, wiązałoby się to z dużym ryzykiem dla Spółki, niemożności realizacji zamówienia, a co za tym idzie koniecznością zapłaty karnych odsetek.

***Wniosek pokontrolny nr 17***

*W przypadku podjęcia decyzji o kontynuacji współpracy z firmą Eneris, rozważyć przez Spółkę podjęcie innej formy współpracy, np. podwykonawstwa.*

* Kontrolujący ustalili, że Spółka dokonując analizy finansowej współpracy z firmą Eneris, przedstawiła wynik na działalności dotyczącej odbioru odpadów komunalnych w Kielcach w okresie od października 2017 do maja 2020r., wykazując w badanym okresie stratę w łącznej wysokości – 237.127,72 zł. Rozliczenie to może być obarczone błędem, ponieważ w Spółce nie prowadzono (i nadal nie prowadzi się) szczegółowej rejestracji kosztów dotyczących robót komercyjnych na analitycznych kontach księgowych.

***Wniosek pokontrolny nr 18***

*Rozważyć wprowadzenie do ewidencji księgowej kont analitycznych pozwalających na ustalenie kosztów w odniesieniu do poszczególnych usług komercyjnych.*