

**Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej
przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w dniach 01.07.2020 – 30.07.2020r.
w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku.**

Osoby kontrolujące: Krzysztof Wiśniewski
Krzysztof Ołpiński

2020-08-11

Kontrola została zatwierdzona przez Radę Miasta Milanówka i uwzględniona w planie pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Milanówka na rok 2020 oraz została dokonana na podstawie upoważnienia nr RM.077.3.2020, z dnia 27.05.2020r. Zgodnie z planem kontroli przyjętym Uchwałą Nr 230/XXVI/20 Rady Miasta Milanówka.

URZĄD MIASTA
MILANÓWKI
L. Dz.
[Signature]

Zakres kontroli obejmował kontrolę rozdysponowania kwot pieniędzy pochodzących z dotacji dla ZGKiM w kontekście zgodności z zapisami w uchwałach podejmowanych przez Radę Miasta Milanówka.

Wyjaśnień udzielała pani Joanna Oknińska Dyrektor ZGKiM oraz pani Katarzyna Jasińska.

W dokumentach przedstawionych Zespołowi Kontrolnemu Komisji Rewizyjnej przez pracowników ZGKiM znalazły się między innymi dokumenty z których wynika że:

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Budżetowej na rok 2019 Rady Miasta Milanówka nr 24/IV/19 z dnia 21.01.2019r w sprawie ustalenia budżetu miasta i wydatków na 2019r., ZGKiM otrzymał w dziale 700 rozdziale 70004 i paragrafie 2650, kwotę dotacji przedmiotowej w wysokości 649 801.00 zł oraz w paragrafie 6210, kwotę dotacji celowej w wysokości 170 000.00 zł

W tej sprawie zostało wystosowane pismo Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 29.01.2019r o sygnaturze BF.3021.3.2019. kierowane do Pani Joanny Oknińskiej p.o. Dyrektora ZGKiM. w którym czytamy: Zgodnie z uchwałą Budżetową na rok 2019 Miasta Milanówka Nr 24/IV/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 21.01.2019r uprzejmie informuję, że dla ZGKiM została zaplanowana dotacja przedmiotowa w wysokości 649 801zł.

Konsekwencją wspomnianej wyżej Uchwały Budżetowej była: Umowa Nr W/272/59/TOM/64/19 zawarta w dniu 24.01.2019r w Milanówku pomiędzy Gminą Milanówek reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Milanówka a ZGKiM z siedzibą w Milanówku.

Paragraf 1 tej umowy mówi:

Przedmiotem umowy jest udzielenie przez Gminę dotacji celowej dla Zakładu na realizację zadań dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla ZGKiM w Milanówku.

Środki z dotacji mogą być przeznaczone wyłącznie na realizację celu, określonego w ust. 1.

Paragraf 2 umowy mówi:

Dotacja zostanie udzielona w wysokości 170 000, 00 zł. Wysokość dotacji została ustalona uchwałą Budżetową na rok 2019 Miasta Milanówka Nr 24/IV/19 z dn. 21.01.2019r.

Paragraf 3 umowy mówi:

Termin wykorzystania dotacji ustala się do dnia 31.12.2019r.

W przypadku nie wykorzystania dotacji w terminie o którym mowa w ust. 1, zakład zobowiązany jest zwrócić gminie niewykorzystaną część dotacji nie później niż do dnia 31.01.2020r.

Od kwot zwróconych po terminie określonym w ust.2 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następnego po upływie terminu zwrotu.

Paragraf 5 umowy mówi:

Gmina ma prawo dokonać kontroli prawidłowości wykorzystania przekazywanej dotacji w dowolnym okresie w czasie trwania realizacji zadań opisanych w par.1 ust.1.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Budżetowej na rok 2019 Rady Miasta Milanówka nr 43/VI/19 z dnia 11.03.2019r w sprawie zmian budżetu miasta na 2019r., ZGKiM otrzymał w dziale 700 rozdziale 70004 i paragrafie 6210, kwotę na dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 170 000.00 zł na zakup podnośnika i równiarki.

Zakład Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Milanówku

Data: 11.08.2020

L. Dz.
[Signature]

Kolejnym badanym dokumentem, mówiącym o otrzymanych dotacjach dla ZGKiM jest:

Uchwała Nr 47/VII/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 01.04.2019r. w sprawie ustalania stawek dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego.

W treści uchwały czytamy:

Ustala się następujące wysokości stawek jednostkowych dotacji służących do skalkulowania wysokości dotacji przedmiotowej na 2019 rok dla ZGKiM w Milanówku, w związku z nowym zakresem obowiązków:

dopłata do kosztów utrzymania 1m² powierzchni dróg gminnych w wysokości 0,80 zł.

dopłata do kosztów utrzymania 1m² powierzchni terenów zielonych w wysokości 0,30 zł.

Kolejnym dokumentem mówiącym o zmianie kwot dotacji dla ZGKiM jest: Uchwała nr 62/VIII/19 z dnia 20.05.2019r w sprawie zmian budżetu miasta na 2019r. Czytamy w niej że:

W uchwale budżetowej na rok 2019 Miasta Milanówka Nr 24/IV/19 z dnia 21 stycznia 2019 roku wprowadza się następujące zmiany:

Paragraf 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

2. Z budżetu udziela się dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w łącznej kwocie 1 065 374,10 zł, w tym dotacje:

a) z tytułu dopłaty do ceny usługi utrzymania terenu basenu miejskiego – 81 801 zł;

b) z tytułu dopłaty do usług remontowych w budynkach komunalnych – 204 000 zł;

c) z tytułu dopłaty do usług zarządzania komunalnymi zasobami mieszkaniowymi świadczonymi przez zakład na rzecz miasta – 364 000 zł;

d) z tytułu dopłaty do usług bieżącego utrzymania dróg gminnych - 348 800 zł;

e) z tytułu dopłaty do usług pielęgnacji zieleni - 66 773,10 zł."

8) Dokonuje się zmian w planie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego w następujący sposób:

zmniejsza się stan środków obrotowych na początek roku o kwotę 54 640,70 zł,

zwiększa się przychody o kwotę 415 573,10 zł,

zwiększa się koszty o kwotę 539 007,20 zł,

zmniejsza się stan środków obrotowych na koniec roku o kwotę 178 074,80 zł.

Uchwały tej dotyczy pismo Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 24.05.2019r o sygnaturze BK.3024.27.2019.AR kierowane do ZGKiM. w Milanówku, w którym czytamy:

Zgodnie z uchwałą Nr 62/VIII/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 20.05.2019r w planie wydatków na 2019 rok w rozdziale 70004 zwiększa się dotację przedmiotowa dla ZGKiM o kwotę 415 573,10 zł środki przeznaczone na świadczenie usług komunalnych związanych z bieżącym utrzymaniem dróg gminnych oraz pielęgnacją zieleni w mieście.

Dotacja przedmiotowa przeznaczenie:

z tytułu dopłaty do ceny usługi utrzymania terenu basenu miejskiego – 81 801 zł.

z tytułu dopłaty do usług remontowych w budynkach komunalnych – 204 000 zł.

z tytułu dopłaty do usług zarządzania komunalnymi zasobami mieszkaniowymi świadczonymi przez zakład na rzecz miasta – 364 000zł.

z tytułu dopłaty do usług bieżącego utrzymania dróg gminnych – 348 800zł.

z tytułu dopłaty do usługi pielęgnacji zieleni – 66 773,10 zł.

Aktualny plan dotacji przedmiotowej po zmianach wynosi 1 065 374,10 zł.

Plan przychodów i kosztów ZGKiM przedstawia się w następujący sposób:

stan środków obrotowych na początek roku zmniejszył się z kwoty 177 678 zł do 123 037,30 zł.

Przychody wzrosły z kwoty 2 169 701zł do 2 585 274,10 zł;

Koszty wzrosły z kwoty 2 166 050zł do 2 705 057,20zł;

Stan środków obrotowych na koniec roku 2019 zmniejszył się z 181 329zł do 3 254,20zł.

Podpisano Burmistrz Miasta Milanówka.

Następnym ze sprawdzanych dokumentów była uchwała Nr 78/IX/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 24.06.2019r. w sprawie zmiany ustalania stawek dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, w treści której czytamy:

W uchwale Nr 11/II/2018r. Rady Miasta Milanówka z dnia 28.11.2019r w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego na rok 2019 wprowadza się następujące zmiany:

dopłata do kosztów utrzymania 1 m² terenu basenu miejskiego 43,53zł.

Kolejnym ze sprawdzanych przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej dokumentów jest pismo Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 02.07.2019r o sygnaturze BK.3024.44.2019.AR kierowane do ZGKiM. w Milanówku, w którym czytamy:

Zgodnie z uchwałą Nr 77/IX/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 24.06.2019r w planie wydatków na 2019 rok w rozdziale 70004 zwiększa się dotację przedmiotowa dla ZGKiM o kwotę 17 750 zł środki przeznaczone na dopłaty do usług remontowych w budynkach komunalnych – w celu zabezpieczenia środków na prace remontowe w budynku przy ul. Wylot 6.

Dotacja przedmiotowa przeznaczenie:

z tytułu dopłaty do ceny usługi utrzymania terenu basenu miejskiego – 81 801 zł.

z tytułu dopłaty do usług remontowych w budynkach komunalnych – 221 750 zł.

z tytułu dopłaty do usług zarządzania komunalnymi zasobami mieszkaniowymi świadczonymi przez zakład na rzecz miasta – 364 000zł.

z tytułu dopłaty do usług bieżącego utrzymania dróg gminnych – 348 800zł.

z tytułu dopłaty do usługi pielęgnacji zieleni – 66 773,10 zł.

Aktualny plan dotacji przedmiotowej po zmianach wynosi 1 083 124,10 zł.

Plan przychodów i kosztów ZGKiM przedstawia się w następujący sposób:

przychody wzrosły z kwoty 2 585 274,10 do 2 603 024,10 zł;

Koszty wzrosły z kwoty 2 705 057,20zł do 2 722 807,20zł;

Następnym sprawdzanym dokumentem w sprawie zmiany budżetu miasta na 2019 rok była Uchwała Nr 98/X/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 16.09.2019r., której treść mówi o wprowadzeniu zmian w uchwale budżetowej na rok 2019 Rady Miasta Milanówka Nr 24/IV/19 z dnia 21.01.2019r.

Konsekwencją uchwały Nr 98/X/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 16.09.2019r. jest kolejne pismo Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 24.09.2019r o sygnaturze BK.3024.68.2019.AR kierowane do ZGKiM. w Milanówku, w którym czytamy:

Zgodnie z uchwałą Nr 98/X/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 16.09.2019r w planie wydatków na 2019 rok w rozdziale 70004 zwiększa się dotację przedmiotowa dla ZGKiM o kwotę 250 968,15 zł z przeznaczeniem na dotacje przedmiotowe z tytułu dopłaty do ceny usługi utrzymania terenu basenu miejskiego dla ZGKiM.

Aktualny plan dotacji przedmiotowej po zmianach wynosi 1 334 092,25 zł.

Następnie zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej przejrzał kolejne pismo Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 05.12.2019r o sygnaturze BK.3024.106.2019.AR kierowane do ZGKiM. w Milanówku, w którym czytamy:

Zgodnie z uchwałą Nr 134/XII/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 28.11.2019r w planie wydatków na 2019 rok w rozdziale 70004 zwiększa się dotację przedmiotowa dla ZGKiM o kwotę 37 096,17 zł z przeznaczeniem na realizację zadań gminnych w zakresie pielęgnacji zieleni w mieście.

Aktualny plan dotacji przedmiotowej po zmianach wynosi 1 371 188,42 zł.

W tym miejscu rodzi się pytanie dlaczego przeznaczają się pieniądze na pielęgnację zieleni w mieście w okresie zimowym, w którym praktycznie nie ma wegetacji zieleni.

Następnym zbadanym dokumentem było „Rozliczenie Dotacji za 2019 rok” sporządzone przez Głównego Księgowego Panią Małgorzatę Przymus oraz zatwierdzone przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Panią Joannę Oknińską.

Z analizy tego dokumentu wynika, że dotacja z tytułu dopłaty do usług remontowych w budynkach komunalnych w kwocie 221 750,00 zł nie została w pełni wykorzystana i zwrócona do Urzędu Miasta Milanówka. Kwota jaka pozostała po rozliczeniu do zwrócenia wynosi 147 828,97zł.

Kolejna niewykorzystana w pełni dotacja dotyczy „Dopłaty do bieżącego utrzymania dróg” w kwocie 348 800,00zł. Z tej dotacji nie została wykorzystana i zwrócona kwota w wysokości 63 742,92zł.

Na uwagę zasługuje tutaj także kalkulacja dotycząca kosztów utrzymania zieleni. Kwota jaką ZGKiM otrzymał w formie dotacji na ten cel wynosi 103 869,27zł. Koszty wyniosły 454 237,98zł. natomiast koszty nie pokryte dotacją wyniosły 350 368,71zł. Z badanych dokumentów nie wynika skąd ZGKiM wziął na ten cel pieniądze.

Kolejna pozycja Rozliczenia Dotacji za 2019rok, która zwróciła uwagę Zespołu Kontrolnego dotyczy Basenu Miejskiego. Kwota pozyskanej na ten cel dotacji wyniosła 332 769,15zł. Przychód zamknął się kwotą 47 925,95zł a koszty wyniosły 458 710,78zł. W tej sytuacji koszty nie pokryte dotacją wyniosły 78 015,68zł i podobnie jak w przypadku utrzymania zieleni z badanych dokumentów nie wynika skąd ZGKiM wziął na ten cel pieniądze.

Łączna kwota otrzymanych dotacji wynosiła 1 371 188,42zł, natomiast wykorzystana została kwota 1 159 616,53zł. W tej sytuacji do zwrotu pozostaje łącznie kwota 211 571,89zł.

Kwota ta nie została zwrócona do kasy Urzędu Miasta, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kolejnymi dokumentami które sprawdził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej był Bilans Samorządowego Zakładu Budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019r oraz Rachunek Zysków i Strat jednostki w wariantcie porównawczym. Obydwa te dokumenty zawierają wiele niepokojących wskaźników, z których najbardziej niepokojąca jest strata netto w kwocie na początku roku 2019 wynosząca -152 251,47zł., podczas gdy na jego końcu kwota ta wzrosła do wartości -970 937,74zł.

Ponadto niepokojący jest znaczny wzrost kwot zobowiązań.

Na zapytanie Przewodniczącej Komisji Budżetu i Inwestycji dotyczące powodu, wysokości kwoty i terminu zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji, odpowiedziała Dyrektor ZGKiM za pośrednictwem Burmistrza Miasta Milanówka iż:

„Odrzucenie projektu planu finansowego w części dotyczącej ZGKiM przez Radę Miasta Milanówka na rok 2020 przedstawionego w formie uchwały budżetowej, który uwzględniał wartości pieniężne z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających ze Statutu ZGKiM wyższe o kwotę prawie 500 tys zł, która to wartość oszacowana została na podstawie realnie poniesionych kosztów na dzień 31.08.2019 r. spowodowało, iż niedoszacowanie właściwe kosztów uniemożliwiło dokonanie zwrotu dotacji, która została wykorzystana na rzecz mieszkańców Milanówka”.

Jednocześnie Burmistrz stwierdził iż pismem z dnia 05.02.2020r. zwrócił się w dniu 06.02.2020r z prośbą o wyjaśnienie i zwrot kwoty 211 571,89zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowych.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej praktyka taka jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Na szczególną uwagę zasługuje ponadto uniemożliwienie Komisji Rewizyjnej dokonania pełnej planowej kontroli ZGKiM, spowodowane odmową wydania dokumentów Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej, motywowaną nieobecnością pozostałych jej członków w trakcie trwania kontroli, którzy odmówili wzięcia udziału w czynnościach kontrolnych.

Uwagi i wnioski pokontrolne.

Najważniejszy wniosek jaki z przeprowadzonej kontroli wyciągnął Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej, wynika ze słów Dyrektora ZGKiM Pani Joanny Oknińskiej przekazanych Przewodniczącej Komisji Budżetu i Inwestycji za pośrednictwem Burmistrza Miasta Milanówka pismem z dnia 22.05.2020r o sygnaturze SK.0003.1.2020, a dotyczy on „niedoszacowania właściwych kosztów funkcjonowania Zakładu Budżetowego, co uniemożliwiło dokonanie zwrotu dotacji do kasy Urzędu Miasta Milanówka”. Zdaniem Zespołu Kontrolnego może to wynikać ze stopniowego nakładania zbyt dużej liczby obowiązków na Zakład Budżetowy, co skutkowało zwiększeniem zatrudnienia i związanych z tym kosztów. Wzrastały także wydatki na przedsięwzięcia, którym miał sprostać Zakład. To w konsekwencji świadczy o braku kompetencji osób podejmujących decyzję co do ilości i rodzaju zadań jakimi miał się on zajmować.

Brak środków na realizację podjętych zamierzeń skutkowało bezprawnym przeniesieniem na nie niewykorzystanych środków z dotacji na inne cele Zakładu Budżetowego (jak pisze Pani Oknińska za pośrednictwem Burmistrza do Przewodniczącej Komisji Budżetu i Inwestycji we wspomnianym wcześniej piśmie – „wykorzystaniem ich na rzecz mieszkańców Milanówka”) co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto władze ZGKiM starały się ukryć przed członkami Zespołu Kontrolnego wszelkie informacje na ten temat odmawiając udostępnienia stosownych dokumentów, uzasadniając odmowę brakiem uczestnictwa w czynnościach kontrolnych drugiego członka Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej.

Zalecenia pokontrolne.

Zalecenia Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej dla kontrolowanego Zakładu Budżetowego można by skwitować jednym „starym polskim przysłowiem” mówiącym ażeby „Mierzyć siły na zamiary”. Inaczej mówiąc Zakład Budżetowy powinien bardziej precyzyjnie planować swoje zadania i przedsięwzięcia oraz szeroko i ze znacznym wyprzedzeniem informować o nich Radę Miasta w celu zabezpieczenia na nie odpowiednich środków finansowych. Cała sytuacja świadczy o braku właściwej współpracy pomiędzy kontrolowanym Zakładem Budżetowym a Radą Miasta i jej Komisją do spraw Budżetu i Inwestycji.

Opracowanie tematu kontroli jakie do protokołu dostarczył członek Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej pan Krzysztof Ołpiński zamieszczono poniżej:

Temat kontroli:

Rozdysponowanie w 2019 roku pieniędzy pochodzących z dotacji dla ZGKiM, w kontekście zgodności z zapisami w uchwałach podejmowanych przez Radę Miasta Milanówka.

W trakcie przeglądania dokumentów dostarczonych do kontroli, zauważyłem że w dwóch przypadkach nastąpiło znaczne przekroczenie wydatków w stosunku do planu. Przekroczenia dotyczą kwot wydatkowanych na basen miejski oraz zielen miejską. Znaczne przekroczenie kwoty nie pokrytej dotacją wystąpiło w zieleni miejskiej. Koszty poniesione na realizację zadań wyniosły 454237,98 zł, przy 103869,27 zł dopłaty, co daje nam 350368,71 zł kosztów nie objętych dotacją.

Gdy w 2004 roku Uchwałą Rady Miasta Milanówka nasze miasto stało się Miastem Ogrodem, zapanowała radość, żeby nie powiedzieć euforia. Niestety na przestrzeni ostatnich lat Milanówek ogrodem był tylko z nazwy. Brudne, zaniedbane ulice w niczym nie przypominały ogrodu. Gdy w styczniu 2019 roku ZGKiM przejął utrzymanie zieleni w mieście, trzeba było odrobić kilkuletnie zaniedbania. Rekordowa ilość nasadzeń, jeśli chodzi o drzewa, krzewy ozdobne i rośliny cebulowe poprawiła w znaczący sposób i na wiele lat estetykę Milanówka. Od Pani Dyrektor Joanny Oknińskiej otrzymałem informację, że przy konstruowaniu wydatków opierała się na planach wydatków ponoszonych przez sąsiednie gminy. To oraz fakt, że Rada Miasta zgodziła się zwiększyć stawkę dopiero w listopadzie 2019 roku mogło spowodować powstanie tak dużej kwoty nie objętej dotacją.

Również wydatki poniesione na basen miejski zostały przekroczone o 78015,68 zł. Powodem tego przekroczenia była konieczność zatrudnienia dodatkowo 18 pracowników fizycznych. Poprzednie władze doprowadziły do dewastacji a następnie zamknięcia basenu W 2019 roku zarysowała się konieczność przywrócenia Milanowianom tego jedyne w mieście kąpieliska. Stosunkowo niewielkim nakładem kosztów udało się wyremontować ten obiekt i jestem głęboko przekonany, że przez długie lata będzie służył mieszkańcom.

Przy tych wspomnianych wcześniej przekroczeniach, kwota 211571,89 zł, która powinna zostać zwrócona przez ZGKiM do kasy miejskiej za rok 2019, zwrócona nie została z powodu braku środków.

Krzysztof Wiśniewski
Krzysztof Ołpiński

Wiśniewski Krzysztof 05.08.2020
Krzysztof Ołpiński

Otrzymują:

- 1) Dyrektor ZGKiM Joanna Oknińska
- 2) Burmistrz Miasta Milanówka
- 3) Przewodniczący Rady Miasta
- 4) a/a

Data podpisania protokołu.