

TEMAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	Kontrola planowa prawidłowości dokonywania wydatków w zakresie oświetlenia ulicznego na terenie miasta i gminy Strzelce Opolskie.
Cel i zakres kontroli	Sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań związanych z planowaniem i utrzymaniem oświetlenia miejsc publicznych oraz dróg znajdujących się na terenie gminy Strzelce Opolskie w roku 2018 i I kwartale 2019 roku oraz prawidłowości dokonywania wydatków na budowę i utrzymanie punktów świetlnych oraz wydatków na energię elektryczną.
Podmiot kontrolowany	Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska (GK) w Urzędzie Miejskim, Referat Inwestycyjno-Techniczny (IT) w Urzędzie Miejskim, Referat Budżetowy (FB) w Urzędzie Miejskim
Numer upoważnienia	RKZ/2/2019 z dnia 21 marca 2019 roku
Osoby kontrolujące	– kierownik Referatu Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim, – podinspektor w Referacie Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim
Termin przeprowadzenia kontroli	od 02 do 30 kwietnia 2019 roku
Dokumenty kontroli	– upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, – program kontroli, – protokół kontroli, – wystąpienie pokontrolne
Stwierdzone nieprawidłowości	<u>Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska:</u> 1. w zakresie planowania środków w budżecie gminy na finansowanie oświetlenia ulicznego: nie stwierdzono nieprawidłowości; 2. w zakresie wypełniania obowiązków wynikających z ustawy Prawo energetyczne dotyczących aktualizacji Założeń do planu zaopatrzenia gminy w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe: nie stwierdzono nieprawidłowości; 3. w zakresie prowadzenia działań mających na celu racjonalizację zużycia energii i promocję rozwiązań zmniejszających zużycie energii na obszarze gminy: nie stwierdzono nieprawidłowości; 4. w zakresie prowadzenia ewidencji punktów świetlnych oraz ewidencji środków trwałych: stwierdzono brak w Referacie GK aktualnego rejestru (ewidencji) punktów świetlnych należących do zasobów gminnych; 5. w zakresie zawierania i realizacji wybranych umów z wykonawcami zadań: stwierdzono brak w dokumentacji Referatu GK raportu z przeprowadzonych przez wykonawcę oględzin stanu technicznego poszczególnych punktów świetlnych (warunek wynikający z treści § 1 ust. 5 umowy nr 5/2/ZP/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.); 6. w zakresie dokonywania i dokumentowania wybranych wydatków: a) dotyczących zakupu energii oraz dystrybucji energii: – w przypadku jednego punktu poboru energii: Strzelce Opolskie ul. Nefrytowa-Topazowa stwierdzono brak zawarcia umowy na zakup energii obowiązującej od 01 stycznia 2019 roku (punkt nie został uwzględniony w umowie generalnej nr 1/2/ZP/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r., a wcześniej zawarta umowa kompleksowa obowiązywała do 31 grudnia 2018 r.), – w przypadku pięciu punktów poboru energii stwierdzono brak zawarcia umów na świadczenie usług dystrybucji obowiązujących od 01 stycznia 2019 roku. Sytuacja dotyczy punktów poboru energii: w Strzelcach Opolskich ul. Nefrytowa-Topazowa oraz ul. Wawrzyńca Świerzego; w Roźniątowie ul. Bładaczowa; w Sucheju ul. Różana; w Dziewkowicach ul. Sportowa. W przypadku punktu

w Dziewkowicach przy ul. Sportowej brak również umowy na dystrybucję energii od 01 stycznia 2018 roku,

- brak wystawienia przez Tauron Sprzedaż sp. z o.o. faktur dla punktu poboru w Dziewkowicach ul. Sportowa za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 marca 2019 roku, w rezultacie gmina nie uiszczała we wskazanym okresie opłat za zużycie oraz dystrybucję energii,
- nieprawidłowe wystawienie faktur przez Tauron Sprzedaż sp. z o.o. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku z uwzględnieniem opłaty handlowej oraz przyjęciem niewłaściwej stawki za sprzedaż energii elektrycznej – sytuacja dotyczy pięciu punktów poboru energii: w Brzezynie, ul. Cicha; w Szczepanku ul. Karola Miarki; w Błotnicy Strzeleckiej ul. Parkowa; w Strzelcach Opolskich ul. Piękna oraz w Niwkach ul. Strzelecka.

Wskazane punkty zostały uwzględnione w umowie generalnej a następnie w umowie szczegółowej na sprzedaż energii od 01 stycznia 2018 r., a zatem na fakturach obejmujących wskazany okres nie powinna być naliczana opłata handlowa a stawka za sprzedaż energii winna wynosić 0,20315 zł netto / 1kWh,

- w przypadku dwunastu faktur stwierdzono nieprawidłowe uzasadnienie (w opisie faktury) podstawy wydatku ze wskazaniem nieaktualnej dla danego punktu poboru energii umowy kompleksowej i/lub umowy na dystrybucję energii nie będącej przedmiotem faktury,
- w przypadku trzydziestu czterech faktur obejmujących zarówno sprzedaż jak i dystrybucję energii stwierdzono niekompletne (w opisie faktury) uzasadnienie podstawy wydatku – opis dotyczy tylko jednego z dwóch przedmiotów wydatku;

b) dotyczących czynności eksploatacyjnych i konserwacyjnych punktów świetlnych:

- w przypadku dwóch faktur wystawionych przez Zakład Elektro-Instalacyjny Siwiec, Kokoszka s.c., w wyniku nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku w Referacie GK, stwierdzono poniesienie wydatku w łącznej wysokości 10 182,40 zł z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej 4260 *zakup energii*, zamiast z paragrafu 4270 *zakup usług remontowych*,
- w przypadku trzynastu faktur wystawionych przez Tauron Sprzedaż sp. z o.o. stwierdzono nieprawidłowe uzasadnienie wydatku (w opisie faktury) ze wskazaniem niewłaściwej umowy dotyczącej dystrybucji energii - niestanowiącej podstawy do wystawienia faktury za wykonanie czynności konserwacyjnych i eksploatacyjnych;

7. w zakresie rozliczenia kosztów ze Spółdzielnią Mieszkaniową w Strzelcach Opolskich:

a) dotyczących zużycia energii: w przypadku jednej faktury dot. ul. Jana Rychła w wyniku nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku w Referacie GK stwierdzono poniesienie wydatku w wysokości 953,50 zł z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej 4270 *zakup usług remontowych*, zamiast z paragrafu 4260 *zakup energii*,

b) dotyczących eksploatacji punktów świetlnych: w przypadku dwóch faktur dot. ul. Jana Rychła oraz os. Piastów Śląskich, w wyniku nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku w Referacie GK stwierdzono poniesienie wydatku w łącznej wysokości 113,20 zł z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej 4260 *zakup energii*, zamiast z paragrafu 4270 *zakup usług remontowych*.

Dodatkowo ustalono, iż w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska nie jest prowadzony rejestr wydatków związanych z utrzymaniem oświetlenia ulicznego z wykazem na poszczególne stacje (punkty poboru energii). Obowiązek prowadzenia stosownej ewidencji wynika z zakresu czynności pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za kontrolowany obszar;

8. w zakresie chronologii obiegu wybranych dowodów księgowych: nie stwierdzono nieprawidłowości;

Referat Inwestycyjno- Techniczny:

1. **w zakresie planowania środków w budżecie gminy na inwestycje w zakresie oświetlenia ulicznego:** nie stwierdzono nieprawidłowości;
2. **w zakresie przeprowadzonych wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących realizacji zadań (inwestycji) związanych z oświetleniem:** nie stwierdzono nieprawidłowości;
3. **w zakresie zawierania i realizacji wybranych umów z wykonawcami zadań (inwestycji):** nie stwierdzono nieprawidłowości;
4. **w zakresie dokonywania i dokumentowania wybranych wydatków dotyczących budowy / rozbudowy oświetlenia:** w przypadku jednej faktury stwierdzono przekroczenie wyznaczonego terminu płatności (o 1 dzień) z uwagi na przekazanie faktury z Referatu Inwestycyjno-Technicznego do Referatu Budżetowego dopiero w dniu upływu terminu na dokonanie płatności.

Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska zobowiązano do niezwłocznego podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, a w szczególności do:

- a) zapoznania z wynikami kontroli i zobowiązania pracownika odpowiedzialnego za zakres objęty kontrolą do rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z posiadanego zakresu czynności,
- b) rozważenia zasadności wprowadzenia zmian organizacyjnych w podległym referacie i/lub ewentualne dostosowanie treści zakresów obowiązków pracowników GK do faktycznie wykonywanych zadań przez poszczególnych pracowników referatu,
- c) podjęcia czynności w celu zawarcia umowy na sprzedaż energii dla punktu poboru w Strzelcach Opolskich ul. Nefrytowa- Topazowa oraz umów na dystrybucję energii dla punktów: w Dziewkowicach ul. Sportowa; w Rożniątowie ul. Bładaczowa; w Suchej ul. Różana, w Strzelcach Opolskich ul. Nefrytowa-Topazowa oraz Wawrzyńca Świerzego;
- d) podjęcia stosownych czynności oraz współpracy z pracownikami spółek Tauron Sprzedaż sp. z o.o. oraz Tauron Dystrybucja w celu ustalenia prawidłowych płatności za okres od 01 stycznia 2018 r. dla punktów poboru energii: w Brzezynie, ul. Cicha; w Szczepanku ul. Karola Miarki; w Błotnicy Strzeleckiej ul. Parkowa; w Strzelcach Opolskich ul. Piękna; w Niwkach ul. Strzelecka,
- e) wzmoczenia nadzoru nad realizacją zadań oraz wydatków z zakresu oświetlenia ulicznego, w szczególności dotyczących realizacji warunków wynikających z zawartych umów,
- f) zobowiązania pracownika /-ów wyznaczonego/-ych do opisu merytorycznego faktur do każdorazowego rzetelnego i szczegółowego uzasadniania podstawy wydatku ze wskazaniem prawidłowych i aktualnych umów dotyczących przedmiotu konkretnej faktury,
- g) bieżącej aktualizacji ewidencji punktów świetlnych należących do zasobów gminy,
- h) każdorazowego prawidłowego klasyfikowania wydatków we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Kierownika Referatu Inwestycyjno – Technicznego zobowiązano do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości.

Podjęte działania

BURMISTRZ

Tadeusz Goc

13.06.2019r.

data i podpis Burmistrza