

BAK.1711.14.2012.K

IME - do BIP
22.55.12

PREZYDENT MIASTA

Janusz Grumek

Kołobrzeg, 19 września 2012 r.

20 WRZ. 2012

SPRAWOZDANIE z pozaplanowej kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Energetyce Ciepłej Spółka z o.o.

Jednostka kontrolowana:

Miejska Energetyka Ciepła spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Kołłątaja 3, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

1. Ocena prawidłowości zakupu opału – miał węglowy – z zastosowaniem obowiązujących uregulowań prawnych, w okresie ostatnich trzech lat.
2. Przygotowanie wniosków taryfowych – stosowane procedury – w ostatnich trzech latach.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Dassow – Kierownik Biura Audytu i Kontroli, na podstawie Uchwały Nr 1/2012/2013 Zgromadzenia Wspólników Miejskiej Energetyki Ciepłej w Kołobrzegu sp. o.o. z dnia 13 sierpnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych. Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 20 do 29 sierpnia 2012 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 8 dni roboczych.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 37/12 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 04 kwietnia 2012 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w Urzędzie Miasta Kołobrzeg oraz w spółkach kapitałowych, w których Gmina Miasto Kołobrzeg posiada udziały lub akcje.

Okres objęty kontrolą: W przypadku czynności kontrolnych dotyczących zakupu miału węglowego, sprawdzeniu podano dokumentację związaną z zakupem tego surowca na lata obrachunkowe 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, natomiast w przypadku czynności kontrolnych dotyczących przygotowywania wniosków taryfowych, sprawdzeniu poddano dokumentację związaną z opracowaniem wniosków taryf dla ciepła w latach 2010, 2011, 2012.

Zakres kontroli:

1. W zakresie oceny prawidłowości zakupu opału – miał węglowy, kontrolą objęto:
 - 1.1. dokumentację z postępowań przetargowych dotyczących wyłonienia dostawcy miału węglowego,
 - 1.2. dokumentację finansowo – księgową dotyczącą realizacji zamówień dokonywanych w ramach przeprowadzonych postępowań przetargowych.

2. W zakresie przygotowania wniosków taryfowych, kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sposobu wyłonienia Wykonawcy wniosków taryfowych oraz dokumentację związaną z realizacją umów.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Miejska Energetyka Ciepła jest Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym wspólnikiem jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
2. W okresie poddanym kontroli Zarząd Spółki był jednoosobowy. Prezesem Spółki był Pan Mariusz Dziura, który funkcję tę pełni do chwili obecnej.
3. Czynności kontrole przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa normatywnego ze szczególnym uwzględnieniem zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz w oparciu o niżej wymienione regulacje:
 - 3.1: Akt Założycielski sporządzony dnia 22 października 1993 roku (tekst jednolity z 29 kwietnia 2010 roku),
 - 3.2. Regulamin działania Zarządu Miejskiej Energetyki Ciepłej jednoosobowej Spółki Gminy Miasto Kołobrzeg, zatwierdzony Uchwałą nr 15/99 Rady nadzorczej MEC w dniu 18 sierpnia 1999 roku,
 - 3.3. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2010/2011 Prezesa Miejskiej Energetyki Ciepłej w Kołobrzegu z dnia 01 marca 2011 roku. Zarządzeniem tym uchylono wcześniej obowiązujący Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 6 Prezesa MEC z dnia 09 maja 2006 roku.
 - 3.4. Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi oraz na roboty budowlane wprowadzony Zarządzeniem nr 1/08/09 (za zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 14/2010/2011 z 01 czerwca 2011 roku) Prezesa Miejskiej Energetyki Ciepłej w Kołobrzegu z dnia 02 lipca 2008 roku.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. **Zakup mialu węglowego.** W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie wyżej wymienione regulacje, ze szczególnym uwzględnieniem regulaminu udzielania zamówień publicznych. Jeżeli chodzi o udzielanie zamówień publicznych, nadmienić należy, że Miejska Energetyka Ciepła (w skrócie MEC) jest jednostką, która w zakresie udzielania zamówień publicznych stosuje tryb dotyczący zamówień sektorowych, uregulowany szczegółowo w rozdziale 5 w/w ustawy prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 138 a,

w związku z art. 132 ust. 1 pkt 3 ustawy, MEC jest zwolniona z stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w przypadku udzielania zamówień sektorowych na dostawy paliw do wytwarzania energii (w tym między innymi miału węglowego). Stąd też ważną rolę odgrywają wewnętrzne procedury, regulujące zasady i tryb udzielania tego typu zamówień publicznych. Wprowadzony przez Prezesa Spółki Regulamin, określa tryb postępowania i zasady udzielania zamówień sektorowych. Zapisy Regulaminu stosuje się także do zamówień na dostawy paliw do wytwarzania energii cieplnej. Analizując zapisy Regulaminu, w opinii kontrolującego w Spółce, w okresie poddanym kontroli funkcjonowały dobre mechanizmy kontrolne, które dawały racjonalne zapewnienie, że realizowane będą zamówienia zasadne pod kątem celowości i dokonywane będą w sposób zapewniający optymalizację nakładów do zakładanych rezultatów (gospodarność). Dokument ten wymaga w opinii kontrolującego weryfikacji pod kątem dostosowania pewnych zapisów do aktualnie obowiązujących przepisów prawa (dotyczy to np. ustalonych w § 29 ust. 2 progów kwotowych warunkujących stosowanie zamówień sektorowych - kwoty wykazane w Regulaminie są już nieaktualne), nie mniej jednak cały dokument w sposób przejrzysty określa zasady postępowania przy wyłanianiu wykonawców usług, dostaw i robót budowlanych. Całość spraw związanych z przygotowaniem zamówień publicznych i przeprowadzeniem procedury przetargowej powierzono stałej, 5 osobowej komisji przetargowej. W Regulaminie uregulowano również procedury uproszczone, które mają zastosowanie do zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 000,00 euro. **Reasumując** przeprowadzone czynności kontrolne dotyczące zakupu miału węglowego, kontrolujący pomimo stwierdzonych uwag (opisanych w protokole z kontroli) pozytywnie ocenia zarówno proces wyłaniania dostawców jak i nadzór nad realizacją umów. W każdym roku zawarcie umów na dostawy miału węglowego poprzedzone było procedurą przetargową, która prowadzona jest w oparciu o wewnętrzne regulacje Spółki. Cały proces przebiegał przejrzysto i z zastosowaniem wymogów określonych w Regulaminie udzielania zamówień, wprowadzonym przez Prezesa Spółki. Czynności kontrolne wykazały, że Spółka zawierała kontrakty z minimum dwoma dostawcami. Każdorazowo umowy były podpisywane przez Prezesa Spółki, tj. osobę do tego uprawnioną. Analizując całą dokumentację, uwagę zwraca fakt częstych zmian warunków zawieranych umów. Zmiany te dotyczyły przede wszystkim cen za dostarczany węgiel, jak również zmieniano warunek dotyczący transportu surowca. W ocenie kontrolującego, po uwzględnieniu wyjaśnień złożonych przez Prezesa Spółki, należy stwierdzić, że poszczególne zmiany podyktowane były uzasadnionymi przesłankami i wynikają one z prowadzonej polityki Spółki w zakresie zabezpieczenia stanu opałowego. Każda zmiana poprzedzona była pisemnymi negocjacjami, jednakże nie każda zmiana wprowadzana była aneksem do umowy. W opinii kontrolującego pożądaną formą byłoby

dokonanie zmian w formie aneksu do umowy. Nie chodzi tylko o pewną konsekwencję w działaniu, ale również jest to rozwiązanie „bezpieczniejsze” na wypadek wszelkich, ewentualnych roszczeń z tytułu dostaw niespełniających warunków umowy. Sprawdzeniu poddano również realizację dostaw. Przeprowadzone czynności wykazały, że nadzór na realizacją dostaw sprawowany jest rzetelnie. Na bieżąco kontrolowano zarówno ilość jak i jakość dostaw, a stwierdzone uchybienia miały charakter drobnych i sporadycznych uchybień, niemających istotnego wpływu na gospodarność surowcem opałowym.

2. **Przygotowanie wniosków taryfowych.** Czynności kontrolne w tym zakresie obejmowały lata 2010 – 2012 i wykazały, że wartość zamówień w poszczególnych latach nie przekraczała równowartości w złotych 14 000,00 euro, stąd też przy wyłanianiu wykonawcy usługi należało stosować procedury uproszczone, uregulowane w dziale V Regulaminu udzielania zamówień publicznych. **Reasumując** przeprowadzone czynności kontrolne dotyczące przygotowania wniosków taryfowych, kontrolujący nie wnosi uwag do procedury wyłonienia Usługobiorcy jak również nie wnosi uwag do nadzoru nad realizacją umów. Czynności kontrolne wykazały, że tylko w 2010 roku wyłonienie Usługobiorcy poprzedzone było zebraniem ofert handlowych. W kolejnych latach zawierano umowy z tym samym kontrahentem, co jest zgodne z warunkami określonymi w Regulaminie.

Kołobrzeg, dnia 19.09.2012r.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

KIEROWNIK
K/S OCHRONY INFORMACJI NIEUJAWNYCH

Marek Hilbert

23.09.12

Kontrolujący

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dassow

Sprawdzono pod
kodem ustawy o ochronie
danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dassow

19.09.2012r.