



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.118.2011

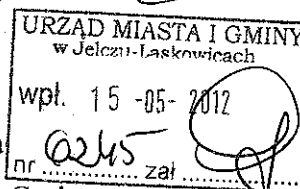
Wrocław, dnia 11 maja 2012 r.

Pan

Kazimierz Putyra

Burmistrz Miasta i Gminy

Jelcz-Laskowice



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 listopada do 02 grudnia 2011 r. zespół kontrolujący składający się z pracowników Wydziałów: Finansów i Budżetu, Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę, która zakończyła się protokołem podpisanym w dniu 15 marca 2012 r. W części dotyczącej *prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych*, wprowadzono zmiany zawarte na str. 23 przedmiotowego protokołu. Tematem kontroli była: Prawdopodobność wykorzystania środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych. W nawiązaniu do ustaleń zawartych w protokole w/w kontroli, kieruję do Pana wystąpienie pokontrolne.

Przedmiotowy zakres kontroli:

FB – Prawdopodobność wykorzystania środków udzielonej dotacji pod względem stopnia

ich wykorzystania oraz zgodności z przeznaczeniem:

1. ujęcie dotacji w planie finansowym jednostki,
2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
3. realizacja zobowiązań oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem,

4. sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą pod względem zgodności z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów wykonawczych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową,
5. wprowadzanie zmian wartości inwentarzowej środków trwałych z tytułu wykonania zadań w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych.

ZK - prawidłowość rzeczowego wykorzystania środków dotacji:

6. zawarcie i realizacja umów z wykonawcami robót inwestycyjnych,
 7. opis realizacji poszczególnych przedsięwzięć,
 8. terminowość rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadań, pod kątem zgodności dat z harmonogramem oraz z postanowieniami wynikającymi z umów dotyczących zadań przyjętych do wykonania,
 9. osiągnięte efekty rzeczowe po zakończeniu inwestycji,
 10. zgodność wykorzystania dotacji z określonym przez udzielającego przeznaczeniem oraz stan realizacji dotowanych zadań.
- prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
11. przedmiot i kwota zamówienia publicznego,
 12. przyjęty tryb zamówienia publicznego,
 13. data i wynik rozstrzygnięcia przetargu.

Okres objęty kontrolą: 2010 rok.

W 2010 roku Gmina Jelcz-Laskowice otrzymała na realizację zadań polegających na usuwaniu skutków powodzi mającej miejsce na terenie Gminy w okresie maj – lipiec 2010 r., promesę w wysokości 4.000.000 zł.

W związku z powyższym dnia 08 listopada 2010 r. Gmina podpisała z MSWiA trzy umowy dotacji:

- umowę Nr DOL/20/RCII/PW/MSWiA/2010 na zadanie pn. „Remont dróg gruntowych na terenie gminy Jelcz-Laskowice zniszczonych w wyniku powodzi, w tym: w miejscowości Grędzina: ul. Kolonia droga nr 111537D dz. Nr 35, 38, 48, 54; w miejscowości Łęg

dz. nr 151/1; w miejscowości Jelcz-Laskowice ul. Kolonijna dz. nr 5, 24, 30, ul. Kukulecza dz. nr 1, ul. Ogrodowa dz. nr 10, ul. Lipowa dz. Nr 2, 81, ul. Klonowa dz. nr 29, ul. Krótka dz. nr 35, ul. Brzozowa dz. nr 13/8, ul. Grabowa działka nr 16/3, 17”, na kwotę 2.851.084,00 zł,
- umowę Nr DOL/21/RCII/PW/MSWiA/2010 na zadanie pn. „Remont przepustów w drogach gminnych uszkodzonych w wyniku powodzi, w tym: 2 przepusty w miejscowości Jelcz-Laskowice ul. Kolonijna oraz 1 przepust w miejscowości Grędzina ul. Kolonia”, na kwotę 41.224,00 zł,
- umowę Nr DOL/22/RCII/PW/MSWiA/2010 na zadanie pn. „Remont przepompowni wód deszczowych w Jelczu-Laskowicach przy ul. Ogrodowej dz. nr 6 zniszczonej w wyniku powodzi”, na kwotę 81.161,00 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielonej dotacji pod względem stopnia ich wykorzystania oraz zgodności z przeznaczeniem stwierdzono co następuje:

Ujęcie dotacji w planie finansowym jednostki.

W zakresie działu 600 – transport i łączność, rozdziału 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz działu 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziału 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych Gmina dokonała zmian w planie finansowym, na podstawie pism Wojewody Dolnośląskiego informujących o przyznanych środkach, w łącznej wysokości 2.973.469,00 zł na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz o korektach tych kwot do wysokości 1.489.981,00 zł. Powyższe zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Jelcz-Laskowice zostały dokonane na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, co jest zgodnie z art. 257 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który mówi że: w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących.

(str.4-6 protokołu)

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych. Realizacja zobowiązań oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie objętym kontrolą zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, nr dowodu finansowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiały opis operacji, kwotę operacji oraz oznaczenie kont, których dotyczą zapisy. Powyższe działania były zgodne z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami). Zapisy w ewidencji księgowej udostępnionej kontrolującym były zgodne z art. 24 ust 2-4 w/w ustawy gdyż odzwierciedlają stan rzeczywisty, zawierają kompletnie i poprawnie wprowadzone dowody księgowe. Ponadto ewidencja księgowa prowadzona była w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w niej zapisów.

Sprawdzone przez kontrolujących faktury: nr FAS/71/2010/OU z dnia 02.12.2010 r., nr 0786/10/FVS z dnia 24.11.2010 r. oraz nr 03/00187/11/2010 z dnia 30.11.2010 r. zawierały podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzających do wypłaty tj. Skarbnika oraz Burmistrza, co jest zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Zapłaty za w/w faktury zostały dokonane z zachowaniem terminów płatności oraz w kwotach wynikających z umów i aneksu do umowy, podpisanych z wykonawcami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

(str. 7-8 protokołu)

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą pod względem zgodności z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów wykonawczych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową.

Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice przesłał do MSWiA rozliczenia końcowe kosztów zadań. W/w rozliczenia zostały sporządzone i przekazane zgodnie z postanowieniami

określonymi w umowach dotacyjnych zawartych pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Gminą Jelcz-Laskowice.

Jednostka przesłała dnia 10.02.2011 r., tj. z zachowaniem wyznaczonego terminu, do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zestawienie tabelaryczne informujące o otrzymanych i wykorzystanych kwotach dotacji celowych przeznaczonych jednostkom samorządu terytorialnego na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2010 roku.

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. w zakresie działu 600 – transport i łączność, rozdziału 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz działu 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziału 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych, zostały sporządzone zgodnie z terminami i zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 z 2010 poz. 103).

(str.8-10 protokołu)

Wprowadzanie zmian wartości inwentarzowej środków trwałych z tytułu wykonania zadań w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Z uwagi na zakres prac do wykonania, wykazany w protokołach odbiorów końcowych robót, wykonane prace w ramach zadań objętych kontrolą nie spowodowały ulepszenia środków trwałych, miały charakter odtworzeniowy, przywracający jedynie pierwotną zdolność użytkową tych środków (remont). Wartość inwentarzowa środków trwałych z tytułu wykonania zadań w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych nie uległa zmianie.

(str.10-11 protokołu)

W zakresie prawidłowości rzeczowego wykorzystania środków dotacji.

W trakcie kontroli prawidłowości rzeczowego wykorzystania przedmiotowej dotacji w Urzędzie Miasta Jelcz-Laskowice nie stwierdzono naruszenia obowiązującego stanu prawnego oraz odstępstw od postanowień zawartych w umowach.

(str.12-15 protokołu)

W zakresie prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie kontroli prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm., Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), stwierdzono następujące naruszenia:

1. naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców, polegające na wymaganiu od wykonawców mających swoją siedzibę poza terytorium RP dokumentów innych niż w przypadku wykonawców mających swoją siedzibę na terytorium RP;
2. naruszenie art. 144 ust. 1 ustawy PZP poprzez zmianę treści umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, przy czym Zamawiający nie przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ możliwości dokonania takiej zmiany oraz nie określił jej warunków.
3. naruszenie art. 32 ust. 2 ustawy PZP poprzez podział zamówienia, które skutkowało przeprowadzeniem postępowania pn. „Remont przepustów w drogach gminnych uszkodzonych w wyniku powodzi, w tym 2 przepusty w miejscowości Jelcz-Laskowice ul. Kolonijna oraz 1 przepust w miejscowości Grędzina ul. Kolonia”, bez stosowania przepisów ustawy PZP.

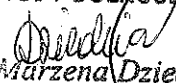
(str.16-20, 23 protokołu)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić przestrzeganie w przyszłych postępowaniach:

1. zasady równego traktowania wykonawców (art. 7 ust 1 ustawy PZP),
2. zakazu dokonywania istotnych zmian w zawartych umowach (art.144 ust. 1 i 2 ustawy PZP),
3. zakazu podziału zamówienia na części, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy PZP (art. 32 ust. 2 ustawy PZP).

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Celina Miarzena Dziedziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu