



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.8.2012

Wrocław, dnia 09 sierpnia 2012 r.

Pan
Jerzy Guzik
Wójt Gminy Marcinowice

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 17 lutego do 22 lutego 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu oraz Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: przewodnicząca zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, członkowie zespołu: Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, Tadeusz Wróblewski – kierownik Oddziału ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiołowych, Tomasz Zaczek – starszy specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Marcinowicach, ul. Tuwima 2, 58-124 Marcinowice.

Temat kontroli: Prawidłowość wydatkowania przyznanych w 2011 r. środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.- Aneks Nr 3 poz. 2 z 31.01.2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Marcinowice pod poz.3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy Marcinowice pełniły następujące osoby:

Wójt Gminy Marcinowice Pan Jerzy Guzik wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.).

Skarbnik Gminy Marcinowice Pani Irena Wygoda powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/31/99 Rady Gminy Marcinowice z dnia 19 lutego 1999 r.

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

Prawidłowo wykorzystano, udokumentowano oraz rozliczono wydatki dokonane ze środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej.

Wykorzystanie środków pod względem finansowym oceniono pozytywnie.

Pozytywnie również oceniono wykorzystanie środków dotacji pod względem rzeczowym.

Pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oceniono dokonanie wyboru wykonawców zaplanowanych zadań (w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych).

Powyższe oceny uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

Wydział Finansów i Budżetu DUW.

1. Ocena zgodności dowodów księgowych (faktury, rachunki) z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej (Polityka rachunkowości, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych).
 - ocena zgodności dekretacji z prowadzoną ewidencją księgową jednostki,
 - ocena zgodności poniesionych wydatków z planem finansowym,
 - ocena terminowości zapłaty faktur.
2. Ocena zgodności ewidencji księgowej ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi jednostki.
3. Ocena wykorzystania środków (czy zwrócono niewykorzystane środki lub odsetki od przekazanych środków w obowiązującym terminie) i czy wykorzystano je zgodnie z celowym przeznaczeniem.
4. Ustalenie, czy jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony jedynie do obsługi środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej.

5. Ustalenie, czy jednostka prowadziła osobny system rachunkowości, pozwalający na identyfikację wszystkich transakcji związanych ze środkami Funduszu Solidarności Unii Europejskiej oraz stosownych dokumentów potwierdzających każdą pozycję w wydatkach.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW.

- 1) Zgodność działań jednostki samorządu terytorialnego z Zasadami wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego środków z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej przyznanych na podstawie umowy w sprawie wdrażania decyzji Komisji Europejskiej z dnia 6 czerwca 2011 r. przyznającej grant z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na finansowanie działań nadzwyczajnych w Polsce związanych z powodzią z maja i czerwca 2010 roku.
- 2) Zakres rzeczowo-finansowy wykonanych i wskazanych we wniosku o dofinansowanie zadań, w drodze weryfikacji na podstawie przeprowadzonej wizytacji oraz badania zestawień rzeczowo-finansowych robót w protokołach rzeczowo-finansowych końcowego odbioru zadania.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydział Finansów i Budżetu DUW - Wykorzystanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem finansowym.

„Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak: BZ-USKŻ.6355.149.2011-1 z dnia 19 sierpnia 2011 r. poinformował Wójta Gminy Marcinowice, iż zgłoszone przez Gminę Marcinowice zadania związane z usuwaniem skutków powodzi mającej miejsce w maju i czerwcu 2010 r. wskazane w załączonym do wystąpienia wykazie zostały przewidziane do sfinansowania ze środków Funduszu Solidarności Europejskiej (FSUE). Uwarunkowania wdrożenia FSUE zostały określone w Umowie w sprawie wdrożenia decyzji Komisji Europejskiej z dnia 6 czerwca 2011 roku przyznającej grant z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na sfinansowanie działań nadzwyczajnych w Polsce związanych z powodzią z maja i czerwca 2010 r. Zatwierdzone przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji przedsięwzięcia, należało traktować jako zapewnienie sfinansowania określonych w nich zadań i zobowiązanie do przekazania Gminie Marcinowice na ten cel, odpowiednich kwot z FSUE.

W związku z nowymi zadaniami (poz. 7 i 8) wskazanymi w załączniku do pisma, nastąpić miało podpisanie umowy między beneficjentem oraz Wojewodą, z zastrzeżeniem wykorzystania środków z FSUE do końca 2011 r. Rekomendowany do finansowania zakres rzeczowy zamierzeń inwestycyjnych miał obejmować wyłącznie usunięcie poprzez wykonanie remontu lub odbudowy, uszkodzeń/zniszczeń wykazanych w protokole Komisji wojewódzkiej do spraw weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez ww. klęskę żywiołową”.

W wykazie jednostek samorządu terytorialnego związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 roku do sfinansowania w ramach środków FSUE, ujęto w poz. 7 i 8 Gminę Marcinowice, w tym:

Zadanie: Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. Nr 188/6 w Zebrzydowie – wartość zadania po przetargu – 170.000,00 zł – kwota kwalifikowana do sfinansowania w ramach FSUE – 170.000,00 zł - termin zakończenia zadania – 30-11-2011 r.

Zadanie: Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. Nr 382 i 383 w Marcinowicach – wartość zadania po przetargu – 120.000,00 zł – kwota kwalifikowana do sfinansowania w ramach FSUE – 120.000,00 zł - termin zakończenia zadania – 30-11-2011 r.

Ad 1. Ocena zgodności dowodów księgowych (faktury, rachunki) z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej (Polityka rachunkowości, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych).

- ocena zgodności dekretacji z prowadzoną ewidencją księgową jednostki,
- ocena zgodności poniesionych wydatków z planem finansowym,
- ocena terminowości zapłaty faktur.

Kontrolą objęto dowody księgowe:

- Fakturę VAT nr 262/RD/2010 z dnia 13.12.2011r. wystawioną przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica o wartości brutto 65.517,18 zł, za odbudowę drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenie i odtworzenie rowu dz. Nr 188/6 w Zebrzydowie.
- Fakturę VAT nr 204/RD/2010 z dnia 10.11.2011r. wystawioną przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12 58-100 Świdnica o wartości brutto 96.555,00 zł, za odbudowę drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. Nr 382 i 383 w Marcinowicach.

Osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ww. faktur dokonały prawidłowej kontroli do ujęcia w księgach rachunkowych.

Na fakturach zawarto:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki.

Poddane kontroli dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, ze zmianami), były zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi, w tym z polityką rachunkowości, instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonymi Zarządzeniem nr 27/10 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 20 kwietnia 2010 r. (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 23/11 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 25 marca 2011 r. z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 r.).

Prawidłowo zadekretowano objęte kontrolą dowody księgowe ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami).

Dekretacja na dowodach księgowych jest zgodna z prowadzoną ewidencją księgową a zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 przywołanej powyżej ustawy o rachunkowości tj.: uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Jednostka wprowadziła do planu finansowego środki na realizację zadań dofinansowanych środkami z FSUE i dokonała stosownych zmian po stronie dochodów i wydatków Uchwałą Nr XVI/68/11 Rady Gminy Marcinowice z dnia 20.12.2011 r. zgodnie z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Kontrolą objęto dokumentację finansową i ustalono, że wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Gmina Marcinowice uregulowała zobowiązania wobec wykonawcy robót tj. Świdnickiego Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12 58-100 Świdnica (wynikające z zawartych umów oraz wystawionych faktur, z dotrzymaniem terminów płatności, na wskazane na fakturach rachunki bankowe):

1. Faktury VAT nr 262/RD/2010 z dnia 13.12.2011r. o wartości brutto 65.517,18 zł - przelewem w dniu 19.12.2011 r.

2. Faktury VAT nr 204/RD/2010 z dnia 10.11.2011r. o wartości brutto 96.555,00 zł - przelewem w dniu 07.12.2011 r.

Zapłaty za wykonane prace dokonano zachowując terminy płatności oraz w wysokości zgodnej z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 powyżej zacytowanej ustawy o finansach publicznych.

Ad 2. Ocena zgodności ewidencji księgowej ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi jednostki.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, że dane wykazane w nw. sprawozdaniach są zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową.

W Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., Urząd Gminy Marcinowice w dziale 600 Transport i łączność, w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6291 – Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin) powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane”, ujął otrzymane środki z FSUE na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 162.072,18 zł.

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., Urząd Gminy w Marcinowicach wykazał w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6051, w kolumnie „Wydatki wykonane” kwotę środków z FSUE wydatkowanych na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w wysokości 162.072,18 zł.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi

w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 - Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ad. 3. Ocena wykorzystania środków (czy zwrócono niewykorzystane środki lub odsetki od przekazanych środków w obowiązującym terminie) i czy wykorzystano je zgodnie z celowym przeznaczeniem.

Środki finansowe z FSUE zostały wykorzystane w pełnej wysokości środków przekazanych tj. w kwocie 162.072,18 zł, zgodnie z celowym przeznaczeniem na realizację n.w. zadań:

Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenie i odtworzenie rowu dz. Nr 188/6 w Zebrzydowie” w wysokości 65.517,18 zł.

Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. Nr 382 i 383 w Marcinowicach” w kwocie 96.555,00 zł.

W dniu 02.01.2012 r. Gmina Marcinowice zwróciła na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego odsetki od środków na rachunku bankowym w wysokości 0,20 zł.

Ad. 4. Ustalenie, czy jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony jedynie do obsługi środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy, otwarty z dniem 17.10.2011 r. (pod nazwą Fundusz Solidarności Unii Europejskiej), w Banku Spółdzielczym w Świdnicy, Oddział Marcinowice o numerze 40 9531 1029 2006 6000 0101 0009, co jest zgodne z zapisem zawartym w § 5 ust. 1 umów nr 4/FSUE/2011 i 5/ FSUE/2011 z dnia 07.11.2011 r. podpisanych z Wojewodą.

Ad. 5. Ustalenie, czy jednostka prowadziła osobny system rachunkowości, pozwalający na identyfikację wszystkich transakcji związanych ze środkami Funduszu Solidarności Unii Europejskiej oraz stosownych dokumentów potwierdzających każdą pozycję w wydatkach.

Urząd Gminy prowadził osobny system rachunkowości zgodnie z zapisem § 5 ust. 2 umów nr 4/FSUE/2011 i 5/ FSUE/2011 z dnia 07.11.2011 r. podpisanych z Wojewodą.

Wyodrębniona ewidencja księgową pozwalała na identyfikację operacji związanych z wykorzystaniem środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej, w zakresie wpływu środków oraz dokonanych z tych środków wydatków.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - w zakresie rzeczowego wykorzystania dotacji z FSUE na usunięcie skutków klęsk żywiołowych w 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości rzeczowego wykorzystania dotacji FSUE na usunięcie skutków klęsk żywiołowych, w następujących zadaniach:

- „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach”
- „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenia rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie”

W terenie zostały przeprowadzone następujące czynności:

- badanie dokumentacji jednostki kontrolowanej:

Zadania przewidziane w Protokole z dnia 14 czerwca 2010 r. Komisji Gminy Marcinowice ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez nadmierne opady i powódź, która wystąpiła w dniu 09.06.2010 r. oraz Protokole z dnia 19 sierpnia 2010 r. Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji szacunków strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – nadmierne opady atmosferyczne, spływ powierzchniowy i powódź, które wystąpiły w dniu 09.06.2010 r. w Gminie Marcinowice.

Zadanie: odbudowa drogi gminnej w Marcinowicach dz. nr 382 i 383; szacunkowy koszt odbudowy wg. Protokołów szacowania szkód – 72 000,00,-.

- wniosek z dnia 11.10.2011 r. o przekazanie środków FSUE na realizację zadania „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach” na kwotę 96.555,00 zł.;
- umowa udzielenia dotacji zawarta w dniu 07.11.2011 r. nr 4/FSUE/2011 z Wojewodą Dolnośląskim na zadanie „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach”;
- umowa na roboty budowlane nr rej. GK-44/2011 z dnia 27.09.2011 r. ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą w Świdnicy, ul. Częstochowskiej 12 na wykonanie „Odbudowy drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach” – na kwotę 96.555,00 zł., termin zakończenia robót do dnia 28.10.2011 r.;
- kosztorys inwestorski dla zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 382 i 383 z dnia 26.08.2011 r., oraz zakres rzeczowo-finansowy prac do wykonania w 2011 r. na kwotę 96.555,00 zł.;

- protokół rzeczowo - finansowy końcowego odbioru zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 382 i 383 z dnia 07.11.2011 r. na kwotę 96.555,00 zł., oraz Protokół odbioru końcowego robót z dnia 10.11.2011 r. z terminem rozpoczęcia robót w dniu 10.10.2011 r. i ich zakończenia w dniu 27.10.2011 r.;
- rozliczenie końcowe - finansowe zadania dla zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 382 i 383 Rozliczenie końcowe kosztów z dnia 12.12.2011 r., wykaz faktur i rachunków, faktura VAT nr 204/RD/2011 z dnia 10.11.2011 r., polecenie przelewu zapłaty dla wykonawcy z dnia 07.12.2011 r. na kwotę 96.555,00 zł. Dowody: akta kontroli s. 1 do s.48
Zadanie: odbudowa drogi gminnej w Zebrzydowie dz. nr 188/6; szacunkowy koszt odbudowy wg. Protokołów szacowania szkód – 55 000,00,-
- wniosek z dnia 11.10.2011 r. o przekazanie środków FSUE na realizację zadania „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenia rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie” na kwotę 65.517,18 zł.;
- umowa udzielenia dotacji zawarta w dniu 07.11.2011 r. nr 5/FSUE/2011 z Wojewodą Dolnośląskim na zadanie „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenia rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie”;
- umowa na roboty budowlane nr rej. GK-62/2011 z dnia 11.10.2011 r. ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą w Świdnicy przy ul. Częstochowskiej 12 na wykonanie „Odbudowy drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenia rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie” - na kwotę 65.517,18 zł., termin zakończenia robót do dnia 30.11.2011 r.;
- kosztorys inwestorski dla zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 188/6 z dnia 31.08.2011 r., oraz zakres rzeczowo-finansowy prac do wykonania w 2011 r. na kwotę 65.517,18 zł.;
- protokół rzeczowo - finansowy końcowego odbioru zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 188/6 z dnia 07.11.2011 r. na kwotę 65.517,18 zł., oraz Protokół odbioru końcowego robót z dnia 12.12.2011 r. z terminem rozpoczęcia robót w dniu 12.10.2011 r. i ich zakończenia w dniu 30.11.2011 r.;
- rozliczenie końcowe - finansowe zadania dla zadania odbudowy drogi gminnej dz. nr 186/6 Rozliczenie końcowe kosztów z dnia 21.12.2011 r., wykaz faktur i rachunków, faktura VAT nr 204/RD/2011 z dnia 13.12.2011 r., polecenie przelewu zapłaty dla wykonawcy z dnia 19.12.2011 r. na kwotę 65.517,18 zł. Dowody: akta kontroli s.1 do s. 20 i s. 49 do s. 77
Dokonano oględzin i pomiarów wykonanych inwestycji w obecności Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej Gminy Marcinowice Pana Ryszarda Porębskiego.

Wyniki oględzin i pomiarów zrealizowanych odbudów dróg gminnych nie wykazały nieprawidłowości w stosunku do danych określonych w kosztorysach inwestorskich.

Ponadto w toku czynności kontrolnych została zgromadzona i zbadana następująca dokumentacja kontrolna:

- dokumentacja zdjęciowa na płycie CD;
- oświadczenie Wójta stwierdzające, że drogi gminne odbudowane położone na dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach i 188/6 w Zebrzydowie nie były ubezpieczone;
- zaświadczenie o wyborze Wójta z dnia 22.11.2010 r.;
- uchwała w sprawie powołania Skarbnika Gminy Marcinowice z dnia 19.02.1999 r.

Wszystkie ustalenia w toku prowadzonych czynności kontrolnych zostały poczynione na podstawie w/w dowodów oraz dokumentacji zdjęciowej na płycie CD i zdjęć (s. 43, 44 i 45 dokumentacji pokontrolnej)

Wszystkie powyżej wymienione dokumenty, a stanowiące dokumentację pokontrolną zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Do dokumentacji zostały załączone „Listy sprawdzające” – załącznik nr 1. odpowiednio dla obydwu zrealizowanych zadań (s. 47 i s. 76 dokumentacji pokontrolnej).

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem kryteriów legalności i rzetelności.:

Kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem mierników: terminowości celowości i skuteczności.

W zakresie terminowości należy stwierdzić w oparciu o wskazane niżej dowody, że zgodnie z treścią wniosku o udzielenie dotacji, umów o wykonanie robót budowlanych oraz protokoły odbioru, zarówno odbudowa drogi gminnej na działce nr 382 i 383 w Marcinowicach (rozpoczęcie robót od dnia 10.10.2011 r. i ich zakończenia w dniu 27.10.2011 r.), jak i drogi gminnej na działce nr 188/6 w Zebrzydowie (z terminem rozpoczęcia robót w dniu 12.10.2011 r. i ich zakończenia w dniu 30.11.2011 r.), zostały zrealizowane zgodnie z określonymi terminami.

W zakresie celowości kontrola wykazała, że zadania dotyczące odbudowy dróg gminnych w Marcinowicach i Zebrzydowie zniszczonych na skutek nawalnych opadów deszczu i powodzi zostały zrealizowane. Jak wykazały oględziny, zniszczone drogi gminne zostały odbudowane w zakresie określonym we wniosku o udzielenie dotacji z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej, a wynikającym z protokółów szacowania szkód, co skutkuje faktem, że zamierzony cel został osiągnięty.

W zakresie skuteczności działania podmiotu kontrolowanego kontrola wykazała, że zadania zostały zaplanowane w zakresie ilościowym i terminu ich wykonania prawidłowo. Należy stwierdzić, że obydwa zadania, co do zakresu robót, droga gminna na działce nr 382 i 383 w Marcinowicach (2x200 mbx3m) i 188/6 w Zebrzydowie (175 mbx5m łącznie z poboczem drogi) oraz terminy wykonania tych robót (odpowiednio do 28.10.2011 r. i 30.11.2011 r.), jak wynika z treści protokołów szacowania szkód, wniosków o udzielenie dotacji, umów z wykonawcami oraz protokołów odbioru końcowego, zostały zaplanowane i wykonane prawidłowo, zarówno co do zakresu, jak i terminu wykonania zadań.

W toku przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Gminy Marcinowice w zakresie rzeczowego wykorzystania dotacji z FSUE nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy 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.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

Prowadzeniem spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych zajmuje się Pani Anna Urbańska-Makuch – Kierownik Referatu Organizacyjno - Administracyjnego (powyższe zadania zostały ujęte w punkcie I.3.8 zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika), zaś w zakresie zamówienia pn.: „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenie i odtworzenie rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie” Pan Ryszard Porębski - Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej, działający na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro”, będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 91/09 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 01 grudnia 2009 r.

Zgodnie z wykazem sporządzonym i przekazanym przez kontrolowany podmiot, w 2011 r. udzielono 2 zamówienia publiczne, dotyczące wykorzystania przyznanych w 2011 r. środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- I. „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej, dz. nr 382 i 383 w Marcinowicach”:

- 1) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP). [dowód - protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego]
Szacunkową wartość zamówienia określono prawidłowo - została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2011 r. w wysokości 121.275,78 PLN, co stanowi równowartość 31.590,46 EUR [dowód – kosztorys inwestorski].
- 2) Dokonano prawidłowego wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego – patrz pkt 1).
- 3) W dniu 02.09.2011 r. została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia. Spełnia ona warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP, wyznaczony w SIWZ termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był on nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo, Zamawiający w Rozdziale 7 pkt 5 SIWZ oraz w pkt III.4.3) ogłoszenia o zamówieniu żądał od wykonawców krajowych m.in. aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert oraz aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Jednocześnie Zamawiający nie żądał, od wykonawców zagranicznych dokumentów im odpowiadających, tj.: zgodnie z § 4 ust 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie dokumentów, jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. nr 226, poz. 1817 dokumentu wystawionego w kraju, w którym ma siedzibę lub miejsce zamieszkania potwierdzającego, że nie zalega z uiszczaniem

podatków, opłat, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, albo że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu oraz dokumentu wystawionego w kraju, w którym ma siedzibę lub miejsce zamieszkania potwierdzającego, że nie orzeczono wobec niego zakazu ubiegania się o zamówienie, co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców. Ze względu na wartość zamówienia (poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP) i lokalny charakter zamówienia, naruszenie to pozostaje bez wpływu na wynik postępowania. [Dowód – SIWZ]

Nie wniesiono zapytań do SIWZ, ani nie zmieniono jego treści.

- 4) Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania podmiotu na mocy art. 24 ustawy PZP oraz oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu określonych w art. 26 ustawy PZP zgodnie z przepisami ustawy PZP. [Dowód - oświadczenia]

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.09.2011r. pod numerem 270992-2011. Równocześnie ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie internetowej.

Treść ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na stronie internetowej zamawiającego odpowiadają treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP. Treść ogłoszenia o zamówieniu spełnia wszystkie warunki zawarte w art. 41 ustawy PZP, jest zgodna z SIWZ oraz z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia. [Dowód – ogłoszenie z BZP i ogłoszenie zamieszczone w siedzibie Zamawiającego]

- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 19.09.2011 r. do godz. 9:00 wpłynęła jedna oferta złożona przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów. Oferta była kompletna i zgodna z SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu.

Zamawiający nie poprawiał omyłek w ofercie wykonawcy, nie wzywał również wykonawcy do jej uzupełnienia ani do wyjaśnienia treści oferty.

Wybrano ofertę złożoną przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów, ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica na kwotę 96.555,00 PLN brutto. [Dowód – wybrana oferta]

- 7) O dokonaniu wyboru poinformowano jedyne go uczestnika postępowania w dniu 20.09.2011 r. [Dowód – pismo z dnia 20.09.2011 r.]
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr GK-44/2011 w dniu 27.09.2011 r., zakończenie okresu realizacji określono na 28 października 2011 r. umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. [Dowód – umowa z wykonawcą]
- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 04.10.2011 r. pod nr 318348-2011, tj. niezwłocznie po udzieleniu zamówienia, zaś treść ogłoszenia jest zgodna ze stanem faktycznym. [Dowód – ogłoszenie o udzieleniu zamówienia]
- 10) Nie dokonano zmian treści umowy.

11) *Nie dotyczy.*

II. „Odbudowa drogi gminnej wraz z odtworzeniem nawierzchni asfaltowej oraz odmulenie i odtworzenie rowu dz. nr 188/6 w Zebrzydowie”:

- 1) Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy PZP i „*Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro*”, będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 91/09 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 01 grudnia 2009 r.

Szacunkową wartość zamówienia określono prawidłowo – została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2011 r. w wysokości 53.618,00 PLN, co stanowi równowartość 13.966,66 EUR. [Dowód – kosztorys inwestorski]

2) *Nie dotyczy*

3) *Nie dotyczy*

4) *Nie dotyczy*

- 5) Zamawiający działając na podstawie ww. *regulaminu* zaprosił do składania ofert dwóch wykonawców oraz zamieścił ofertę w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie - nie przedstawiono dowodów zamieszczenia oferty. Zamawiający w piśmie znak GK-5535.08.2012 z dnia 27.03.2012 r. wyjaśnił, że upubliczniono dokumenty dotyczące szacowania wartości zamówienia zamieszczając je na tablicy ogłoszeń w dniach 27.09.2011 – 06.10.2011 r. (nie sporządzono jednak adnotacji na dokumentach o upublicznieniu ich w takiej formie) oraz rozesłano oferty w dniu 28.09.2011 r. do zainteresowanych. Mając na uwadze Komunikat Wyjaśniający Komisji Europejskiej dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02) będącym odpowiedzią na orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości – dla zapewnienia

realizacji zasad równego traktowania i niedyskryminacji niezbędne jest spełnienie obowiązku przejrzystości m.in. poprzez zapewnienie odpowiedniego upublicznienia informacji. Komunikat Wyjaśniający Komisji Europejskiej wskazuje na następujące środki upublicznienia informacji: internet (w tym stronę internetową Zamawiającego); Krajowe dzienniki urzędowe, krajowe dzienniki specjalizujące się w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, gazety o zasięgu krajowym, regionalnym lub publikacje specjalistyczne; lokalne środki publikacji (gazety lokalne, tablice ogłoszeń) oraz Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej /TED [TendersElectronicDaily] – wyjaśnienia Zamawiającego uznano za wystarczające. [Dowody – zaproszenie do składania ofert]

- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 06.10.2011 r. do godz. 12:00 wpłynęły dwie oferty od wykonawców. Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów, ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica na kwotę 65.517,18 PLN brutto. [Dowód – Wybrana oferta]
- 7) O dokonaniu wyboru poinformowano uczestników postępowania w dniu 08.10.2011 r. [Dowód – pismo z dnia 08.10.2011 r.]
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr GK-62/2011 w dniu 11.10.2011 r., zakończenie okresu realizacji określono na 30 listopada 2011 r. umowa jest zgodna ze złożoną ofertą. [Dowód – umowa z wykonawcą –]
- 9) Wynik postępowania upubliczniono zamieszczając w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego pismo informujące wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę, o dokonaniu wyboru – nie przedstawiono dowodów zamieszczenia oferty. Zamawiający w piśmie znak GK-5535.08.2012 z dnia 27.03.2012 r. wyjaśnił, że podobnie jak w przypadku upublicznienia oferty zamieścił informację o wyborze Wykonawcy na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, ale nie sporządził adnotacji na dokumentach, w tym zakresie – analogicznie jak w pkt. 5 wyjaśnienia Zamawiającego uznano za wystarczające. [Dowód]
- 10) Nie dokonano zmian treści umowy.
- 11) Spełniono przesłanki ustawowe odstąpienia od stosowania przepisów ustawy – zarówno wartość szacunkowa zamówienia, jak i wartość po udzieleniu zamówienia publicznego netto pozostają poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8.

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

1. zasady równego traktowania wykonawców, ujętej w art. 7 ust 1 ustawy PZP,
2. zasady pisemności postępowania w zakresie dokumentowania jego przebiegu – zachowywania dowodów zamieszczenia oferty w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, ujętej art. 9 ustawy PZP.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziedziak
DYREKTOR IZBY
..... Finansowy i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Marta Świdarska