



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.15.2012

Wrocław, dnia 08 lipca 2012 r.

Pan

**Andrzej Holdenmajer**

Burmistrz Ścinawy

**Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 12 marca 2012 r. do 16 marca 2012 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) zespół kontrolerów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki (Wydział Finansów i Budżetu), członek zespołu Tomasz Zaczek – starszy specjalista (Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego), przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa, ul. Rynek 17, z zakresu prawidłowości wydatkowania przyznanych w 2011 r. środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Aneks nr 3 do okresowego planu 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 31 stycznia 2012 r.).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 24.

W okresie objętym kontrolą funkcją kierownicze w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa pełniły następujące osoby:

Pan Andrzej Holdenmajer - Burmistrz Ścinawy (wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 26 listopada 2006 r. oraz powtórnie wybrany w wyborach, które odbyły się 24 listopada 2010 r.)  
Pani Marzena Dawedowska-Macho – Skarbnik Miasta i Gminy Ścinawa (pełni funkcję od dnia 06 września 2007 r.)

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialne były:

Pani Agnieszka Paszewicz – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu,  
Pan Artur Szponarski – Kierownik Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,  
Pani Magdalena Wachel – Podinspektor ds. Funduszy zewnętrznych.

[Dowód akta kontroli: str. 23-24]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

## **CZĘŚĆ FB**

### **Zakres finansowy wykorzystania przez jst otrzymanych w 2011 r. środków FSUE.**

W 2011 roku Gmina Ścinawa otrzymała, na podstawie umów:

- Nr 1/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 10 listopada 2011 r. kwotę 48.000,00 zł,
  - Nr 2/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 r. kwotę 977.631,91 zł,
- zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Ścinawa, środki Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r., w łącznej kwocie 1.025.631,91 zł.

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,

Przedłożone do kontroli faktury:

- nr 3/06/2011 z dnia 13.06.2011 r. na kwotę 48.000,00 zł, wystawiona przez FHU „INSTAL-SERWIS” Fabiańczyk Jacek, za wykonanie usługi “Remont kładki dla pojazdów na drodze numer geodezyjny 251 nad ciekim Struga Przychowska gm. Ścinawa”,
- nr FA/2/08/2011 z dnia 04.08.2011 r. na kwotę 351.644,98 zł, wystawiona przez TEW Sp. z o.o., za wykonanie usługi „Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie”,
- nr FA/14/10/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 625.986,93 zł, wystawiona przez TEW Sp. z o.o., za wykonanie usługi “Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie”,

stanowiące wezwanie do zapłaty za wykonane roboty budowlane udokumentowane odpowiednio protokołami: odbioru robót budowlanych, odbioru wykonanych robót, odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji, zawierały:

- wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych jednostki,
- podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie pod względem merytorycznym,
- parafy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, zaopatrzone w pieczęci imienne,
- parafy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Skarbnika oraz Burmistrza lub osób upoważnionych, zaopatrzone w pieczęci imienne,

co jest zgodne z 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).

[Dowód akta kontroli: str. 25-51]

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa na zrealizowane prace inwestycyjne, polegające na odbudowie oczyszczalni ścieków w Ścinawie wystawił dnia 12.12.2011 r. dokument nr OT 59/2011, potwierdzający przyjęcie środka trwałego na stan. Przedłożony do kontroli w/w dowód księgowy jest sporządzony zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy tj. zawierają m.in. określenie rodzaju dowodu wraz z numerem identyfikacyjnym, nazwy i adresy Gminy i Wykonawcy, nazwę oraz charakterystykę wykonanego zadania, daty księgowania oraz sporządzenia dowodu, dekretację, a także podpisy osób przyjmujących środki trwałe. Kwoty wykazane w opisywanym dokumencie OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki.

[Dowód akta kontroli: str. 53-89]

Dowody księgowe, zgodnie z dekretacją, zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki na kontach 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 402 – Koszty według rodzajów oraz 080 - Inwestycje. Jest to zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami).

Zgodności dekretacji z prowadzoną ewidencją księgową jednostki ocenia się pozytywnie.

- ocena zgodności poniesionych wydatków z planem finansowym,

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (tj. wydruków z ewidencji księgowej) ustalono, iż jednostka w dziale:

600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 4271 – zakup usług remontowych, prawidłowo wprowadziła do ewidencji na koncie 980–

600 60078 4271 0000 - Plan finans.wydatków budż. Remont kładki/Przychowska Str., kwotę 48.000,00 zł środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej,

900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6051 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, wprowadziła do ewidencji na koncie 980-900 90078 6051 0000 – Plan finans.wydatków budż. INWESTYCJE JEDN. BUDŻETOWYCH, kwotę 999.932,00 zł.

Gmina Ścinawa wprowadziła, jako środki FSUE, do ewidencji w § 6051 kwotę 999.932,00 zł, tj. 977.632,00 zł środków FSUE oraz 22.300,00 zł środków własnych. Jednostka, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także stanowiskiem Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów nr IP3/032/PAC/11/23049 z dnia 16 listopada 2011 r., powinna ująć w § 6051 jedynie środki FSUE. Skarbnik Miasta i Gminy Ścinawa w wyjaśnieniu nr FB.1710.2.2012 z dnia 14.03.2012 r. złożonym na piśmie wyjaśnił, iż *omyłkowo przeniesiono na § 6051 całość kwoty, tj. 999.932,00 zł dotyczącej wydatków na zadanie „Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie”.*

Powyższe uchybienie miało charakter incydentalny i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność UMiG Ścinawa.

[Dowód akta kontroli: str. 91-96]

Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującym (tj. faktur i wyciągów z konta bankowego) ustalono, iż jednostka dokonała wydatków środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej, związanych realizacją zadań pn. „remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga”, w wysokości 48.000,00 zł oraz „odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie” w wysokości 977.631,91 zł, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym ocenia się pozytywnie.

- ocena terminowości zapłaty faktur,

Kontrolę terminowości regulacji zobowiązań obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

| Lp. | Nazwa zadania   | Wykonawca                            | Nr faktury                         | Data wpływu faktury | Termin płatności              | Wyciąg bankowy                |
|-----|---|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1.  | „Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie”  | TEW Sp. z o.o.                       | FA/2/08/2011 z dnia 04.08.2011 r.  | 05.08.2011 r.       | 21 dni od dnia wpływu faktury | Wb nr 167 z dnia 26.08.2011r. |
|     |   |                                      | FA/14/10/2011 z dnia 31.10.2011 r. | 04.11.2011 r.       | 21 dni od dnia wpływu faktury | Wb nr 1 z dnia 14.11.2011 r.  |
| 2.  | „Remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga” | FHU "Instal-Serwis" Fabiańczyk Jacek | 3/06/2011 z dnia 13.06.2011 r.     | 14.06.2011 r.       | 21 dni od dnia wpływu faktury | Wb nr 121 z dnia 22.06.2011r. |

[Dowód akta kontroli: str. 97-106]

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj. faktur oraz wyciągów z konta bankowego (zawartych w powyższym zestawieniu tabelarycznym) ustalono, iż Gmina uregulowała zobowiązania zachowując terminy płatności zgodne z zawartymi wcześniej umowami z wykonawcami. Powyższe działania są 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 zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Terminowości zapłaty faktur ocenia się pozytywnie.

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

W rocznym sprawozdaniu przekazanym przez Burmistrza Ścinawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 2701 – środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, oraz w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 6291 – środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokościach odpowiednio 48.000,00 zł oraz 977.631,91 zł.

W rocznym sprawozdaniu sporządzonym przez Burmistrza Ścinawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. wykazano w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 4271 – zakup usług remontowych, oraz w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 6051 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kolumnie „wydatki wykonane” odpowiednio kwoty 48.000,00 zł oraz 999.931,91 zł.

[Dowód akta kontroli: str. 107-118]

Sprawozdania objęte przedmiotową kontrolą za okres 2011 roku w zakresie działu 600, rozdziału 60078, § 2701 i 4271 oraz działu 900, rozdziału 90078, § 6291 i 6051 są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce, tj. spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Powyższe sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S sporządzone zostały zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale 1 i 4 załącznika nr 39 oraz w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 Nr 20, poz. 103).

Zgodności ewidencji księgowej ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi jednostki ocenia się pozytywnie.

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

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji kwota otrzymanych środków FSUE została w pełni wydatkowana zgodnie z postanowieniami zawartymi w Umowie Nr 1/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 roku oraz Aneksie Nr 1 z dnia 10 listopada 2011 r. i Umowie Nr 2/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 r. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Naliczone przez bank odsetki, w ogólnej wysokości 2.226,41 zł, od zdeponowanych środków FSUE zostały odprowadzone trzema przelewami (WB Nr 4 z dnia 02.11.2011 r., WB Nr 7 z dnia 12.12.2011 r., WB Nr 1 z dnia 03.01.2012 r) na wskazany, w powyższych Umowach i Aneksie do Umowy, rachunek bankowy DUW we Wrocławiu. Działania jst w tym zakresie są zgodne z § 6 pkt 5 w/w Umów.

[Dowód akta kontroli: str. 119-178]

Wykorzystanie środków objętych kontrolą ocenia się pozytywnie.



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

Z przedłożonej kontrolującemu dokumentacji tj. wyciągów z rachunku bankowego oraz Umów Nr 1/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 roku oraz Nr 2/FSUE/2011 z dnia 27 września 2011 roku wynika, iż Gmina Ścinawa posiadała wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi otrzymanych środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej. Opisywany rachunek bankowy posiadał numer zgodny z numerem rachunku zawartym w § 5 pkt. 1 w/w Umów.

Powyższe działanie jednostki ocenia się pozytywnie.

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.

Gmina Ścinawa przedłożyła do kontroli wydruki z ewidencji księgowej za okres 01.01.2011 – 31.12.2011:

- 901-1 B600 60078 2030 0000 – Dochody budżetu DOT.REAL.WŁAS.ZADAŃ BIEŻ.GMIN,
- 901-1 B600 60078 2701 0000 – Dochody budżetu DOF.ZAD.ZWIAZKÓW.JST,
- 901-1 B900 90078 6330 0000 – Dochody budżetu DOT.C.Z BUD.NA INW.WŁASNE GMIN,
- 901-1 B900 90078 6291 0000 – Dochody budżetu ŚR.POZ.JED.SFP.NA.ZAKUPY.J.SFP,
- 130-2-2 B600 60078 4270 0001 – Rach.bieżący-wydatki jednostki Remont kładki/Przychowska Str,
- 130-2-2 B600 60078 4271 0001 – Rach.bieżący-wydatki jednostki Remont kładki/Przychowska Str,
- 130-11 B900 90078 6050 0001 – Rach.bież-Odbud.oczyszcza.ściek.,
- 130-2-2 B900 90078 6050 0001 – Rach.bieżący-wydatki jednostki Odbudowa

- oczyszczalni ścieków,
- 130-11 B900 90078 6051 0000 – Rach.bież-Odbud.oczyszcza.ściek. INWESTYCJE JEDN. BUDŻETOWYCH,
  - 130-2-2 B900 90078 6051 0000 – Rach.bieżący-wydatki jednostki INWESTYCJE JEDN. BUDŻETOWYCH,
  - 085-35 – Odbudowa oczyszczalni ścieków,
  - 201/390 – INSTAL-SERWIS Osiek,
  - 201/671 – TEW sp. z o.o. Wrocław.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

[Dowód akta kontroli: str. 179-198]

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków FSUE oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający jej sprawdzenie. Jest to zgodne z zapisem art. 24 ust. 4 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, który stanowi iż księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Działania jednostki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej kontrolowanych środków ocenia się pozytywnie.

Skontrolowane zagadnienia, związane z usuwaniem skutków powodzi mającej miejsce na terenie Gminy Ścinawa w maju i czerwcu 2010 r., w części finansowej ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli: str. 199-200]

## CZĘŚĆ BZ

### **Zakres rzeczowy wykorzystania dotacji z FSUE na usunięcie skutków klęsk żywiołowych w 2011 r.**

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących zadań oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizytację terenową w dniu 13 marca 2012 r., przy uczestnictwie Pana Artura Szponarskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy w Ścinawie

#### **I. „Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie”:**

- 1) Oczyszczalnia ścieków w Ścinawie, stanowiąca własność Gminy Ścinawa została uszkodzona w wyniku powodzi mającej miejsce w maju i czerwcu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 03 sierpnia 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 5 „Sieć kanalizacyjna i obiekty” poz. 1 i 2. [protokół w posiadaniu BZ-WCZK].
- 2) 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 Gmina Ścinawa mogła zrealizować odbudowę oczyszczalni ścieków, jednostka samorządu terytorialnego sfinansowała dokumentację techniczną niezbędną do realizacji ww. zadania ze środków własnych.

- 3) Zadanie pn.: „Odbudowa oczyszczalni ścieków w Ścinawie” jest ujęte w poz. 5 wykazu jednostek samorządu terytorialnego związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 roku do sfinansowani w ramach środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej zatwierdzonego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 11 lipca 2011 r.
- 4) Dokumentacja zadania nie zawiera kosztorysu powykonawczego – w piśmie znak: IN.5535.9.2012 z dnia 05.04.2012 r. wyjaśniono, Gmina Ścinawa nie wymagała od wykonawców sporządzenia takiego dokumentu ponieważ oferty na przedmiotowe zadanie składane były na wartość ryczałtową, a zasady 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 r. z 21 września 2011 r. nie nakładały na gminę obowiązku posiadania takiego dokumentu - wyjaśnienia uznano za wystarczające.
- 5) Zakres rzeczowy strat wyszczególnionych w protokole Komisji Wojewódzkiej odpowiada zakresowi wykonanych robót. Odbudowa oczyszczalni ścieków objęła także elementy modernizacji niezbędne dla zapewnienia funkcjonalności obiektu oraz dostosowujące do obowiązujących przepisów prawa: m.in. zamknięcie otworów budynku krat, zastąpienie piaskownika sitopiaskownikiem, zakup i montaż urządzeń: sita spiralnego z przenośnikiem ślimakowym, automatycznej zlewni ścieków dowożonych oraz wykonanie AKPIA (aparatury kontrolno – pomiarowej). Zakres strat i późniejszej odbudowy obrazuje dokumentacja fotograficzna.
- 6) Odbudowę oczyszczalni ścieków realizowano na podstawie pozwolenia na budowę wydanego przez Starostę Lubińskiego – [decyzja nr 299 wydana w dniu 01 kwietnia 2011 r. w Lubinie – w posiadaniu BZ-WCZK].
- 7) Zadanie pn. „Odbudowa Oczyszczalni Ścieków w Ścinawie” zostało zrealizowane

w terminie określonym w umowie nr IN.273.6.2011, tj. do 31 października 2011 r. (dziennik budowy nr 441 z 01.06.2011 r.).

8) Obiekt nie był ubezpieczony.

[Dowód akta kontroli: str. 201-226]

## II. „Remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga”:

- 1) Kładka dla pojazdów położona na drodze o nr geodezyjnym 251, nad ciekim Przychowska Struga, stanowiąca własność Gminy Ścinawa została uszkodzona w wyniku powodzi mającej miejsce w maju i czerwcu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.). W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 03 sierpnia 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 3 „Mosty i kładki” poz. 4 (błąd pisarski w protokole Komisji Wojewódzkiej powinna być poz. 3) [protokół w posiadaniu BZ-WCZK].
- 2) 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 Gmina Ścinawa mogła zrealizować remont kładki dla pojazdów, jednostka samorządu terytorialnego sfinansowała dokumentację techniczną niezbędną do realizacji ww. zadania ze środków własnych.
- 3) Zadanie pn.: „Remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga” jest ujęte w poz. 6 wykazu jednostek samorządu terytorialnego związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 roku do sfinansowani w ramach środków Funduszu Solidarności Unii Europejskiej zatwierdzonego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 11 lipca 2011 r.

- 4) Dokumentacja zadania nie zawiera kosztorysu powykonawczego – w piśmie znak: IN.5535.9.2012 z dnia 05.04.2012 r. wyjaśniono, Gmina Ścinawa nie wymagała od wykonawców sporządzenia takiego dokumentu ponieważ oferty na przedmiotowe zadanie składane były na wartość ryczałtową, a zasady 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 r. z 21 września 2011 r. nie nakładały na gminę obowiązku posiadania takiego dokumentu - wyjaśnienia uznano za wystarczające.
- 5) Zakres rzeczowy strat wyszczególnionych w protokole Komisji Wojewódzkiej odpowiada zakresowi wykonanych robót. Zakres strat i późniejszej odbudowy obrazuje dokumentacja fotograficzna.
- 6) Remont kładki realizowano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. *o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych i uszkodzonych w wyniku działania żywiołu* (Dz.U. Nr 84, poz. 906 z późn. zm.). Gmina Ścinawa znajduje się w wykazie gmin poszkodowanych w wyniku działania powodzi, wiatru, intensywnych opadów atmosferycznych lub pożarów, które miały miejsce w 2008, 2009 i w miesiącach od stycznia do listopada 2010 r. - zał. nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 04 stycznia 2011 r. *w sprawie gmin, w których stosuje się szczególne zasady odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu, a także szczególne zasady zagospodarowania terenów oraz zasady i tryb nabywania nieruchomości w związku z usunięciami ziemi* (Dz. U. Nr 5 poz. 14).
- 7) Zadanie pn. „Remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga” zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie nr IN.27/2011 tj. do 15 czerwca 2011 r.

8) Obiekt nie był ubezpieczony.

[Dowód akta kontroli: str. 227-240]

Przestrzeganie przepisów m.in. *zasad*, umów nr 1/FSUE/2011 oraz 2/FSUE/2011 a także realizację rzeczową w odniesieniu do kontrolowanych zadań sfinansowanych ze środków FSUE, ocenia się pozytywne.

[Dowód akta kontroli: str. 241-252]

### **Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Zgodnie z wykazem sporządzonym i przekazanym przez kontrolowany podmiot, w 2011 r. udzielono dwa 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 oczyszczalni ścieków w Ścinawie w wyniku powodzi mającej miejsce w 2010 r.”:**

- 1) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP). Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z października 2010 r. w wysokości 899.732,29 PLN, co stanowi 234.366,32 EUR.
- 2) Dokonano prawidłowego wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego – patrz pkt 1).
- 3) W dniu 28.03.2011 r. została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia. 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.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami.

Naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy PZP w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP – W pkt 19 ppkt 13 SIWZ oraz w pkt III.4.1 ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych Zamawiający wskazał, że w przypadku wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP wymaga złożenia dokumentu potwierdzającego brak orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie. Jednocześnie, od wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentu w tym zakresie (aktualna informacja z KRK). Zamawiający w piśmie znak: IN.5535.9.2012 z dnia 05 kwietnia 2012 r. wyjaśnił, że w ww. rozporządzeniu nie określono jednoznacznie współmierności dokumentów jakie Zamawiający może żądać od wykonawców krajowych i zagranicznych. Określono ją w stosunku do dokumentu wymienionego w §2 ust. 1 pkt 5, tj. informacji z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust. 4-8 ustawy PZP wprost przyporządkowując jej dokument wskazany w §4 ust. 1 pkt 2, tj. zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego miejsca zamieszkania osoby, której dokumenty dotyczą, w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy PZP, jako dokument równoważny. Zamawiający wyjaśnił, że biorąc pod uwagę powyższe sam ocenił współmierność pozostałych dokumentów (żądanych od wykonawców polskich i im odpowiadających żądanych od wykonawców zagranicznych) i wskazał je w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu. Ponadto Zamawiający wskazał, że żaden z wykonawców nie wniósł odwołań wobec postanowień SIWZ. Biorąc po uwagę powyższe oraz lokalny charakter postępowania (poniżej progów określonych w art. 11 ust. 8 ustawy PZP) należy uznać, że ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

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.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.03.2011 r. pod numerem 99029-2011. W tym samym dniu zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej. Treść ogłoszenia o zamówieniu jest zgodna z SIWZ oraz z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia.

Naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy PZP w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP – patrz pkt 4).

- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.04.2011 r. do godz. 10:00 wpłynęły cztery oferty. Najkorzystniejsza oferta wpłynęła w terminie, 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.

- 7) Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Przedsiębiorstwo TEW Sp. z o.o., ul. Obornicka 78, 51-114 Wrocław na kwotę 977.631,91 PLN brutto.

O dokonaniu wyboru poinformowano uczestników postępowania w dniu 14.04.2011 r.

- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr IN.273.6.2011 w dniu 27.04.2011 r., zakończenie okresu realizacji określono na 31 października 2011 r., umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 27.04.2011 r. pod nr 125041-2011, tj. niezwłocznie po udzieleniu zamówienia, zaś treść ogłoszenia jest zgodna ze stanem faktycznym.

- 10) Nie dokonano zmian treści umowy.

- 11) Nie dotyczy.

[Dowód akta kontroli: str. 253-410]

## II. „Remont kładki dla pojazdów na drodze oznaczonej numerem geodezyjnym 251 nad ciekim Przychowska Struga”:

- 1) Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy PZP i „Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie” (stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr G/187/2008 Burmistrza Ścinawy z dnia 16

lipca 2008 r. Szacunkową wartość zamówienia określono prawidłowo - została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2011 r. w wysokości 52.213,00 PLN, co stanowi równowartość 13.600,68 EUR.

- 2) *Nie dotyczy*
- 3) Zamawiający żądał oświadczeń o posiadaniu przez wykonawców uprawnień do wykonywania działalności związanej z wykonywaniem przedmiotu zamówienia i posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz potencjału technicznego do wykonania przedmiotu zamówienia.
- 4) Zamawiający działając na podstawie ww. *regulaminu* zaprosił do składania ofert wykonawców zamieszczając informację o planowanym udzieleniu zamówienia w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na swojej stronie internetowej w dniu 08 kwietnia 2011 r.
- 5) *Nie dotyczy*
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 13.04.2011 r. do godz. 13:00 wpłynęły trzy oferty od wykonawców.
- 7) Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Firmę Handlowo-Usługową „INSTAL-SERWIS”, Osiek ul. Św. Katarzyny 34/2, 59-300 Lubin na kwotę 48.000,00 PLN brutto. O dokonaniu wyboru poinformowano uczestników postępowania w dniu 08.10.2011 r.
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr IN.27/2011 w dniu 22.04.2011 r., zakończenie okresu realizacji określono na 15 czerwca 2011 r. umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 9) Wynik postępowania upubliczniono zamieszczając w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (w dniu 18 kwietnia 2011 r.), a także na jego stronie internetowej (w dniu 19 kwietnia 2011 r.) z informacją o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty.
- 10) Nie dokonano zmian treści umowy.
- 11) Spełniono przesłanki ustawowe odstąpienia od stosowania przepisów ustawy – zarówno wartość szacunkowa zamówienia - patrz pkt 1, jak i wartość po udzieleniu zamówienia publicznego netto pozostają poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8.

[Dowód akta kontroli: str. 411-492]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

[Dowód akta kontroli: str. 493-532]

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się w przyszłych postępowaniach zapewnić przestrzeganie zasady równego traktowania wykonawców krajowych i zagranicznych (art. 7 ust 1 ustawy PZP) w zakresie żądanej dokumentacji.

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 Dziędziak*  
.....  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

