

Opolski Urząd Wojewódzki
Wydział Finansów i Budżetu
45-082 Opole, ul. Piastowska 14
Skrytka pocztowa 3

data 02.06.2017

L.dz.4390 L. zał.

Przekazano do załatwienia

Opole, dnia 01 czerwca 2017 r.

FB.III.431.4.2017.HW

Odebrałam w dniu
06.06.17. Przekazałam
Inf. o "pm" Pani Starce
 oraz P.K. Wilkowskiej,
 o które o kawerności
 sprężenia projektu odpowiadaj;
ult sposobu wykonania
zobacze. J. Jędrzej

PM

Pan
Mariusz Stachowski

Burmistrz Zawadzkiego
ul. Dębowa 13
47 - 120 Zawadzkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli.
 - 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Zawadzkim, ul. Dębowa 13, 47 - 120 Zawadzkie (dalej: *Urząd*).
 - 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²
 - 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: *Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej w 2016 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.*
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
 - 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
 - 5) Tryb kontroli: zwykły.
 - 6) Termin kontroli: od 7 kwietnia do 21 kwietnia 2017 r.,
 - 7) Osoba kontrolująca:

Henryk Wróbel, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Mariusz Stachowski - Burmistrz Zawadzkiego, data objęcia stanowiska 30 listopada 2014 r.
 - 9) Kierownicy kontrolowanych komórek organizacyjnych:

Karina Nowak - funkcję Skarbnika Gminy Zawadzkie, sprawuje od 1 stycznia 2005 r.

¹ Dz. U. Nr 185 poz. 1092

² Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn. zm.



wystawiono w dn. 5.06.2017 na email skarbnik@zawadzkie.pl
remonty@zawadzkie.pl Nowak

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

W trakcie kontroli ocenie poddane zostały następujące zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji udzielonych w 2016 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin(związków gmin)* w kwocie 692 112,31 zł na realizację zadań pn.:

Remont mostu na rzece Mała Panew, ul. Mostowa, ul. Zamoście w Kielczy na kwotę 578 847,67 zł,

Remont drogi gminnej nr 105679 O relacji Zamoście – Kielcza na kwotę 70 189,71 zł,

Remont drogi gminnej nr 105680 O relacji Mostowa – Kielcza na kwotę 43 074,93 zł,

W wyniku kontroli działalność Gminy Zawadzkie w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Na remonty związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa w kwocie 692 112,31 zł. Dotacja została wykorzystana prawidłowo. Gmina wywiązała się z ciążących na niej obowiązków określonych umową dotacji, zawartą z Wojewodą Opolskim, w tym w zakresie: udziału środków własnych, udzielenia zamówień publicznych, terminowości rozliczenia dotacji oraz dokumentowania otrzymanej dotacji i wydatkowanych środków na zadania z udziałem tej dotacji. Dotowane zadania zostały wykonane w całości, a ich efektem było przywrócenie możliwości dogodnego poruszania się po wyremontowanym moście i drogach gminnych. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia polegały na ujmowaniu wydatków środków własnych do niewłaściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej, wykazaniu w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nieuzasadnionych zapisów oraz błędnych zapisów w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. W roku 2016 Gmina na podstawie promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji otrzymała zapewnienie dofinansowania realizacji zadań polegających na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych, na łączną kwotę 1 122180,00 zł.

W związku z powyższym, Gmina złożyła w dniu 28 lipca 2016 r. wniosek o dotację celową na dofinansowanie trzech zadań z budżetu państwa na łączną kwotę 692 112,31 zł zawierający charakterystykę zadań do wykonania w roku 2016. W dniu 24 sierpnia 2016 r. ww. wniosek uzupełniono o brakujące informacje w zakresie realizacji przedmiotowych zadań. W wyniku przetargu nieograniczonego, ustalono ostatecznie wartość robót na łączną kwotę 692 112,31 zł. Wymienione kwoty dotacji celowej ujęto w budżecie Gminy.

(dowód: akta kontroli od str. nr 1 do str. nr 5)

2. W dniu 19 października 2016 r. zawarta została umowa dotacji nr 7/2016 pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Zawadzkie o udzielenie dotacji w kwocie 692 108,31 zł z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem powodzi mającej miejsce w maju/czerwcu 2010 r. pn.:

1. Remont mostu na rzece Mała Panew, ul. Mostowa, ul. Zamoście w Kielczy,

2. Remont drogi gminnej nr 105679 O relacji Zamoście - Kielcza,

3. Remont drogi gminnej nr 105680 O relacji Mostowa – Kielcza

Postanowiono w umowie, iż przyznana z rezerwy celowej z budżetu państwa dotacja w kwocie 692 108,31 zł, przeznaczona na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwanie, stanowi 94% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania z przeznaczeniem na:

zadanie nr 1 - 578 847,67 zł,
zadanie nr 2 - 70 189,71 zł,
zadanie nr 3 - 43 070,93 zł

Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się przeznaczyć na realizację poszczególnych zadań środki własne w łącznej kwocie 47 510,97 zł, tj. 6 % wartości kosztów zadań przedstawionych do dofinansowania. W dniu 2 grudnia 2016 r. zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy. Zmianie uległa wartość remontu zadania nr 3, który zwiększono o 4,00 zł. Tym samym ostateczna wartość zadania wyniosła 43 074,93 zł.

Stosownie do zapisów aneksu, wprowadzającego zmiany w § 4 ust.1 umowy, przyznana z rezerwy celowej z budżetu państwa dotacja w kwocie 692 112,31 zł, przeznaczona na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwanie, stanowi 94% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania z przeznaczeniem na:

zadanie nr 1 - 578 847,67 zł,
zadanie nr 2 - 70 189,71 zł,
zadanie nr 3 - 43 074,93 zł

(dowód: akta kontroli od str. nr 6 do str. nr 13)

3. W ramach realizacji przedmiotowych zadań udzielono zamówienia publicznego pn. „Remont mostu na rzece Mała Panew, ul. Mostowa, ul. Zamoście w Kielczy”³ na kwotę 579 462,67 zł oraz zamówienia pn. „Remont dróg gminnych ul. Mostowej i Zamoście w Kielczy”⁴ na kwotę 160 160,61 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że dla każdego z zadań prawidłowo przygotowano zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵. Sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zawierały elementy wymienione w art. 36 ww. ustawy. Oprócz wskazania przedmiotu zamówienia SIWZ zawierały m.in.: termin wykonania zamówienia, opis sposobu przygotowania oferty, informacje dotyczące wadium. Ogłoszenia o zamówieniu publicznym Gmina zamieściła na swojej stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, a także przekazała do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniach tych podane zostały wszystkie niezbędne informacje wymagane przepisami ustawy. W prowadzonych postępowaniach zamawiający każdorazowo dokonywał wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

(dowód: akta kontroli od str. nr 14 do str. nr 78)

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie, przy czym z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego znak ZPK.271.1.3.2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r., w pkt.15 ppkt 2 zapisano, iż *Zamawiający unieważnił postępowanie z uwagi na to, iż wartość złożonych w niniejszym postępowaniu ofert przewyższa kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (art.93 ust.1 pkt4)*. Ww. zapis jest niezgodny ze stanem faktycznym, gdyż nie dotyczy przedmiotowego zamówienia.

w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia znak ZPK.271.1.3.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r., w pkt. 11 d zapisano, że otwarcie ofert nastąpi w dniu 22 marca 2016 r. o godz. 10:30. Ww. zapis jest niezgodny ze stanem faktycznym, ponieważ

³ Przedsiębiorstwu Handlowo-Uslugowemu PROFECTUS Sp. z o.o. z siedzibą ul. Wiejska 8A, 47-143 Niezdrowice, zgodnie z umową nr ZPK.272.1.2.2016 r. z dnia 21 lipca 2016 r.

⁴Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Uslugowo-Handlowemu „TOMBUD” z siedzibą 46-300 Olesno, ul. Słowackiego 1/40 zgodnie z umową nr ZPK.272.1.3.2016 r z dnia 21 lipca 2016 r.

⁵ Dz. U. z 2015 r. poz.2164 z późn. zm.

z ogłoszenia o zamówienie publiczne i protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że otwarcie ofert nastąpi 22 czerwca 2016 r.

Na powyższą okoliczność Burmistrz w złożonym wyjaśnieniu podał, że:(...) *Pracownik sporządzający niniejszy protokół, korzystał z druku protokołu wypełnionego dla innego postępowania, które zostało unieważnione z w/w powodu. Przez niedopatrzenie, pracownik nie usunął zapisu pkt. 15 ppkt 2 Protokołu postępowania, który nie powinien mieć miejsca(...).*

Zapis pkt. 11 d SIWZ o treści cyt.: „d) Otwarcie ofert nastąpi w dniu 22.03.2016 r. o godz. 10:30 w siedzibie Zamawiającego w pokoju 201” należy potraktować jako oczywistą omyłkę pisarską. Z pozostałych zapisów SIWZ wynika, iż oferty należy złożyć do dnia 22.06.2016 r. do godz. 10:00 oraz „Nie otwierać przed 22.06.2016 r. godz. 10:30.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że całkowite koszty związane z realizacją zadań wyniosły 739 623,28 zł, z tego ze środków dotacji celowej 692 112,31 zł i środków własnych Gminy 47 510,97 zł. Zapisy ewidencji księgowej odzwierciedlają w sposób czytelny i przejrzysty stan faktycznie poniesionych wydatków oraz potwierdzają prawidłowość rozliczenia środków dotacji. Wydatki zostały udokumentowane sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, tj. fakturami i załączonymi do nich protokołami odbioru robót.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki z otrzymanej dotacji celowej na dofinansowanie ww. zadań, zaklasyfikowano w dziale 600 Transport i łączność w rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, natomiast wydatki z udziałem środków własnych w dziale 600 Transport i łączność zaklasyfikowano nieprawidłowo w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne, zamiast w rozdziale 60078.

Burmistrz w złożonym wyjaśnieniu podał, że (...) *W paragrafie 4 ust. 2 umowy dotacji nr 7/2016 z dnia 19 października 2016 r. zawartej z Wojewodą Opolskim jednostka samorządu terytorialnego oświadcza, że na realizację zadań przeznaczy z własnych środków kwotę 47.510,97 zł i że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Gmina Zawadzkie wywiązała się z powyższego obowiązku, zabezpieczyła powyższe środki w dziale 600 Transport i łączność rozdział 60016 Drogi publiczne gminne paragraf 4270 zakup usług remontowych, ze względu na planowane wcześniej zadania w zakresie poprawy stanu dróg (...). Kwota w wysokości 47.510,97 zł została wydatkowana zgodnie z planem finansowym jednostki dział 600 Transport i łączność rozdział 60016 Drogi publiczne gminne paragraf 4270 zakup usług remontowych. Środki własne wydatkowano na uszkodzone w trakcie powodzi odcinki dróg, które nie zostały ujęte w protokole weryfikacyjnym Wojewódzkiej komisji ds. weryfikacji strat w mieniu komunalnym (...). Należy także zaznaczyć, że powyższe środki zostały jednoznacznie opisane jako wkład własny jednostki do dotacji przeznaczonej na usuwanie klęsk żywiołowych.*

Wyjaśnienie w powyższym zakresie nie zostało uwzględnione. W wymienionym przypadku gmina niewłaściwie zastosowała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶, w zakresie klasyfikowania wydatków w poszczególnych rozdziałach. Z wymienionych przepisów wynika, że wydatki ponoszone na realizację ww. zadań powinny być zaklasyfikowane w rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

(dowód: akta kontroli od str. nr 79 do str. nr 92)

5. Odbioru wykonanych robót budowlanych w zakresie remontu dróg gminnych ul. Mostowej i ul. Zamoście w Kielczy, dokonano dnia 28 września 2016 r., a remontu mostu

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.

na rzece Mała Panew ul. Mostowa, ul. Zamoście w Kielczy dokonano w dniu 7 października 2016 r. protokołami wykonanych robót, na podstawie których wykonawcy wystawili dwie faktury VAT. Faktury za wykonane roboty uregulowane zostały z zachowaniem terminów płatności oraz w kwotach wynikających z umowy zawartej z wykonawcą. Ogółem wypłacono dwom wykonawcom wynagrodzenie w kwocie 739 623,28 zł, z tego ze środków dotacji celowej 692 112,31 zł i ze środków własnych Gminy 47 510,97 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z przepisem art.152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli od str. nr 93 do str. nr 113)

Przeprowadzone w dniu 11 kwietnia 2016 r. przez kontrolującego oraz pracownika Urzędu oględziny, potwierdziły wykonanie zadań dofinansowanych ze środków dotacji celowych.

Podane w rozliczeniach końcowych przesłanych do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kwoty wydatkowane na realizację zadań będących przedmiotem kontroli, są zgodne z zapisami umowy dotacji oraz danymi ewidencji księgowej, z wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w pkt. 4.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości.

1. Zaklasyfikowanie wydatków środków własnych, na zadania z zakresu przeciwdziałania skutkom klęsk żywiołowych, do rozdziału 60016 zamiast do rozdziału 60078. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe zastosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w zakresie klasyfikowania wydatków w odpowiednich rozdziałach. Natomiast skutkiem było wykazanie błędnych danych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r., w którym kwotę wydatków zawyżono w dziale 600, rozdział 60016, § 4270 o 47 510,97 zł, a zaniżono w dziale 600, rozdział 60078, § 4270 o 47 510,97 zł.
2. W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dokonano zapisu niezgodnego ze stanem faktycznym. Przyczyną nieprawidłowości było niedbalstwo pracownika sporządzającego protokół oraz nieskuteczny nadzór kierownika jednostki nad prawidłową realizacją zadań. Skutkiem było to, iż wymieniony zapis wskazywał na unieważnienie postępowania.
3. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 7 czerwca 2016 r. podano datę otwarcia ofert 22 marca 2016 r. zamiast 22 czerwca 2016 r. Przyczyną nieprawidłowości było niedbalstwo pracownika sporządzającego protokół oraz nieskuteczny nadzór kierownika jednostki nad prawidłową realizacją zadań. Skutkiem było to, że ww. zapis wskazywał błędną datę otwarcia ofert.

W związku z przedstawionymi wyżej ustaleniami należy stwierdzić, że środki finansowe dotacji w łącznej wysokości 692 112,31 zł, przekazane Gminie Zawadzkie na likwidację skutków klęsk żywiołowych zostały wykorzystane zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

IV. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 2/2017.

V. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

VI. Zalecenia lub wnioski dotyczące nieprawidłowości, uchybień lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W związku z ustaleniami kontroli, proszę o podjęcie działań mających na celu prawidłowe klasyfikowanie wydatków w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz bezbłędne wypełnianie dokumentacji postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

VII. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości – nie dotyczy.

VIII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

IX. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak