

SO.1710, 2A.2015

Gorzów Wlkp., 29 lipca 2015 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.8.2015.GGrz

URZĄD MIEJSKI W GUBINIE
nr pisma 7669/2015
data wpływu 03 SIE. 2015 podpis Miodorczyk
skierowane do 03 SIE. 2015 podpis SO
data podpis BOJK
data wpływu do wydziału 04.08.2015
nr pisma 2121.2015 podpis
skierowano do p. Schuchter
Pan data 6.8.2015 podpis K1210

Bartłomiej Bartczak

Burmistrz Miasta Gubin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. Nr 234 poz. 1385 z późn. zm.), w dniach 15 -16 czerwca 2015 r. w Urzędzie Miasta w Gubinie (ul. Piastowska 24, 66-620 GUBIN) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Cieśliczka - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 168-1/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 168-2/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonych na przeciwdziałanie i usuwanie klęsk żywiołowych przekazanych na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) w ramach umów nr 1/2014, 2/2014, 3/2014 z dnia 28 października 2014 r. na realizację zadań pn. „Remont ul. Bohaterów w Gubinie łącznie z siecią wodno – kanalizacyjną w km 0+000- 0+118” , „Remont i zabezpieczenie budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie”, „Budowa sieci kanalizacji deszczowej dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie”, zawartych pomiędzy Wojewodą Lubuskim - panem

Jerzym Ostrouchem a Gminą Gubin o statusie miejskim, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Gubina – pana Bartłomieja Bartczaka.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano o następujące ustalenia:

I. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE UDZIELENIA DOTACJI

a) Udzielenie promesy na remont ul. Bohaterów

W związku z powodzią mającą miejsce w dniach 4-5 czerwca 2013 roku, będącą skutkiem wylania rzek Nysy Łużyckiej i Lubszy w miejscowości Gubin, jednostka kontrolowana sporządziła w dniu 20 czerwca 2013 r. protokół z oszacowania szkód w infrastrukturze komunalnej, które ustalono w wysokości 1.100.000,00 PLN. Komisja Wojewódzka ds. weryfikowania szacunku strat spowodowanych przez klęski żywiołowe w dniu 12 lipca 2013 r. sporządziła protokół z wizji w terenie obiektów zgłoszonych przez Burmistrza Gubina. Protokół potwierdził ustalenia dotyczące oszacowania strat. Jednocześnie do dofinansowania zakwalifikowano tylko remont ulicy Bohaterów.

Zgodnie z § 2.1 Wytycznych Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji (MAiC) z 15 października 2012 r. *w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych* jednostka może otrzymać dotację, jeżeli straty wywołane klęską żywiołową są nie mniejsze niż 5% planowanych dochodów własnych na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej. Kwota oszacowania strat stanowi w tym przypadku 6,2% dochodów planowanych w 2012 r. jednostki kontrolowanej (tj. 17.748.644,00 PLN). W związku z powyższym, Gmina Gubin o statusie miejskim została ujęta w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. *w sprawie wpisania do wykazu gmin poszkodowanych w wyniku wystąpienia powodzi w czerwcu lub w lipcu 2013 r.* (Dz. U. 2013 poz. 1405).

Pismem znak: DUSKŻ-I.864.41.2014 z dnia 5 lutego 2014 roku Minister Administracji i Cyfryzacji udzielił Burmistrzowi Miasta Gubin promesy w wysokości 480.000,00 PLN na dofinansowanie w 2014 r. realizacji zadania pn. „Remont ul. Bohaterów w Gubinie łącznie z siecią wodno – kanalizacyjną w km 0+000 – 0+118” w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

b) Udzielenie promesy na remont i zabezpieczenie Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie oraz na budowę kanalizacji deszczowej

W związku z pojawiającymi się nowymi pęknięciami ścian oraz innych uszkodzeń, powstałych po wykonanych robotach remontowych w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie,

w czerwcu 2014 r. sporządzona została ekspertyza stanu technicznego ww. placówki oświatowej. Na podstawie dostępnej dokumentacji budowlanej oraz hydrogeologicznych gruntu i obserwacji stwierdzono, że przyczyną naruszenia budynku była powódź z 2010 i 2013 r., a stan techniczny budynku nie może w pełni gwarantować bezpiecznego użytkowania przez ok. 460 uczniów gimnazjum i liceum ogólnokształcącego. Zalecono wykonanie kanalizacji wód opadowych, aby zapobiec nierównomiernemu osiadaniu poszczególnych elementów budynku. Ponadto w ekspertyzie wskazano, że w celu zabezpieczenia budynku konieczne jest m.in. założenie ściągów na poziomie I i II piętra. Pismem z 14 lipca 2014 r. Burmistrz Miasta Gubina zwrócił się do Wojewody Lubuskiego z prośbą o udzielenie pomocy finansowej z rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej na likwidację dodatkowych szkód wywołanych powodzią.

W oparciu o ww. ekspertyzę Komisja Wojewódzka ds. weryfikowania szacunku strat spowodowanych przez klęski żywiołowe w dniu 6 sierpnia 2014 r. sporządziła protokół, w którym uznała za zasadne przedstawienie do dofinansowania z rezerwy budżetu państwa dwóch zadań w wysokości 1.002.082,96 PLN. Po przeanalizowaniu dostarczonej dokumentacji, w tym m.in. formularza cenowego, stwierdzono, iż przedmiotowy wniosek zawiera koszty niekwalifikowalne w wysokości 197.917,04 PLN brutto w formie prognozowanych kosztów do ewentualnej realizacji (dotyczące remontu posadzki i iniekcji), które nie mogą być sfinansowane z dotacji.

Pismem znak: DUSKŻIZK-I.864.212.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku, Minister Administracji i Cyfryzacji udzielił Burmistrzowi Miasta Gubin promesy w wysokości 800.000,00 PLN na dofinansowanie zadań pn. „Remont i zabezpieczenie budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie” oraz „Budowa sieci kanalizacji deszczowej dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie”.

c) Przyznanie dotacji

W dniu 28 października 2014 roku zawarte zostały trzy umowy (nr 1/2014, 2/2014 i 3/2014) pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Gubin o statusie miejskim o udzielenie dotacji na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi na łączną kwotę 1.262.040,88 PLN, tj. 80 % wartości kosztów. Jednostka samorządu terytorialnego przeznaczyła na realizację zadania z własnych środków kwotę 315.510,21 PLN. Łączna wartość planowanych inwestycji wynosiła 1.577.551,09 PLN.

Minister Finansów decyzją nr MF/FG07/004862 z dnia 21 listopada 2014 r. wprowadził następujące zmiany w budżecie państwa na 2014 rok na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych:

- W Dziale 600 (Transport i łączność), rozdział 60078 § 2030 - w wysokości 479.968,00 PLN na zadanie pn. „Remont ul. Bohaterów w Gubinie łącznie z siecią wodno – kanalizacyjną w km 0+000 – 0+118”.
- W Dziale 801 (Oświata i wychowanie), rozdział 80178 § 2030 - w wysokości 427.662,00 PLN na zadanie pn. „Remont i zabezpieczenie budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie”;

- W Dziale 801 (Oświata i wychowanie), rozdział 80178 § 6330 - w wysokości 354.412,00 PLN na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie”.

W wyżej wymienionej decyzji wskazano, że środki budżetowe powinny być wydatkowane do końca 2014 r. i nie mogą być ujęte w wykazie środków niewygasających.

II. WYBÓR WYKONAWCÓW W ASPEKTCIE PRZEPISÓW PRAWA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zarządzeniami Burmistrza Miasta Gubina nr 188.2014, 189.2014 i 190.2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r. zlecono wykonanie trzech kontrolowanych zadań Przedsiębiorstwu Usług Miejskich Sp. z o. o. (PUM), który jest instytucją gospodarki budżetowej założoną przez organ władzy publicznej (tj. Gminę Gubin o statusie miejskim). W związku z tym, na podstawie art. 4 ust. 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013 poz. 907 ze zm.), jednostka kontrolowana nie miała obowiązku przeprowadzenia zamówienia publicznego.

Zmiany dot. terminów realizacji i źródeł finansowania zadania z budżetu państwa zostały wprowadzone również zarządzeniami Burmistrza Miasta Gubina, tj. nr 203.2014 z dnia 9 września 2014 r. oraz nr 273.2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. Za wykonanie zadań Zlecający zobowiązał się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie łącznie w wysokości 1.577.551,09 PLN brutto, z zastrzeżeniem, iż za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci wynagrodzenie na podstawie kosztorysu powykonawczego, przy zachowaniu cen jednostkowych ujętych przez Wykonawcę w poszczególnych pozycjach kosztorysu oraz końcowych protokołów odbioru robót.

III. FINANSOWA REALIZACJA ZADAŃ

Na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w dniu 10.12.2014 r. została wypłacona dotacja w wysokości 1.262.040,88 PLN. Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia finansowego zadań przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1. Zestawienie faktur, kwoty wypłaconej i rozliczonej dotacji budżetu państwa.

Zadanie	Kwota wypłaconej dotacji (PLN)	Data wystaw. Faktury /data zapłaty za fakturę	Wartość faktury (PLN)	Kwota wykorzystanej dotacji (PLN)	Kwota zwrotu (PLN)
Remont ul. Bohaterów	479.967,94	09.12.14/ 19.12.14	599.892,05	479.900,07	67,87
Remont i zabezpieczenie budynku ZSO	427.661,51	19.12.14/ 19.12.14	534.576,89	427.661,51	0,00
Budowa sieci kanalizacji deszczowej dla ZSO	354.411,43	09.12.14/ 19.12.14	442.433,88	353.831,03	580,40
RAZEM	1.262.040,88		1.576.902,82	1.261.392,61	648,27

Na podstawie dokumentacji źródłowej potwierdzono, że faktury zostały wystawione i zapłacone w terminach wynikających z umów z Wojewodą Lubuskim.

Zgodnie z § 6 ust. 3 umowy o udzielenie dotacji, w przypadku obniżenia kosztów zadania, obniżeniu ulega wysokość dotacji. Koszt inwestycji uległ zmniejszeniu w stosunku do kwot zawartych w umowie z Wojewodą Lubuskim o kwotę 648,27 PLN, dlatego też w dniu 22 i 29 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu środków do LUW w łącznej wysokości 648,27 PLN. W wyniku kontroli potwierdzono również poniesienie wkładu własnego w wysokości 315.510,21 PLN ze środków własnych jednostki.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdza prawidłowe rozliczenie dotacji pochodzącej z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie § 9 umów z Wojewodą Lubuskim jednostka zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 222-002-60078-2030, 222-002-80178-2030, 222-002-80178-6330 – dotyczących rozliczenia dochodów budżetowych;
- 130-600-60078-4270-01, 130-801-80178-4270-01, 130-801-80178-6050-02 – dotyczących wydatków poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z wkładem budżetu państwa;
- 130-600-60078-4270-02, 130-801-80178-4270-02, 130-600-60078-4270-03 – dotyczących wydatków poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z wkładem własnym na wydatki kwalifikowalne;
- 402-600-60078-4270-01 oraz -02, 402-801-80178-4270-01 oraz -02 – dotyczących wartości wydatkowanej na usługi obce dla zadań związanych z remontem środków trwałych w rozbiciu na wkład własny i wkład budżetu państwa;
- 080-801-80178-6050-01 oraz -02 – dotyczących środków trwałych w budowie na zadanie związane z budową kanalizacji deszczowej.

Na podstawie udostępnionych przez Beneficjenta dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację poszczególnych inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

Dotacja z budżetu państwa została wprowadzona do uchwały budżetowej Gminy Gubin o statusie miejskim wg prawidłowej klasyfikacji budżetowej:

- a) Uchwałą nr LV.293.2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r. ujęto dotację budżetu państwa w wysokości 480.000,00 PLN na remont ulicy Bohaterów (zgodnie z promesą), zmieniono Zarządzeniem Burmistrza nr 282.2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. do wysokości 479.968,00 PLN (zgodnie z umową z Wojewodą Lubuskim nr 1/2014).
- b) Uchwałą nr LVII.318.2014 z dnia 6 listopada 2014 r. zatwierdzono wysokość dotacji budżetu państwa w wysokości 354.411,43 PLN na budowę sieci kanalizacyjnej w ZSO oraz 427.661,51 PLN na zabezpieczenie i remont budynku ZSO (zgodnie z umowami z Wojewodą Lubuskim nr 2/2014 i 3/2014).

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy kanalizacji deszczowej w budynku ZSO w dniu 29 grudnia 2014 r. jednostka kontrolowana przyjęła na stan środki trwałe w wysokości 461.990,88 PLN. Wartość środka trwałego stanowią wydatki kwalifikowalne w wysokości 442.433,88 PLN oraz wydatki niekwalifikowalne.

IV. RZECZOWE WYKONANIE ZADAŃ

- a) Zgodnie z założeniami, wynikającymi z kosztorysów dotyczących budowy kanalizacji dla ZSO, przedmiotem inwestycji była budowa instalacji odprowadzania wód opadowych do kanalizacji ogólnospławnej oraz wyremontowanie kanalizacji sanitarnej dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gubinie. W wyniku ekspertyzy zalecono rozproszanie wokół budynku sieci rurociągów z kolektorami i komorami, zainstalowanie studzienek rewizyjnych i ściekowych.

Zgodnie z protokołem rzeczowo - finansowym końcowego odbioru zadania, komisja dokonała odbioru zadania w dniu 28 listopada 2014 r.

- b) Zadanie bieżące, związane z zabezpieczeniem budynku ZSO przed wpływem wód z wysokich stanów rzeki Nysy Łużyckiej dotyczyło izolacji i ocieplenia ścian na poziomie gruntu, założenia rur spustowych oraz założenia ściągów na poziomie I i II piętra ze względu na powiększające się nadal rozwarłościami istniejących rys na ścianach zewnętrznych budynku.

Zgodnie z protokołem rzeczowo - finansowym końcowego odbioru zadania, komisja dokonała odbioru zadania w dniu 19 grudnia 2014 r.

- c) Zadanie bieżące, związane z remontem ul. Bohaterów polegało na rozebraniu istniejącej nawierzchni jezdni i chodników, położenia pod ulicą wodociągów i kanalizacji ogólnospławnej, budowy studzienek, położenia podbudowy oraz nowej nawierzchni ulic, chodników i krawężników, podjazdów.

Zgodnie z protokołem rzeczowo - finansowym końcowego odbioru zadania, komisja dokonała odbioru zadania w dniu 5 grudnia 2014 r.

Powyższe inwestycje zostały zrealizowane zgodnie z terminami określonymi w Zarządzeniach Burmistrza Gubina w sprawie powierzenia zadań oraz z terminem określonym w umowach z Wojewodą Lubuskim o dofinansowanie zadań, tj. do 20 grudnia 2014 r. Wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

W dniu 16 czerwca 2015 r. Zespół kontrolny przeprowadził oględziny miejsc realizacji projektów. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację rzeczową ww. inwestycji, zgodnie z umowami o dofinansowanie zadań.

IV. PODSUMOWANIE

Zespół kontrolny potwierdził, że dotacje celowe budżetu państwa udzielone w ramach środków z rezerwy celowej utworzonej na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2013 roku, stanowiących inwestycyjne i bieżące zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczone i ujęte w ewidencji księgowej.

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osus

