

Gorzów Wlkp., 29 lipca 2015 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.8.2015.GGrz

Pan

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 przeznaczonej 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, 2/2004 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 rozbiću 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 Osos