

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach
ul. Sandomierska 105
25 – 324 Kielce

Nr sprawy: 26060091/OPU

Kielce 2006 - 05 - 06



Gmina Sandomierz
w województwie świętokrzyskim

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust.1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r.o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z kontroli.

I. Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2005r.

II. Ustalenia kontroli.

1. Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2005r.

Gmina Sandomierz gospodarowała w 2005r. środkami publicznymi w łącznej kwocie **52.087.635,34 zł**, z tego:

- dotacje celowe 6.633.689,53 zł
w tym na:
 - realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, w wysokości 4.859.094,00zł,
 - realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 58.904,00zł,
 - realizację własnych zadań bieżących gminy 808.749,00zł,
 - realizację zadań bieżących przekazane z funduszy celowych 280.709,00zł,
 - dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł 80.000,00 zł,
 - dofinansowanie własnych inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji pozyskane z innych źródeł 544.733,53 zł,
 - zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami 1.500,00 zł,

- subwencje 10.358.927,00 zł,
- dochody własne 35.095.018,81 zł,

Z otrzymanych dotacji w łącznej wysokości 6.633.689,53 zł, Gmina wykorzystwała 6.616.309,19 zł.

Gmina zwróciła niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 17.380,34 zł, z tego:

- 15.440,00 zł w dniu 20 i 28.12.2005r. na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Zwrot dotyczył dotacji celowej otrzymanej na sfinansowanie zasiłków okresowych i składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz na wypłatę stypendiów dla uczniów.
- 1.940,34 zł w dniu 27.12.2005r. na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach. Zwrot dotyczył dotacji celowej otrzymanej na prowadzenie stałego rejestru wyborców oraz na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP i wyborów do Sejmu i Senatu.

1.1. Kontrolą objęto wykorzystanie środków publicznych w kwocie 602.525,17 zł na :

- dofinansowanie przebudowy ulicy Ożarowskiej w Sandomierzu, będącej drogą powiatową 400.000,00 zł,
- docieplenie budynku Przychodni Zdrowia przy ul. Armii Krajowej w Sandomierzu 120.602,17 zł,
- zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów 81.923,00 zł ,
współfinansowany dotacją z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w wysokości 80.000 zł.

W oparciu o analizę: zapisów ewidencji księgowej na kontach o symbolu 901 - „Dochody budżetu”, 902 - „Wydatki budżetu”, zawarte umowy, protokoły odbioru robót, faktury VAT wystawione przez dostawców, wykonawców robót, polecenia przelewu dokumentujące zapłatę za wykonane roboty, za dostawę towarów oraz dokonane oględziny i ustalenia z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w dniu 20.03.2006r. u wykonawcy robót, ustalono, że Gmina zgodnie z przeznaczeniem wydatkowała środki publiczne w kwocie **602.525,17 zł** na:

▪ przebudowę ulicy Ożarowskiej w Sandomierzu:

Na podstawie umowy - porozumienia zawartego w dniu 05.09.2005r. z Zarządem Powiatu Sandomierskiego, Gmina dofinansowała przebudowę ww. ulicy, będącej drogą powiatową - środkami własnymi w kwocie 400.000,00 zł.

Całkowita wartość wykonanych robót wyniosła 822.331,98 zł brutto, za którą wykonano:

- dokumentację projektowo- kosztorysową, co dokumentuje faktura VAT nr 3/6/2005 z dnia 15.06.2005 r. wystawiona przez firmę Joanny Dryś- DROBUD w Tarnobrzegu, na wartość brutto 23.058,00 zł,
- nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji, co dokumentują 2 faktury VAT: nr 06/12/2005 i nr 07/12/2005 z 22.12.2005 r. wystawione przez Zbigniewa Kotulskiego zam. w Tarnobrzegu i rachunek do umowy o dzieło wystawiony 22.12.2005 r. przez Bolesława Wojtasa zam. w Tarnobrzegu, na łączną wartość brutto 7.317,00 zł,
- roboty budowlane na ulicy Ożarowskiej na długości 603,50 mb co dokumentuje protokół rzeczowo- finansowy końcowego odbioru robót z 22.12.2005 r. i faktura VAT nr 00504/05 na wartość brutto 603.583,37 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Spółka z o.o. w Opatowie,
- roboty budowlane na ulicy Ożarowskiej - etap II i III, co dokumentują dwa protokoły rzeczowo- finansowe końcowego odbioru robót z 22.12.2005 r. i dwie faktury VAT: nr 00072/D/05 i nr 00073/D/05 na łączną wartość brutto 188.373,61 zł , wystawione przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo- Handlowe „PRIMA-BUD” w Sandomierzu.

W dniu 27.12.2005 r. Urząd Miejski w Sandomierzu przekazał na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Sandomierzu środki finansowe w kwocie 400.000,00 zł. Poniesiony wydatek Gmina prawidłowo zaewidencjonowała na koncie o symbolu 133 "Rachunek budżetu" w korespondencji z kontem 902 „ Wydatki budżetu”, w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, w § 6620 „Dotacje przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Oględziny w dniu 17.03.2006r. potwierdziły wykonanie ww. robót na ulicy Ożarowskiej w Sandomierzu.

Dofinansowanie przez Gminę Sandomierz przebudowy ulicy Ożarowskiej w kwocie 400.000,00 zł było zgodne z zapisem § 2 umowy - porozumienia z dnia 05.09.2005r.

▪ docieplenie budynku Przychodni Zdrowia przy ul. Armii Krajowej w Sandomierzu:

Gmina Sandomierz ww. zadanie sfinansowała środkami własnymi. Docieplenie budynku Przychodni Zdrowia stanowiącego własność Gminy, wykonała Firma Usługowo-Handlowo-Produkcyjna „DAKAMA” w Staszowie, wyłoniona w trybie przetargu nieograniczonego.

Łączna wartość wykonanych robót wyniosła 120.602,17 zł brutto, co potwierdzają protokoły odbioru końcowego robót z 23.08.2005r., 12.10.2005r. i faktura VAT Nr 10/2005 z dnia 13.10.2005r. Zapłaty za wykonane roboty dokonano poleceniem przelewu w dniu 17.10.2005r.

Analiza danych zawartych w umowie z wykonawcą, protokołach odbioru robót, zapisów w dzienniku budowy wykazała, że zakres robót określonych w umowie i protokołach odbioru robót został wykonany. Potwierdziła to również przeprowadzona w dniu 20.03.2006r. kontrola sprawdzająca w Firmie „DAKAMA” w Staszowie i dokonane w dniu 17.03.2006r. oględziny.

Poniesiony wydatek Gmina prawidłowo zaewidencjonowała na koncie o symbolu 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”, dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 „Pozostała działalność”, § 4270 „Zakup usług remontowych”.

▪ zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów, współfinansowany dotacją z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach:

Na podstawie umowy Nr 98/05 z dnia 15.12.2005r. zawartej z Zarządem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach, Gmina otrzymała w dniu 29.12.2005 r. dotację w kwocie 80.000,00 zł na zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów.

Dostawę pojemników zrealizowała Spółka Jawna „EKOTECH” J. Rząsa, T. Stanowski z Jarosławia, wyłoniona w trybie zapytania o cenę.

Łączny koszt zakupu pojemników w ilości 17 kompletów (51 sztuk) wyniósł brutto 81.923,00 zł. Jeden komplet pojemników składał się z 3 sztuk : pojemnika dwukomorowego w kolorze biało-zielonym w cenie brutto 1.647,00 zł, pojemnika jednokomorowego w kolorze żółtym, w cenie brutto 1.586,00 zł oraz pojemnika jednokomorowego w kolorze niebieskim w cenie brutto 1.586,00 zł.

Przedmiotowe zadanie Gmina dofinansowała środkami własnymi w kwocie 1.923,00 zł.

Dostawę pojemników w ww. ilości potwierdza protokół zdawczo – odbiorczy z 20.12.2005 r. i faktura VAT nr 159/12/05 z dnia 20.12.2005 r., za którą Gmina dokonała zapłaty w dniu 23.12.2005r.

Dokumentację potwierdzającą osiągnięcie efektu rzeczowego zadania Gmina przekazała w dniu 02.03.2006r. tj. w obowiązującym terminie do WFOŚ i GW w Kielcach.

Dokumentacja ta zawierała:

- oświadczenie o wykonaniu zadania z dnia 28.02.2006 r.,
- protokół z rozstawienia pojemników sporządzony 28.02.2006 r., który stwierdza, że zakupione pojemniki w ilości 17 kompletów zostały rozstawione na terenie Miasta Sandomierza w okresie od 13.02 do 27.02.2006 r.

Usytuowanie pojemników zgodnie z ww. protokołem potwierdziły dokonane w dniu 17.03.2006r. oględziny.

Poniesiony wydatek na zakup pojemników w kwocie 81.923,00 zł Gmina zaewidencjonowała w księgach 2005r. na koncie o symbolu 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” - § 4210 „Zakup materiałów”, dział 900 - Gospodarka Komunalna, rozdział 90003– „Oczyszczanie miast”.

Pojemniki w ilości 51 sztuk zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, pod pozycją 257 i zaewidencjonowane na koncie o symbolu 013 „Pozostałe środki trwałe”.

2. Przestrzeganie zasad, form i trybu udzielenia zamówień publicznych określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, z późn. zm.).

Szczegółową kontrolą objęto trzy rozstrzygnięte postępowania przetargowe na łączną kwotę brutto 202.525,15 zł, z tego w trybie:

- zapytania o cenę na zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów, o wartości brutto 81.923,00 zł,
- przetargu nieograniczonego na docieplenie budynku Przychodni Zdrowia przy ul. Armii Krajowej 3 w Sandomierzu", o wartości brutto 101.740,68 zł,
- z wolnej ręki na wykonanie pochylni dla osób niepełnosprawnych przy budynku Przychodni Zdrowia przy ul. Armii Krajowej 3 w Sandomierzu", o wartości brutto 18.861,49 zł.

Kontrola wykazała, że zamawiający przy udzieleniu przedmiotowych zamówień przestrzegał zasad, form i trybu określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) i nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Wnioski i wskazania.

Nie wydano.

IV. Pouczenie.

Od niniejszego wyniku nie służy odwołanie, o którym mowa w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 2-ch egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wynik otrzymałem :

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis)

Z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kiełcach
mgr H. Ziółtowska
WICEDYREKTOR

Otrzymują :

- 1/ adresat
- 2/ a/a