

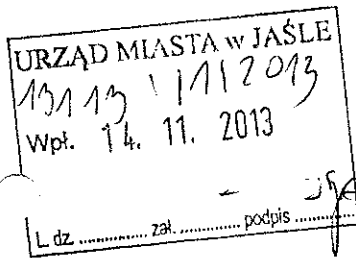
AKZ 17.10.5.2013



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

SR.V.431.11.2013



AKZ

WJ

14 LIS. 2013

Rzeszów, 2013-11-14

Pan

Andrzej Czernecki
Burmistrz Jasła

Na podstawie art. 46 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 9-15 października 2013 r. w Urzędzie Miasta w Jasle.

Kontrolę przeprowadzili:

- Janina Malec, główny specjalista w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr 1 udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 7 października 2013 r., znak: ŚR-V.431.11.2013).
- Andrzej Gierucki, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr 2 udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 7 października 2013 r., znak: ŚR-V.431.11.2013).

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Urząd Miasta w Jasle współfinansowane z dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2012 roku, a w szczególności;

- 1) Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem.
- 2) Prowadzenie dokumentacji związanej z wystąpieniem klęski żywiołowej.
- 3) Wykonanie zadania zgodnie z umowami dotacyjnymi zawartymi z Wojewodą Podkarpackim.

- 4) Wybór wykonawców w aspekcie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- 5) Stosowanie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące zadania:

1. Odbudowa ul. Wyspiańskiego w km 0+000-0+200 i ul. Lenartowicza 0+000-0+400.
2. Odbudowa sieci kanalizacji deszczowej w m. Jasło na ulicach: Krasieńskiego, Sikorskiego, Szkolnej, Żeromskiego, Ujejskiego, Rafineryjna, Słoneczna, K. Wielkiego, Plac Targowy.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1) Odbudowa ul. Wyspiańskiego w km 0+000-0+200 i ul. Lenartowicza 0+000-0+400.

Zadanie realizowane było zgodnie z „Wytycznymi 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” obowiązującymi w latach 2008-2012 r.

Postępowanie przetargowe przeprowadzone w celu wyboru Wykonawcy realizującego w/w zadanie zostało zrealizowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.). Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego (zgodnie z brzmieniem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych), w kontrolowanym postępowaniu wybór trybu był prawidłowy. Z ustaleń kontroli wynika, że prawidłowo przygotowano zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zawierała elementy wymienione w art. 36 ww. ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym, Urząd Miasta w Jasle zamieścił na swojej stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, a także przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu tym podane zostały wszystkie niezbędne informacje wymagane przepisami ustawy. W prowadzonym postępowaniu stosowano kryteria oceny ofert oparte o najniższą cenę. Wybrano ofertę wykonawcy przedstawiającą najniższą cenę oraz zgodną z przedmiotem

zamówienia zawartym w SIWZ. Wartość szacunkową udzielonego zamówienia publicznego określono na podstawie opracowanego kosztorysu inwestorskiego.

Zawarta umowa w sposób właściwy zabezpieczała interesy Zamawiającego, jednocześnie zachowując właściwą stosunkom cywilnoprawnym równowagę pomiędzy stronami w zakresie ich praw i obowiązków.

Dokumentacja kontrolowanego postępowania przetargowego była prowadzona w sposób jasny, przejrzysty z poszanowaniem wymogów stawianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

Realizacja zakresu rzeczowego badanego zamówienia następowała zgodnie z zawartą z wykonawcą umową. Przedmiotowe zadanie wykonane zostało w pełnym zakresie rzeczowym i w terminie określonym zapisami umowy zawartej z Wykonawcą.

2) Odbudowa sieci kanalizacji deszczowej w m. Jasło na ulicach: Krasińskiego, Sikorskiego, Szkolnej, Żeromskiego, Ujejskiego, Rafineryjna, Słoneczna, K. Wielkiego, Plac Targowy.

Zadanie realizowane było zgodnie z „Wytycznymi 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” obowiązującymi w latach 2010-2012 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego, stwierdzono błędy w sporządzonych dokumentach ww. zadania tzn.:

Postępowanie o wyłonienie Wykonawcy przeprowadzone było dla zadania pn. „Odbudowa sieci kanalizacji deszczowej w m. Jasło na ulicach: Krasińskiego, Żeromskiego, Ujejskiego, Rafineryjna, Słoneczna, K. Wielkiego, Plac Targowy”. Natomiast zakres rzeczowy ul. Krasińskiego obejmował również remont ul. Szkolnej i Sikorskiego (co wynikało z porównania w protokole szkód i kosztorysie inwestorskim długości kanalizacji ul. Krasińskiego, Sikorskiego i Szkolnej). Całość postępowania przetargowego była przeprowadzona zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.). Postępowanie przetargowe zakończyło podpisanie umowy z Wykonawcą dla zadania „Odbudowa sieci kanalizacji deszczowej w m. Jasło na ulicach: Krasińskiego, Żeromskiego, Ujejskiego, Rafineryjna, Słoneczna, K. Wielkiego, Plac Targowy”.

Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego wyłaniającego Wykonawcę robót dokonano zmiany nazwy zadania dopisując dwie ulice tj. Sikorskiego i Szkolną. Ostatecznie zadanie przyjęło nazwę: „Odbudowa sieci kanalizacji deszczowej w m. Jasło na ulicach: Krasińskiego, Sikorskiego, Szkolnej, Żeromskiego, Ujejskiego, Rafineryjna, Słoneczna, K. Wielkiego, Plac Targowy” i na takie zadanie została zawarta umowa dotacyjna z Wojewodą Podkarpackim. Odbiór końcowy robót od Wykonawcy nastąpił zgodnie z zawartą z nim umową, a spisany protokół odbioru końcowego wprowadza w nazwie zadania osiem ulic.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dokonano niewłaściwej nazwy zadania. Zadanie zostało nazwane jako „odbudowa kanalizacji deszczowej”, a zakres prac opisany w kosztorysie inwestorskim mówi o „remontie kanalizacji deszczowej”. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane przy odbudowie mieszczącej się w definicji budowy powstaje fizycznie nowa substancja budowlana, z kolei przy remoncie dochodzi do odtworzenia substancji istniejącej jako obiekt budowlany. Najczęściej przy remoncie następuje wymiana poszczególnych elementów i zastąpienie ich nowymi, przy czym nie obejmuje to z reguły wszystkich elementów. Natomiast odbudowa to z reguły odtworzenie obiektu budowlanego po jego znacznym zniszczeniu, obejmującym często niemal całość, a rezultatem takich robót budowlanych jest nowy obiekt budowlany, zawierający elementy wykorzystane z poprzedniego obiektu. Ponadto jeżeli inwestor dokonuje odbudowy, która zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 6 powyższej ustawy zalicza się do budowy ze wszystkimi tego konsekwencjami, w tym z obowiązkiem uzyskania pozwolenia na budowę, w tym przypadku dokonania zgłoszenia (ustawa z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie gmin i miejscowości, w których stosuje się szczególne zasady odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych).

Zadanie było realizowane i rozliczane w całości jako inwestycja, a przez to było niewłaściwie sklasyfikowane. Stwierdzono podczas kontroli, że w zdecydowanej większości wykonany zakres rzeczowy zadania dotyczył odmulenia i udrożnienia kanalizacji deszczowej po powodzi oraz remontu uszkodzonych w wyniku tego studzienek kanalizacyjnych, a więc obejmował wydatki, które powinny być traktowane jako bieżące. W niewielkim zakresie doszło zaś do odbudowy części zniszczonej kanalizacji na dwóch krótkich odcinkach poprzez uszczelnienie uszkodzonego odcinka kanalizacji. Prowadzenie tego zadania jako inwestycji

skutkowało ujęciem środków na jego realizację w budżecie Miasta Jasła jak i w ewidencji księgowej jako majątkowych.

Kontrolujący stwierdzili, że wystawione przez wykonawców faktury za zrealizowane prace dotyczące zadań zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Wydatki zostały poniesione w działach: 900 i 600, w rozdziałach: 90078 i 60078, w § 6050. Faktury były płacone terminowo i w pełnej wysokości. Zadania były realizowane jako inwestycyjne, a ich koszty były księgowane na kontach 080 inwestycje - środki trwałe w budowie. Po ich zakończeniu, koszty zadań zostały przeksięgowane na konta 011 środki trwałe. Do poszczególnych odcinków dróg i kanalizacji zostały wystawione dowody OT przyjęcia środka trwałego.

Na każde z zadań zostały sporządzone protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru robót przez komisje odbioru końcowego, z których wynika, że zakres rzeczowy przewidziany do wykonania został zrealizowany. Rozliczenia końcowe z realizacji zadań zostały przekazane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

Pomimo tych uchybień w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przyznana dotacja w roku 2012 w łącznej wysokości 1 014 553,00 zł dla Miasta Jasło na dofinansowanie dwóch zadań wykorzystana została w całości i zgodnie z jej przeznaczeniem. Zakres rzeczowy określony w umowach dotacyjnych został w całości zrealizowany. Udział Miasta Jasło w finansowaniu obydwu zadań wyniósł łącznie 45 667,31 zł i był zgodny z podpisanymi dwoma umowami dotacyjnymi.

W związku z tym, że podczas powyższej kontroli stwierdzono uchybienia, działając na podstawie art. 46 ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092), przedkładam do realizacji następujące zalecenia pokontrolne:

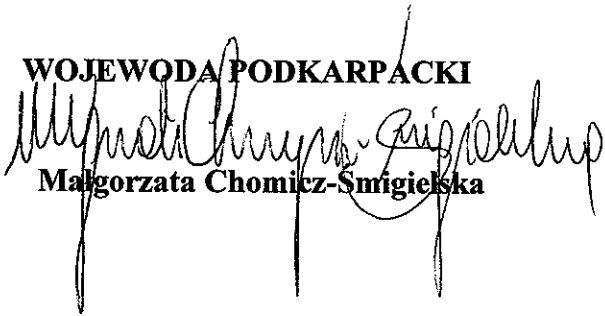
- przy zgłaszaniu zadań do realizacji w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych należy zwrócić szczególną uwagę na określenie charakteru planowanego zadania tj. remont, odbudowa. Definicje remontu i odbudowy (budowa) zostały określone w art. 3, pkt 6 i 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r., nr 243, poz. 1623). Kwalifikację zadań należy dokonywać w oparciu o kosztorysy inwestorskie, które szczegółowo określają charakter prac przewidzianych do wykonania. Dokonując określenia charakteru planowanego zadania jako odbudowa, która zgodnie z definicją

zawartą w art. 3 w/w ustawy, zalicza się do budowy należy mieć na uwadze związane z tym konsekwencje, w tym obowiązek uzyskania pozwolenia na budowę, jak również skutki prawne niedopełnienia wymaganych formalności;

- prawidłowo określać charakter planowanych w przyszłości robót budowlanych (inwestycja czy remont) w przekazywanym wniosku na środki budżetu państwa zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Konsekwencją takiego działania będzie prawidłowe ujęcie środków na sfinansowanie planowanych robót w budżecie Miasta Jasła i w ewidencji księgowej (wydatki bieżące lub majątkowe), oraz ich poprawne rozliczenie.

Stosownie do przepisu art. 49 przywołanej wyżej ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, jest Pan zobligowany do poinformowania Wojewody Podkarpackiego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o przyczynach niepodjęcia takich działań – w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI


Małgorzata Chomicz-Smigielska