WOJEWODA ŁÓDZKI

ZK-I.431.3.2017

Łódź, 4 lipca 2017 r.

Pan
Marcin Pluta
Burmistrz Miasta Brzeziny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 14 Umowy Dotacji Nr WBiZK/USKŻ/1/2016 z dnia 22 lipca 2016 r. zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 15 grudnia 2016 r., w związku z art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), a także art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Miasta Brzeziny z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 16, 95-060 Brzeziny w okresie od 19 kwietnia 2017 r. do 31 maja 2017 r. przez pracowników Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:

- Michała Marciniaka – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Zarządzania Kryzysowego, pełniącego funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Katarzynę Tomczak – starszego specjalistę w Oddziale Zarządzania Kryzysowego, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień Nr 5/2017 oraz Nr 6/2017 z 3 kwietnia 2017 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

a) przedmiot: Prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 1 136 638 zł na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700 mb w m. Brzeziny".
b) okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

[dowód: akta kontroli str. 1-14]

Ocenie poddano następujące zagadnienia:

a) Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem, w tym stanem realizacji dotowanych zadań.
b) Wybór wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
c) Analiza podjętych zobowiązań i ich realizacja.
d) Kwota wykorzystanych środków finansowych w zakresie realizowanych zadań.
e) Ustalenie przyczyn, zakresu i skutków finansowych stwierdzonych nieprawidłowości i ewentualnie osób odpowiedzialnych za ich powstanie.

Ustalenia szczegółowe kontroli:

1. Burmistrz Miasta Brzeziny powołał Komisję do spraw ustalania szkód i szacowania strat w mieniu komunalnym, stanowiącym własność Miasta Brzeziny, które powstały w dniu 28 kwietnia 2015 r. w wyniku intensywnych opadów deszczu. Powyższa Komisja po dokonaniu wizji w terenie oszacowała uszkodzenia obiektów na łączną kwotę 3 410 971,90 zł.
   [dowód: akta kontroli str. 19-20, 24-27]

2. Wojewódzka Komisja do spraw weryfikacji strat z terenu województwa łódzkiego spowodowanych przez zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych przeprowadziła w dniu 22 maja 2015 r. weryfikację zgłoszonych uszkodzeń obiektów, w wyniku której uznano straty na łączną kwotę 2 344 000,88 zł. Jednocześnie Wojewódzka Komisja, w Protokole Nr 1/2015 z dnia 29 maja 2015 r., pozytywnie zaopiniowała zadanie dotyczące remontu kanału deszczowego na kwotę 1 370 476,01 zł.
   [dowód: akta kontroli str., 29-36]

3. Burmistrz Miasta Brzeziny w dniu 2 lutego 2016 r. zwrócił się z prośbą o przyznanie dofinansowania w 2016 r. w ramach środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na zadanie pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o łącznej długości 700 mb w m. Brzeziny w ramach likwidacji szkód spowodowanych przez nawalny opad deszczu z 2015 r.”.
   [dowód: akta kontroli str. 37-38]

4. Wojewoda Łódzki w dniu 11 marca 2016 r. zwrócił się do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z prośbą o przyznanie dofinansowania dla Miasta Brzeziny w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2016 r. w ogólnej kwocie 1 500 000 zł.
   [dowód: akta kontroli str. 39-42]

5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał promesę z dnia 1 kwietnia 2016 r. na dofinansowanie w 2016 r. zadania pn.: „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700 mb w m. Brzeziny" informując jednocześnie, że wysokość dotacji wynosić będzie 1 500 000 zł, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.
   [dowód: akta kontroli str. 53-54]
6. Miasto Brzeziny, po otrzymaniu promesy, rozpoczęło procedurę dotyczącą przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego. W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano dokumentację w zakresie udzielenia zamówienia publicznego na „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700 mb w m. Brzeziny". W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a także uchybień w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych[1].
   [dowód: akta kontroli str. 55-306]
7. W dniu 21 czerwca 2016 r. Burmistrz Miasta Brzeziny złożył do Wojewody Łódzkiego wniosek nr 1 z dnia 20 czerwca 2016 r. o dotację na dofinansowanie przedmiotowego zadania, zgodnie z terminem wskazanym na promesie oraz w dniu 14 lipca 2016 r. korektę nr 1 do ww. wniosku. Do powyższego wniosku o dotację oraz korekty zostały załączone wymagane załączniki, o których mowa w załączniku nr 1 do *Wytycznych*[2].
   [dowód: akta kontroli str. 327-330M]
8. W dniu 22 lipca 2016 r. zawarto Umowę Dotacji Nr WBiZK/USKŻ/1/2016 na dofinansowanie zadania pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700 mb w m. Brzeziny". W powyższej umowie określono m.in., że przyznana z rezerwy celowej budżetu państwa dotacja w kwocie 1 136 638,00 zł, stanowi 80% wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
   [dowód: akta kontroli str. 331-338]
9. Uchwałą Nr XXVII/178/2016 Rady Miasta Brzeziny z 25 lipca 2016 r. w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2016 r. w dziale 900, rozdziale 90078, paragrafie 2030 dokonano zwiększenia dochodów bieżących o kwotę 1 136 638 zł,

---

[1] ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).
[2] Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości, zatwierdzone 31 marca 2016 r.

w związku z przyznaną dotacją celową na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.
[dowód: akta kontroli str. 315-326]

10. Pismem Nr FB-I.3111.3.33.2016 z 19.09.2016 r., działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi poinformował Burmistrza Miasta Brzeziny, że w wykonaniu decyzji Ministra Finansów z 09.09.2016 r. Nr MF/FG2.4143.3.310.2016.MF.2724, zwiększono plan dotacji celowych na 2016 r. dla Miasta Brzeziny o kwotę 1 136 638 zł, w dziale 900, rozdziale 90078, § 2030.
[dowód: akta kontroli str. 343-344]

11. Na podstawie § 19 Umowy Dotacji, Burmistrz Miasta Brzeziny zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu zakończenia zadania do 19.12.2016 r.
[dowód: akta kontroli str. 339-340]

12. W dniu 15 grudnia 2016 r. został podpisany Aneks Nr 1 do Umowy Dotacji Nr WBiZK/USKŻ/1/2016, na podstawie którego dokonano zmiany zapisu § 2 ust. 1, który otrzymał brzmienie: „Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się wykonać zadanie, w terminie do dnia 19 grudnia 2016 r.”
[dowód: akta kontroli str. 341-342]

13. W związku z zakończeniem zadania i dokonaniem odbioru końcowego w dniu 19.12.2016 r. oraz zgodnie z Umową Dotacji, zmienioną Aneksem, Burmistrz Miasta Brzeziny zwrócił się z prośbą o przekazanie dotacji w kwocie 1 136 638 zł.
[dowód: akta kontroli str. 345-346]

14. Miasto Brzeziny otrzymało dotację celową w wysokości 1 136 638 zł (dział 900, rozdział 90078, § 2030) od dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w dniu 22.12.2016 r. (WB Nr 252/2016).
[dowód: akta kontroli str. 347-366O, 373-374]

15. Kontrolerom okazano fakturę VAT Nr 11/TR/12/2016 z 21.12.2016 r. na kwotę 1 473 150,09 zł za zrealizowane zadanie pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o łącznej długości 700 mb w miejscowości Brzeziny”. Kwota faktury oraz termin zapłaty były zgodne z zawartą z Wykonawcą umową oraz aneksem do umowy. Zobowiązanie w wysokości 1 473 150,09 zł uregulowano przelewem 29.12.2016 r. (WB Nr 256/2016),

zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji. Powyższa faktura VAT została opisana zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 2 Umowy Dotacji, a także § 19 oraz § 20 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny.

Jednostka kontrolowana, zgodnie z zapisami § 6 Umowy Dotacji, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, dokonując zapisów księgowych związanych z wpływem dotacji oraz zapłatą zobowiązania na odpowiednich kontach analitycznych.

[dowód: akta kontroli str. 367-372, 375-428]

16. Stosownie do zapisów § 8 Umowy Dotacji, Zastępca Burmistrza Miasta Brzeziny przekazał do Wojewody Łódzkiego rozliczenie końcowe zadania, z którego wynika m.in., że:
    - odbiór robót budowlanych nastąpił 19.12.2016 r., co było zgodne z zapisami § 1 Aneksu Nr 1 do Umowy Dotacji,
    - zapłata za fakturę VAT nastąpiła 29.12.2016 r., tj. w ciągu 14 dni od dnia wykonania zadania, co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 Umowy Dotacji,
    - zachowany został 21 dniowy termin rozliczenia dotacji określony § 8 ust. 1 pkt 3 Umowy Dotacji.

    Rozliczenie końcowe zadania zostało zaakceptowane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.
    [dowód: akta kontroli str. 429-442]

17. W dniu 21.04.2017 r. kontrolerzy w obecności przedstawiciela Urzędu Miasta Brzeziny dokonali oględzin wyremontowanego kanału deszczowego i stwierdzili, że zadanie zostało wykonane prawidłowo. Z przeprowadzonych oględzin została sporządzona dokumentacja fotograficzna.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy stwierdzić, że przyznana w 2016 r. dotacja w kwocie 1 136 638 zł z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęski żywiołowej pn. „Remont kanału deszczowego na odcinku o długości 700 mb w m. Brzeziny” została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona. Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie stanowiącym przedmiot niniejszej kontroli ocenia się pozytywnie i odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

Do otrzymanego w dniu 26 czerwca 2017 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21 czerwca 2017 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń, o czym poinformował w piśmie znak RI.7013.04.39.2016.2017 z dnia 27 czerwca 2017 r., które wpłynęło do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 27 czerwca 2017 r.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Krzysztof Janecki
Dyrektor Wydziału
Bezpieczeństwa i Zarządzania
Kryzysowego

Do wiadomości:
Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji