



**DYREKTOR**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**w KIELCACH**  
ul. Sandomierska 105  
25-324 Kielce

Kielce 2009 - 05 - 22

UKS 2691/W1B1/42/8/09/7/023

URZĄD GMINY WILCZYCE  
W PŁYŃNIEŁO

Onia 26.09 L.dz. 1147

data \_\_\_\_\_ podpis Swojczyński

**Gmina Wilczyce**

**27- 612 Wilczyce**

## WYNIK KONTROLI

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

### I. Zakres kontroli:

1. Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w roku 2007.

### II. Ustalenia kontroli.

#### 1. Ocena działalności i wskazanie istotnych nieprawidłowości.

Kontrola wykazała nieprawidłowości przy udzieleniu czterech zamówień publicznych na odbudowę dróg gminnych za łączną kwotą brutto 670.533,84 zł.

Kontrola również wykazała, że Zasady rachunkowości (polityka rachunkowości), które obowiązywały w okresie objętym kontrolą oraz zasady rachunkowości aktualnie obowiązujące nie spełniają wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b) i ppkt c)



ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1) Kontrolowany udzielając zamówienia publicznego na odbudowę drogi nr 005 Dobrocice, za kwotę brutto 237.274,87 zł, ogłoszenia o zawarciu umowy z wykonawcą nie zamieścił na własnej stronie internetowej, co stanowiło naruszenie art. 4a ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Udzielając trzech zamówień publicznych na:

- odbudowę drogi gminnej nr 004 Dobrocice, za kwotę brutto 126.111,40 zł,
- przebudowę drogi gminnej i dróg wewnętrznych w m. w m. Wilczyce, Pęczyny, Wysiadłów i Zagrody za kwotę brutto 154.547,53 zł,
- przebudowę drogi gminnej i dróg wewnętrznych w m. Daromin i Łukawa, za kwotę brutto 152.600,04 zł,

zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy Pzp.

Ponadto ogłoszenia o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Wilczycach, nie zawierały informacji o dniu zamieszczenia tego ogłoszenia w BZP, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy Pzp.

2) Zasady rachunkowości (polityka rachunkowości), które obowiązywały w okresie objętym kontrolą oraz zasady rachunkowości aktualnie obowiązujące nie zawierają opisu dotyczącego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj. :

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe wskazuje, że zasady rachunkowości (polityka) nie spełniają wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b) i ppkt c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosił Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.*

Ustalenia kontroli zostały dokumentowane protokołem kontroli z dnia 29.04.2009r., do którego Kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń w trybie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej, Kontrolowanemu wyznaczono 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału. Strona w ustawowym terminie z powyższego uprawnienia nie skorzystała.



### III. Ustalenia szczegółowe.

Wykonanie budżetu Gminy za 2007 r. przedstawia się następująco:

- dochody	7.825.459,74 zł,
- wydatki	7.514.036,51 zł,
- nadwyżka budżetu	311.423,23 zł.

Wykonane dochody i wydatki oraz nadwyżka budżetu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej według klasyfikacji dochodów i wydatków na kontach 901, 902 oraz znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniach o symbolach Rb- 27S, Rb - 28S , Rb – 50 i Rb - NDS za 2007 r.

Gmina Wilczyce w 2007r. gospodarowała środkami publicznymi w łącznej kwocie 7.841.714,59 zł, z tego:

- dotacje celowe stanowiły	2.262.744,74 zł,
- subwencje	3.785.232,00 zł,
- dochody własne	1.793.737,85 zł.

Z otrzymanych dotacji celowych w łącznej wysokości 2.262.744,74 zł, Gmina wykorzystwała 2.246.489,89 zł.

Niewykorzystane w 2007 r. dotacje celowe w kwocie 16.254,85 zł zwróciła na rachunek bankowy:

- Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach –	16.048,76 zł ,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach -	206,09 zł.

Gmina poniosła wydatki w łącznej kwocie 7.514.036,51 zł, z tego:

- wydatki majątkowe stanowiły	843.953,34 zł,
- wydatki bieżące	6.670.083,17 zł.

#### 1. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania środków publicznych w łącznej kwocie **826.356,85 zł,**  
na :

- a) odbudowę trzech dróg gminnych zniszczonych na skutek powodzi z lipca 2005r. w łącznej kwocie 392.153,87 zł,  
z tego:
- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| - nr 005 Dobrocice | 237.274,87 zł, |
| - nr 004 Dobrocice | 96.319,00 zł,  |
| - nr 003 Dobrocice | 58.560,00 zł,  |
- b) przebudowę drogi gminnej w m. Wilczyce i dróg wewnętrznych w m. Pęczyny, Wysiadłów, Zagrody oraz drogi gminnej w m. Daromin i dróg wewnętrznych w m. Daromi i Łukawa 336.939,97zł,
- c) współfinansowanie odbudowy drogi powiatowej nr 0750T Wilczyce – Romanówka do m. Gałkowice i nr 0736T Bożęcín – Kleczanów w m. Pęczyny 69.983,01 zł,
- d) opracowanie dokumentacji technicznej, kosztorysów inwestorskich, przedmiarów robót i podkładów geodezyjnych na odbudowę ww. dróg wraz z nadzorem inspektorskim 27.280,00 zł.



Przeprowadzona kontrola wykazała, że :

**1.1.** Zadania związane z odbudową trzech dróg zostały sfinansowane dotacją z rezerwy budżetu państwa w kwocie 246.848,00 zł, na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i środkami własnymi w kwocie 145.305,87 zł.

Gmina Wilczyce oraz miejscowość Dobrocice, w której wystąpiły zniszczenia, znajdują się w wykazie miejscowości dotkniętych powodzią, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 czerwca 2002 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazu miejscowości dotkniętych powodzią oraz miejscowości, na których obszarze wystąpiły osuwiska ziemne lub huragany (Dz. U. Z 2002 r. Nr 103, poz. 930).

Gmina na remont dróg objętych kontrolą, otrzymała dotacje z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, w tym:

- 150.000,00 zł na podstawie umowy nr SW/17/KR/MSWiA/2007 z dnia 24.05.2007r., na drogę gminną nr 005 Dobrocice,
- 50.000,00 zł, na podstawie umowy nr SW/537/KR/MSWiA/2007 z dnia 28.08.2007r., na drogę gminną nr 004 Dobrocice,
- 46.848,00 zł, na podstawie umowy nr SW/1106/KR/MSWiA/2007 z dnia 11.10.2007r., na drogę gminną nr 003 Dobrocice.

Środki własne na dofinansowanie tych dróg Gmina zabezpieczyła w budżecie zarządzeniami Wójta Gminy Wilczyce:

- Nr 17/2007 z dnia 15.05.2007r. w kwocie 87.274,87 zł,
- Nr 34/2007 z dnia 10.08.2007r.        -,-        46.319,00 zł,
- Nr 44/2007 z dnia 19.09.2007r.       -,-        11.712,00 zł.

Prace remontowo-budowlane, zostały wykonane zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami robót, co potwierdzają zapisy w dziennikach budowy i protokołach odbioru robót, oraz oględziny dokonane w dniu 21.04.2009r.

Poniesione wydatki na odbudowę dróg udokumentowano fakturami VAT.

Za odbudowę dróg, Gmina zapłaciła wykonawcom kwotę 392.153,87 zł, z tego:

- Kieleckiemu Przedsiębiorstwu Robót Drogowych, 237.274,87 zł, w dniu 26.07.2007r.
- Przedsiębiorstwu Robót Drogowych „DROKAM – PIASECZNO” w Piasecznie, 154.879,00 zł, w dniu 21.09. i 06.11.2007r.

Dokumentację rozliczeniową zrealizowanych zadań, Gmina przesłała w obowiązujących terminach do MSW i A – Biuro ds. Usuwania Klęsk Żywiołowych w Krakowie.

**1.2.** Zadania związane z odbudową drogi gminnej w m. Wilczyce i dróg wewnętrznych w m. Pęczyny, Wysiadłów, Zagrody oraz drogi gminnej w m. Daromin i dróg wewnętrznych w m. Daromin i Łukawa, zostały sfinansowane środkami własnymi w kwocie 336.939,97 zł.

Środki własne w tej kwocie Gmina zabezpieczyła:

- uchwałą Nr VII/40/2007r. Rady Gminy Wilczyce z dnia 28.05.2007r.,
- zarządzeniem Nr 31/2007 Wójta Gminy Wilczyce z dnia 06.08.2007r.

Prace remontowo-budowlane, zostały wykonane zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami robót, co potwierdzają zapisy w dziennikach budowy i protokołach



odbioru robót oraz oględziny dokonane w dniu 21.04.2009r.  
Poniesione wydatki na odbudowę dróg udokumentowano fakturami VAT.

Za odbudowę tych dróg, Gmina zapłaciła wykonawcom kwotę 336.939,97 zł, z tego:  
- Przedsiębiorstwu Robót Drogowo-Mostowych S.A. w Kraśniku, kwotę 307.147,57 zł w dniu 02.11 i 28.11.2007r.  
- Przedsiębiorstwu Robót Drogowych „DROKAM – PIASECZNO” w Piasecznie, kwotę 29.792,40 zł w dniu 21.09.2007r.

**1.3.** Gmina współfinansowała odbudowę drogi powiatowej Wilczyce – Romanówka do m. Gałkowice i Bożęcina – Kleczanów w m. Pęczyny w kwocie 69.983,01 zł, na podstawie umowy-porozumienia zawartego w dniu 05.03.2007r. z Zarządem Powiatu w Sandomierzu.

Środki własne na dofinansowanie tych dróg w kwocie 70.000,00 zł, Gmina zabezpieczyła w budżecie uchwałą Nr III/18/2006 Rady Gminy w Wilczycach.

Odbioru końcowego dokonano w oparciu o operat kolaudacyjny, dziennik budowy i księgę obmiarów.

Wartość wykonanych robót na dwóch odcinkach wyniosła łącznie netto 80.131,25 zł, 97.760,13 zł brutto.

Ogółem wartość wykonanych robót wyniosła 139.966,03 zł brutto.

Gmina zgodnie z zawartą umową - porozumieniem z dnia 05.03.2007r. dokonała zapłaty dla Starostwa Powiatowego w Sandomierzu w łącznej kwocie 69.983,01 zł, poleceniem przelewu z dnia:

- 13.07.2007r. kwotę 21.102,95 zł, co dokumentuje WB nr 0152,
- 17.10.2007r. kwotę 48.880,06 zł, co dokumentuje WB nr 0225.

Starostwo Powiatowe w Sandomierzu rozliczyło się z wykorzystania dotacji, przesyłając do Gminy dwa rozliczenia, pismem z dnia 26.06.2007r. i z dnia 02.10.2007r.

**1.4.** Gmina wydatkowała środki publiczne w wysokości 27.280,00 zł na opracowanie podkładów geodezyjnych (map sytuacyjno - wysokościowych) na odbudowę dróg gminnych i opracowanie dokumentacji technicznej oraz kosztorysów inwestorskich i przedmiarów robót na odbudowę/przebudowę dróg gminnych i dróg wewnętrznych.

Środki własne w tej kwocie Gmina zabezpieczyła:

- uchwałą Nr VII/40/2007r. Rady Gminy Wilczyce z dnia 28.05.2007r.,
- zarządzeniem Nr 31/2007 Wójta Gminy Wilczyce z dnia 06.08.2007r.

Mapy sytuacyjno-wysokościowe, dokumentacja techniczna, kosztorysy inwestorskie, oraz sprawowany nadzór inspektorski nad realizacją odbudowy dróg gminnych zostały wykonane zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami.

Gmina jest w posiadaniu dokumentacji technicznej i kosztorysów, co dokumentują protokoły odbioru. Poniesione wydatki w łącznej kwocie 27.280,00 zł udokumentowano fakturami VAT.

Kontrola wykazała, że środki publiczne w łącznej kwocie **826.356,85 zł**, Gmina wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem.



## 2. Prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn zm.).

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą udzielenia zamówień publicznych na wykonanie:

- „Odbudowy drogi gminnej nr 005 Dobrocice”, za kwotę brutto 237.274,87 zł,
- „Odbudowy drogi gminnej nr 004 Dobrocice”, za kwotę brutto 126.111,40 zł,
- „Przebudowy drogi gminnej i dróg wewnętrznych w miejscowościach Wilczyce, Pęczyny, Wysiadłów i Zagrody”, za kwotę brutto 154.547,53 zł,
- „Przebudowy drogi gminnej i dróg wewnętrznych w miejscowościach Daromin i Łukawa, za kwotę brutto 152.600,04 zł,

oraz zadanie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp na „Odbudowę drogi gminnej nr 003 Dobrocice”, za kwotę brutto 58.560,00 zł.

Kontrola dokumentacji w zakresie udzielenia zamówienia publicznego na „Odbudowę drogi gminnej nr 003 Dobrocice”, nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza dokumentacji przetargowej dotyczącej pozostałych czterech zamówień publicznych, wykazała :

1) Kontrolowany udzielając zamówienia publicznego na odbudowę drogi nr 005 Dobrocice, ogłoszenia o zawarciu umowy z wykonawcą nie zamieścił na własnej stronie internetowej, co stanowiło naruszenie art. 4a ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007r. Nr 223 , poz. 1655 z późn. zm.).

2) Udzielając trzech zamówień publicznych na:

- odbudowę drogi gminnej nr 004 Dobrocice, za kwotę brutto 126.111,40 zł ,
- przebudowę drogi gminnej i dróg wewnętrznych w m. w m. Wilczyce , Pęczyny, Wysiadłów i Zagrody za kwotę brutto 154.547,53 zł,
- przebudowę drogi gminnej i dróg wewnętrznych w m. Daromin i Łukawa, za kwotę brutto 152.600,04 zł,

zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy Pzp

Ponadto ogłoszenia o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Wilczycach, nie zawierały informacji o dniu zamieszczenia tego ogłoszenia w BZP, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy Pzp.

## 3. Inne ustalenia.

Zasady rachunkowości (polityka rachunkowości), które obowiązywały w okresie objętym kontrolą oraz zasady rachunkowości aktualnie obowiązujące nie zawierają opisu dotyczącego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, tj.:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,



- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe wskazuje, że zasady rachunkowości (polityka) nie spełniają wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b) i ppkt c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

### III. Wnioski i wskazania :

- 1) Udzielając zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.), a w szczególności art. 12 ust. 1, art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 95 ust. 1 tej ustawy.
- 2) Zasady rachunkowości opracować zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b) i ppkt c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w terminie do 25 czerwca 2009r.

### IV. Pouczenie.

O sposobie realizacji ww. wniosków należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w terminie 30 dni od dnia otrzymania wyniku kontroli.

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.

Z up. DYREKTORA  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Kielcach  
*[Podpis]*  
mgr Roman Nawada  
DYREKTOR

( podpis organu kontroli skarbowej )

Otrzymują :

- 1/ adresat
- 2/ aa.