

Protokół

z kontroli doraźnej w zakresie rozliczenia inwestycji p.n. „Ekorozwój Ponidzia - aktywizacja gospodarcza Gminy Pińczów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla płn. części Gminy Pińczów - etap I” przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Pińczów w okresie od 23.09.2008 do 2.10.2008 r.

Kontrolę przeprowadził starszy inspektor Stanisław Lech na podstawie upoważnienia Nr WK – 060/32/2008 z dnia 15.09.2008r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej Henryka Rzepę.

Zakres kontroli :Badaniem kontrolnym objęto wydatki niekwalifikowane poniesione na budowę przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz na wykonanie robót uzupełniających dodatkowych.

Z zakresu kontroli wyłączono wydatki kwalifikowane finansowane w 75 % przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach projektu Z/2.26/I/1.2/60/04, którego wartość ostatecznie została ustalona na poziomie 5.690.191,66 zł

Wydatki kwalifikowane poniesione na tym zadaniu były przedmiotem dwukrotnej kontroli ze strony przedstawicieli ZPORR. Zgodnie z treścią „Informacji pokontrolnej „ z dnia 17.12.2007 r. w toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Informacje z kontroli oraz sprawozdanie z realizacji projektu i wnioski o płatności pośrednie i końcowe stanowią załączniki do protokołu kontroli od numeru 1 do numeru 5

I. Krótka charakterystyka kontrolowanego zadania inwestycyjnego

A. Kompletność dokumentacji prawno budowlanej

Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego p.n. „Ekorozwój Ponidzia – aktywizacja gospodarcza Gminy Pińczów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej północnej części Gminy Pińczów - etap I” został określony na podstawie projektu budowlanego, który został wykonany łącznie ze specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych oraz projektem wykonawczym w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r.,

Przedmiotem projektu było wykonanie kanalizacji sanitarnej o łącznej długości 10.328,00 m i 114 przyłączy oraz sieci wodociągowej o długości 22.451,00 m i 342 przyłączy wodociągowych.. Opracowanie projektu technicznego nie tylko na główne sieci ale również na przyłącza do budynków prywatnych posesji oznaczało potrzebę wspólnej realizacji inwestycji przez Gminę i właścicieli posesji położonych przy trasie Rurociągi kanalizacyjne zaprojektowano z rur PCV, PEHD i PE, a wodociągowe z rur PE. Trasy wodociągowe i kanalizacyjne zostały zaprojektowane w sposób optymalny z uwzględnieniem warunków występujących w terenie i gruncie. Układ kanałów i przewodów zaprojektowano tak, aby w przyszłości było możliwe podłączenie terenów przewidzianych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Realizacja zadania nie wymagała nowego ujęcia wody ani stacji uzdatniania wody – wydajność istniejących ujęć całkowicie zabezpieczała potrzeby wodociągu.

Ścieki zgodnie z projektem zostały skierowane do oczyszczalni w Pińczowie, która była w stanie przyjąć i oczyścić wszystkie ścieki z terenu.

Wykonawcą projektu było Biuro Projektowe – „ECON” mgr inż. Marek Michalczyk, data opracowania 2004 r. Dokumentacja projektowa została zatwierdzona do realizacji przez Starostę Pińczowskiego decyzją nr AB.VI - 7351/152/04 oraz pismem znak AB.VI - 7351/167/04 wydającym pozwolenie na budowę (sieć wodociągowa i kanalizacja sanitarne).

Przystępując do realizacji inwestycji wg opracowanego projektu Zamawiający przeprowadził dwa postępowania przetargowe:

- na wykonanie robót budowlano – montażowych
- na pełnienie nadzoru inwestorskiego

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na wykonanie robót budowlanych zostało opublikowane w BZP Nr 85 z dnia 2 maja 2005 roku poz. 19468 – wysłana dnia 21 kwietnia 2005 roku. Na przetarg zorganizowany w dniu 25 lipca 2005 roku wpłynęło 5 ofert.

Za najkorzystniejszą Zamawiający uznał ofertę przedłożoną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „Buskopol” Spółka z o.o. Busko-Zdrój (cena oferty 4.936.114,19 zł). Kwota, jak Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 6.900.000,00 zł. Kwota ta wynikała z kosztorysu inwestorskiego i dotyczyła kwoty brutto. Cena netto wg kosztorysu 6.520.000,00 zł w tym wodociąg 3.537.004,80 zł i kanalizacja 2.985.467,00 zł. W kosztorysie inwestorskim nie stwierdzono zapisu dotyczącego robót uzupełniających.

Kontrola nie zgłosiła zastrzeżeń co do kompletności dokumentacji prawno – budowlanej .

Uwaga

Z zakresu kontroli inspektor RIO wyłączył badanie prawidłowości przeprowadzonego zamówienia publicznego, gdyż zagadnienie to nie zostało ono objęte zakresem kontroli.

B. Harmonogram realizacji inwestycji:(26.08.2005 - 15.01.2007)

1. Termin ogłoszenia przetargu	21.04.2005
2. Wybór wykonawcy „Buskopol”	26.08.2005
3. Budowa sieci kanalizacyjnej w Skrzypkowie	1.09.2005 - 31.07.2006
4. Budowa sieci kanalizacyjnej ul. Nowowiejska – ul. 7 Źródeł	1.09.2005 - 31.07.2006
5. Budowa sieci wodociągowej Włochy	3.10.2005 - 30.06.2006
6. Budowa sieci wodociągowej Skowronno Górne	3.10.2005 - 15.07.2006
7. Budowa sieci wodociągowej Szczypiec	4.03.2006 - 30.06.2006
8. Budowa sieci wodociągowej Brzeście	3.10.2005 - 29.09.2006
9. Budowa sieci wodociągowej Podłęże	3.10.2005 - 29.06.2006
10. Zgłoszenie do odbioru inwestycji	29.11.2006
11. Odbiór końcowy i przekazanie - przyjęcie inwestycji do eksploatacji	14.12.2006
12. Zatwierdzenie protokołu przez Burmistrza i zakończenie inwestycji	19.12.2006
13. Rozliczenie kosztów inwestycji	29.12.2006 - 31.01.2007

C. Dane finansowe dotyczące inwestycji:

1.. Wartość przedmiotu zam. wg kosztorysu inwestorskiego	6.520.000,00 zł
2. Ceny podana przez wybranego wykonawcę w ofercie	4.936.114,19 zł
3.. Całkowita wartość zadania wg umowy z wykonawcą	5.690.191,66 zł
a) wydatki kwalifikowane	3.990.606,43 zł
- sfinansowane przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionu	2.992.954,84 zł
- sfinansowane przez Gminę	997.651,59zł
b) wydatki niekwalifikowane	1.699.585,23zł
- sfinansowane przez właścicieli posesji / przyłącza /	757.183,86zł
- sfinansowane przez Gminę	942.401,37zł

D. Wytworzone w wyniku realizacji inwestycji środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji majątkowej Gminy na podstawie poniższych dowodów OT

1. Dowód OT Nr 13/2006 z dnia 30.12.2006.	
Kanalizacja sanitarna Skrzypiów	2.563.458,49 zł
2. Dowód OT Nr 14/2006 z dnia 30.12.2006.	
Kanalizacja sanitarna ul. Nowowiejska – ul. 7 Źródeł	893.400,75 zł
3. Dowód OT Nr 15/2006 z dnia 30.12.2006.	
Wodociąg w miejscowości Włochy	1.103.668,16 zł
4. Dowód OT Nr 16/2006 z dnia 30.12.2006.	
Wodociąg w miejscowości Brzeście	782.627,42 zł
5. Dowód Ot Nr 17/2006 z dnia 30.12.2006.	
Wodociąg w miejscowości Podłęże	560.854,63 zł
6. Dowód OT Nr 18/2006 z dnia 30.12.2006.	
Wodociąg w miejscowości Skowronno Górne	193.797,92 zł
7. Dowód OT Nr 19/2006 z dnia 30.12.2006.	
Wodociąg w miejscowości Szczypiec	160.745,71 zł

Razem:	6.258.553,08 zł

Dowody OT stanowią załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

E. Podstawy prawne zaciągniętych przez Gminę i wykonawcę zobowiązań :

1. Umowa nr 1/01 z dnia 26 sierpnia 2005 roku zawartą pomiędzy Gminą Pińczów reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Pana Łukasza Łaganowskiego a Przedsiębiorstwem Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „Buskopol” reprezentowanym przez Pana Zdzisława Kozere – Dyrektora Spółki na wykonanie inwestycji p.n. Ekorozwój Ponidzia.
2. Aneks nr 1/2006 z dnia 8 grudnia 2005 r. do umowy nr 1/01 z dnia 26 sierpnia 2005 r. dotycząca zmiany konta Wykonawcy.
3. Aneks nr 2/2006 z dnia 22 maja 2006 r. do umowy nr 1/01 z dnia 26 sierpnia 2005 r. dotyczący wynagrodzenia Wykonawcy (wynagrodzenie będzie obliczane 80 % wskaźnikiem zaawansowania w stosunku do wartości podanej w harmonogramie)
4. Umowa nr 1/01 z dnia 31 października 2006 r. ^{na wartość 738.141,48 zł} zawarta pomiędzy Gminą Pińczów reprezentowaną przez Z-cę Burmistrza Miasta i Gminy Pana Jana Bębenka a Przedsiębiorstwem „Buskopol” reprezentowanym przez Pana Zdzisława Kozere -

Dyrektora Spółki (dotyczącą wykonania robót dodatkowych nie objętych

dofinansowaniem, zawata na podstawie art 67 ust 1 pkt 5 Ustawy Prawo zamówień

publicznych, Umowa Nr 2/01 z 31.10.2006r. na roboty uzupełniające - 327,898,42 zł

F. Ewidencja księgową poniesionych wydatków na tym zadaniu

W uchwałach budżetowych były zawarte limity wydatków na rok budżetowy jak również limity wydatków na wieloletni program inwestycyjny. Rada Gminy zgodnie z z art.166 ust.2 pkt 1-4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz 2104 z późn zm) określiła dla każdego programu :

- nazwę i cel zadania
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację zadania
- okres realizacji i łączne nakłady
- wysokość wydatków w roku budżetowym

Zmiany kwot wydatków na realizację zadania następowały uchwałami Rady Gminy zgodnie z art.166 ust.4 w/w ustawy o finansach publicznych

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 080- „środki trwale w budowie ,inwestycje” umożliwia wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów jakimi w danym przypadku były sieci wodociągowe lub kanalizacyjne wybudowane na obszarze danej miejscowości

USTALENIA DOTYCZĄCE ROZLICZENIA WYKONANEGO ZAKRESU RZECZOWEGO ZAMÓWIENIA:

Zgodnie z treścią protokołu, spisane go na okoliczność odbioru końcowego w dniu 14.12.2006 roku został wykonany poniższy zakres rzeczowy i finansowy

L. p.	Rodzaj elementu	Jedn. miary	Ilość	Koszt brutto (zł)	Uwagi
1	Kanalizacja Skrzypiów			2 453 547,0	
	Kanał sanitarny - Ø 300 mm. i z materiału PVC-U - studzienki Ø 1200 żelbetowe	mb szt.	1659 40	357 792,59	
	Kanał sanitarny - Ø 250 mm. i z materiału PVC-U - studzienki Ø 1200 żelbetowe	mb szt.	611 18	122 350,88	
	Kanał sanitarny - Ø 200 mm. i z materiału PVC-U - studzienki Ø 1200 żelbetowe	mb szt.	2071 51	292 379,81	
	Kanał sanitarny ciśnieniowy Ø 75, z rur PE	mb	1064	28 275,40	
	Kanał sanitarny ciśnieniowy Ø 63, z rur PE	mb	231	5 148,70	
	Pompownia ściekowa ścieków, wraz z ogrodzeniem, drogą dojazdową i zasilaniem energetycznym:	szt.	1	624 583,95	

- wydajność pompowni PS 1	m ³ /h	136,8	
- ilość pomp w pompowni	szt.	2	
Przepompownie przydomowe TEGRA PE 1000, zestaw pomp PIRANIA 08-W	szt. m ³ /h	20 1-20	162 128,54
Rurociąg tłoczny Ø 225 z materiału PE	mb	1209	119 214,75
Przyłącza kanalizacyjne	szt.	96	
Studzienki kanalizacyjne -96 szt.	mb	2550	273 623,33
- z rur PVC-U Ø 160	szt.	96	
- studzienki Ø 315 z PVC			
Rurociąg ciśnieniowy z rur PE Ø 75 w miejsce kanalizacji grawitacyjnej	mb	287	6 065,92
Rurociąg ciśnieniowy z rur PE Ø 63 w miejsce kanalizacji grawitacyjnej	mb	287	12 318,84
Rurociąg ciśnieniowy z rur PE /Ø 75 mm w miejsce kanalizacji grawitacyjnej		527	
Rurociąg tłoczny PE Ø 110 mm	mb	71	2 107,31
Odwadnianie za pomocą igłofiltrów trasa kolektora DN 300 i 250 oraz przepompowni	kpl.	1	80 146,86
Przepompownia ścieków P2, H=4,5 z zasilaniem energetycznym:	szt.	1	76 075,64
- wydajność pompowni P2	m ³ /h	18	
- ilość pomp w pompowni	szt.	2	
Przewierty pod drogami asfaltowymi oraz torami kolejowymi i starorzeczem Nidy	mb	477	291 334,57
2 Kanalizacja Nowowiejska -7 Źródeł ogółem			747 252,74
Kanał sanitarny	mb	2056	365 879,96
- Ø 300 mm. i z materiału PVC-U	szt.	40	
- studzienki Ø 1200 żelbetowe	szt.	7	
- studzienka PCV Ø 400			
Kanał sanitarny	mb	1152	262 784,71
- Ø 200 mm. i z materiału PVC-U	szt.	35	
- studzienki Ø 1200 żelbetowe	szt.	9	
- studzienka PCV Ø 400			
Przyłącza kanalizacyjne	szt.	23	
- z rur PVC Ø 160 mm	mb	520	34 834,48
- studzienki Ø 315 PVC	szt.	23	
Odtworzenie nawierzchni	m ²	192	34 791,67
Kruszenie i odspojenie gruntu skalistego na trasie kolektora DN 300 mm	m ³	1170	48 961,92
Sieci wodociągowe ogółem			2466 455,83
Wodociąg Włochy			919 266,06
Sieć wodociągowa z rur PE Ø 225 mm	m	3 756	495 852,89
Przepompownia kontenerowa kompletna	kpl.	1	85 912,00
Sieć wodociągowa z rur PE Ø 110 mm	m	609	71 437,06
Sieć wodociągowa z rur PE Ø 90 mm	m	236	30 463,17
Przyłącze wodociągowe		74/	
z rur PE Ø 32-50 mm	sz/m	2234	179 131,66

Studnia z kręgów betonowych z zaworem odpowietrzającym	szt.	2	9 078,72
Rozebranie i odtwarzanie powierzchni z żużla	m ²	2 394	13 192,15
Odmulanie i udrożnienie rowów przydrożnych	kpl.	1	16 081,00
Ocieplenie rurociągów pod dnem rowu	kpl.	1	12 695,64
Nawierzchnia tłuczniowa na wjeździe L=70m	m ²	77	5 421,77
Wodociąg Brzeście			724 568,02
Rurociąg z rur PE Ø 200 mm	m	1 446	139 196,62
Rurociąg z rur PE Ø 125 mm	m	4 172	241 579,78
Rurociąg z rur PE Ø 110 mm	m	1 572	80 396,33
Rurociąg z rur PE Ø 90 mm	m	682	42 735,90
Rurociąg z rur PE Ø 50 - 63 mm	m	387	6 375,91
Przyłącza wodociągowe z rur PE Ø 32-40mm	sz/m	142/ 3133	214 283,48
Wodociąg Podłężę przyłącza			520 768,58
Rurociąg z rur PE Ø 125 mm	m	1 060	97 044,22
Rurociąg z rur PE Ø 110 mm	m	2 838	175 132,47
Rurociąg z rur PE Ø 90 mm	m	988	53 588,11
Rurociąg z rur PE Ø 63 mm	m	957	23 288,75
Przyłącza wodociągowe z rur PE Ø 32-50mm	sz/m	70/ 3141	171 715,03
Wodociąg Skowronno Górne przyłącza			147 012,06
Rurociąg z rur PE Ø 125 mm	m	1 793	106 568,73
Przyłącza wodociągowe z rur PE Ø 32-50mm	sz/m	32/ 685	40 443,33
Wodociąg Szczypiec przyłącza			154 841,11
Rurociąg z rur PE Ø 110 mm	m	2 114	109 069,65
Przyłącza wodociągowe z rur PE Ø 32-50mm	sz/m	24/ 647	41 060,49
Rurociąg z rur PE Ø 225 mm	m	10	4 710,97
RAZEM:			5 667 255,66

Ogólna wartość inwestycji po uwzględnieniu kosztów pośrednich wyniosła:

- roboty budowlane - montażowe 5.667.255,66 zł
- nakłady na przygotowanie i obsługę inwestycji 215.965,63 zł

Razem: 5.883.221,29 zł

W dniu 14.12.2006 roku komisja odbiorowa powołana przez Burmistrza Miasta sporządziła i podpisała dodatkowy protokół odbioru końcowego, w którym wyszczególniono roboty dodatkowe wykonywane na podstawie protokółów konieczności Nr 1, Nr 2, Nr 3 i na

podstawie umowy Nr 1/01 z dnia 31 października 2006 roku. Protokoły konieczności stanowią Zał Nr 13 do protokołu kontroli a umowa zał Nr 11 do protokołu kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto wykonany wyżej zakres rzeczowy ale tylko w części dotyczącej wydatków niekwalifikowanych to jest wydatków poniesionych na budowę przyłączy domowych i robót uzupełniających objętych umową Nr 1/01 z dnia 31 października 2006 r. Wykonawca na podstawie tej umowy zobowiązał się zrealizować dodatkowy zakres rzeczowy robót na kwotę 327.898,42 zł brutto; z czego :

Kanalizacja sanitarna Skrzypiów		o wartości 14.770,44 zł
- przyłącza z rur PCV Ø 160 mm	- 54 m	
- przyłącza z rur PCV Ø 200 mm	- 12 m	
- studzienki PCV Ø 315 mm	- 2 szt.	
- przewierty Ø 250 mm	- 27 m	
Kanalizacja sanitarna Pińczów ul. Nowowiejska - ul. 7 Źródeł		o wartości 18.538,02 zł
- dodatkowe przykanaliki DN 150 mm	- 67 mb	
- przyłącza DN 100 mm / brak podanej ilości/	- 20 mb	
- studzienki rewizyjne PE 315 mm / brak ilości/		
Wodociąg Włochy		102.556,39 zł
- dodatkowe przyłącza wodociągowe /brak ilości/		82.208,13 zł
- nawierzchnia tłuczniowa na wjazdach do posesji		17.103,12 zł
- wykonanie dwóch przepustów L = 6		3.245,14 zł
Wodociąg Skowronno		37.016,54 zł
- dodatkowe przyłącza wodociągowe /brak ilości/		37.016,54 zł
Wodociąg Podłęże		18.142,61 zł
- dodatkowe przyłącza wodociągowe / brak ilości/		18.142,61 zł
Wodociąg Brzeście		27.853,42 zł
- dodatkowe przyłącza wodociągowe / brak ilości/		27.853,42 zł
Kanalizacja sanitarna po byłym HPSP		92.870,94 zł
- przepompownia P3 wraz z ogrodzeniem		58.450,28 zł
- przyłącze elektryczne do przepompowni P3		13.959,60 zł
- rurociąg tłoczny PEDN 110 – 238 mb		
i grawitacyjny PCV Ø 200 – 8 mb		11.990,32 zł
- studnia Ø 1000 – 1 szt. i Ø 1200 – 1 szt.		2.140,30 zł
Ogółem wartość robót /netto/		305.417,92 zł
Podatek VAT		22.480,50 zł
Ogółem wartość robót /brutto/		327.898,42 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy kosztów budowy przyłączy wyszczególnionych w protokóle podstawowym i protokóle robot dodatkowych ustalono, że Gmina poniosła wydatki na budowę przedmiotowych przyłączy w kwocie **1..225.864,27zł.** z czego wydatkowano na:

PRZYŁĄCZA KANALIZACYJNE

- na sieci kanalizacyjnej Skrzypiów	96szt./ 2580 mb	273.623,33 zł
- na sieci kanalizacyjnej Nowowiejska – 7 Źródeł	23 szt/ 520 mb	34.834,48 zł
roboty uzupełniające – 14 szt przyłączy /153 mb.		35.744,97zł
	RAZEM	344.202.78 zł

PRZYŁĄCZA WODOCIAGOWE

- sieć wodociągowa Włochy	74 szt/2234 mb	179.131,68 zł
- sieć wodociągowa Brzeście	142szt/3133 mb	214.283,48zł
- sieć wodociągowa Podłęże	70szt/ 3141 mb	171.715,03 zł
- sieć wodociągowa Skowronno Górne	32szt/ 685 mb	40.443,33 zł
- sieć wodociągowa Szczypiec	24szt/ 647 mb	41.060,49 zł
roboty uzupełniające – 64 szt. przyłączy		235.027,48zł

Razem: 881.861,49 zł

Z treści protokołów wynika, że Gmina wykonała na rzecz właścicieli posesji następujące ilości przyłączy:

Kanalizacja Skrzypiów	2616 m / 115 szt.
Kanalizacja Nowowiejska – 7 Źródeł	607 m / 29 szt.
Wodociąg Włochy	2952 m / 91 szt.
Wodociąg Brzeście	3538 m / 161 szt.
Wodociąg Podłęże	3386 m / 76 szt.
Wodociąg Skowronno Górne	946 m / 40 szt.
Wodociąg Szczypiec	647 m / 27 szt.

Ogółem: 539 szt./14.692 mb przyłączy

FINANSOWANIE PRZYŁĄCZY PRZEZ MIESZKAŃCÓW W POSZCZEGÓLNYCH
LATACH - przedstawia poniższa tabela

Tabela: wpłaty ludności

Zadania inwestycyjne \ Rok	2003	2006	2007	I półrocze 2008 r.	Razem:
Wodociąg Włochy	-	100 650,00	22 320,00	-	122 970,00
Wodociąg Brzeście	20 050,00	151 254,66	44 620,00	-	215 924,66
Wodociąg Podłęże	-	8 150,00	108 400,00	2 500,00	119 050,00
Wodociąg Skowronno G.	-	33 850,00	18 350,00	-	52 200,00
Wodociąg Szczypiec	-	13 500,00	25 000,00	-	38 500,00
Kanalizacja Skrzypiów	-	114 500,00	44 439,20	-	158 939,20
Kanalizacja ul. Nowowiejska	-	21 650,00 + (4 700,00 ul. Leśna)	23 250,00	-	49 600,00
Razem:	20 050,00	448 254,66	286 379,20	2 500,00	757 183,86

STWIERDZONE W TOKU KONTROLI UCHYBIENIA i NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Kontrola 539 umów zawartych pomiędzy Gminą Pińczów, a poszczególnymi właścicielami posesji położonych w pobliżu tras wykonywanych sieci wykazała, że:

- a). Gmina zobowiązała się na rzecz właściciela posesji do wykonania przyłączy o parametrach zgodnych z dokumentacją techniczną. W umowach nie zostały określone długości przyłączy do poszczególnych budynków prywatnych posesji
- b). właściciele posesji jako udziałowcy inwestycji zobowiązali się do wpłacenia na dochody Gminy po 1450 zł co stanowiło zryczałtowaną odpłatność za wykonane przyłącze.

Jednostka kontrolowana nie przedłożyła do wglądu inspektorowi kalkulacji kosztów, z której wynikałaby rzetelność ustalonej odpłatności. Nie potrafiła również podać uzasadnienia dla potrzeby stosowania w rozliczeniach takiej a nie innej kwoty zamiast kalkulacji faktycznych kosztów wyliczonych przez wykonawcę robót budowlano – montażowych .

Kontrolujący uwzględnił fakt, że przepisy prawa nie zabraniają, aby budowa przyłączy następowała w ramach jednego procesu inwestycyjnego, niejako „przy okazji” budowy przez gminę sieci kanalizacyjnej czy wodociągowej. Należy jednak pamiętać, że przepis art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku (Dz. U. Nr 72, poz. 747 ze zmian.) o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę, zbiorowym odprowadzeniu ścieków – stanowi, że realizację budowy przyłączy zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie do sieci.

Koszt budowy przyłączy w świetle przywołanego wyżej przepisu nie może obciążać gminy. Przewidując budowę przyłączy wraz z budową sieci gmina występuje więc – w zakresie przyłączy - jako swego rodzaju „inwestor zastępczy” w stosunku do mieszkańca, który życzy sobie wykonania przyłącza przy okazji budowy przez gminę sieci.

Jest bowiem bardzo istotną kwestią to, że gmina przewidując budowę przyłączy powinna posiadać wiedzę co do chęci wybudowania tego przyłącza przez właściciela właśnie w tym czasie oraz powinna posiadać wiedzę co do kosztów budowy przyłącza, którymi będzie musiała obciążyć mieszkańca.

Gmina angażując przejściowo środki publiczne w budowę przyłącza musi następnie odzyskać poniesione na ten cel środki. Wynika to stąd, że według przywołanej ustawy budowa przyłączy nie jest zadaniem gminy, co wynika z faktu, że gmina nie może ich finansować. Zgodnie z ogólną zasadą z art. 6 ust. 1 ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 210 ze zmian.), że środki publiczne przeznacza się na wydatki publiczne i rochody publiczne.

Aby jednak skutecznie i bez zbędnych problemów dochodzić zwrotu kosztów przyłącza od mieszkańca, gmina przed rozpoczęciem budowy przyłącza powinna dysponować aktem woli mieszkańca, wyrażającym zamiar powierzenia gminie wykonania przyłącza przy okazji prowadzonej inwestycji w zakresie sieci. Zasadnym jest także, aby w związku z tym gmina pobrała zaliczkowe środki na poczet kosztu budowy przyłącza.

Szczególne ważną sprawą jest ustalenie przez urząd faktycznych kosztów wykonania przyłączy. Zakres rzeczowy wykonywanych przyłączy będzie zawsze uwidoczniiony w inwentaryzacji powykonawczej, w związku z czym na tej podstawie urząd może samodzielnie ustalić koszt wybudowania przyłączy.

Wygodniejsze będzie jednak ustalenie z wykonawcą robót budowlanych, aby zbiorczy koszt budowy przyłączy objął oddzielną fakturą. Wówczas na podstawie np. kosztu uśrednionego 1 mb przyłącza należało ustalić koszt budowy przyłącza dla każdego mieszkańca, stosownie do jego długości wynikającej z dokumentacji powykonawczej. Stosownie bowiem do art. 15 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę koszt wykonania przyłącza obciąża każdego mieszkańca.

Gmina nie może zatem przyjąć założenia o przyjmowaniu wpłat w wysokości ryczałtowej i potraktować zaliczkowych wpłat jako rozliczonych po ich wniesieniu. W takiej bowiem sytuacji gmina de facto zadecydowałaby, że niektórzy właściciele nie ponieśliby faktycznych kosztów budowy ich przyłączy, a niektórzy ponieśliby te koszty w wysokości większej niż faktyczna.

1. W odniesieniu do kontrolowanego zagadnienia za wybudowanie 539 szt. przyłączy Gmina zapłaciła Wykonawcy 1.225.862,27zł co oznacza, że średni koszt budowy przyłącza kształtował się na poziomie 2.274,32 zł. i był wyższy od przyjętego w umowie o 824,32 zł.. Przyjęta w umowie odpłatność w kwocie 1450 zł za wybudowanie jednego przyłącza o parametrach technicznych zgodnych z dokumentacją projektową skutkowało tym, że w końcowym rozliczeniu Gmina partycypowała w kosztach budowy prywatnych przyłączy wydatkując na ten cel środki publiczne w wysokości stanowiącej różnicę kwot : $1225.862,27 - 757.183,86 = 468.678,41$ zł, gdzie kwota 757.183,36 zł stanowi odpłatność mieszkańców.

Działanie takie stanowiło naruszenie art. 6 ust.1 ustawy z 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 ,poz 2104 ze zm) zgodnie z którym środki publiczne przeznacza się na wydatki publiczne i rozchody publiczne . Nie dopełnienie obowiązku żądania w umowach zawartych z mieszkańcami aby sfinansowali w pełnej wysokości koszty budowy przyłączy rozumianych stosownie do definicji zawartych w art. 2 pkt 5 , pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz.U. Nr 72, poz 747 z późn zm.) stanowiło naruszenie art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 133, poz. 11591 z późn zm.)

Odpowiedzialnym za stwierdzoną nieprawidłowość jest były Burmistrz Lukasz Łaganowski

2. Dnia 30.12. 2006 roku Zamawiający ujął w ewidencji środków trwałych na koncie 011 wytworzone w wyniku prowadzonej inwestycji dwa kolektory sanitarne i pięć sieci wodociągowych na podstawie dowodów OT o Nr od 13 do 19 /2006 o łącznej wartości 6.258.553,08 zł . Kontrola ustaliła, że wartość poszczególnych środków trwałych została zawyżona, gdyż policzone zostały przyłącza kanalizacyjne i wodociągowe mimo braku

dokumentów świadczących o tym ,że przyłącza te stanowią własność gminy. Prowadzenie ewidencji środków trwałych w taki sposób, że nie stanowi ona aktualnego i rzetelnego wykazu posiadanych środków trwałych, odzwierciedlających w księgach rachunkowych stan rzeczywisty stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm)

Odpowiedzialność za stwierdzona nieprawidłowość ponoszą inspektor ds. inwestycji Zygmunt Jadowski oraz Z-ca Burmistrza

3. W lipcu 2005 roku Zamawiający opracował SIWZ do której w § 4 wprowadził zastrzeżenie, że Zamawiający przewiduje zamówienie uzupełniające, przez wykonanie ewentualnych dodatkowych przyłączy lub odcinków sieci, jednak nie więcej niż 20 % zamówienia podstawowego co oznaczało kwotę równą 919.626,16 zł (netto).

Jednocześnie Zamawiający zaniechał obowiązku policzenia wartości robót uzupełniających w kosztorysie inwestorskim, gdzie została ustalona wartość robót podstawowych a obowiązek zwiększenia wartości zamówienia o koszt robót uzupełniających wynikał z dyspozycji art. 32 ust. 3 prawa zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

Odpowiedzialność ponosi były Z-ca Burmistrza Jan Bębenek, który w dniu 31.03.2005r. zatwierdził kosztorysy inwestorskie.

4. W protokole odbioru końcowego robót podstawowych komisja odbiorowa pod przewodnictwem Ryszarda Barny oświadczyła, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną i umową.

Kontrola wykazała, że w protokole zawarto dane niezgodne ze stanem faktycznym, albowiem wykonawca zrealizował dzieło inne niż przewidywała umowa. Świadczą o tym wprowadzone na podstawie protokołu konieczności do umowy podstawowej nr 1/01 z 26.08.2005 roku zmiany takie jak przykładowo podano niżej:

- wyłączenie z wykonawstwa kolektora K-1.2 w części od studzienki S11 do S-11.7,
- zmiana nawierzchni z tłuczniowej na asfaltową w miejscowości Skrzypiów,
- wprowadzenie do realizacji dodatkowej ilości 477 mb przewiertów pod starym i nowym korytem rzeki Nidy,
- zmiana trasy kolektora na trasie od S-10 do S-35,
- zmiana trasy sieci głównej wodociągowej w miejscowości Włochy.

Tym samym protokół odbioru robót stanowiący podstawę do wypłaty pozostałego wynagrodzenia dla wykonawcy sporządzono nie dokonując kontroli stanu realizacji zobowiązań wykonawcy określonych w umowie.

Na okoliczność wprowadzonych do umowy zmian zwiększających zakres rzeczowy przedmiotu umowy nie został sporządzony aneks.

Tym samym brak aneksu powodował naruszenie postanowienia zawartego w § 12 pkt 6 umowy z dnia 31.10.2006 roku zgodnie z którym wszystkie zmiany postanowień umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci aneksu oraz naruszał art. 139 ust. 1 i ust. 2 Prawa Zamówień Publicznych w związku z art. 77 § 1 ustawy Kodeks Cywilny. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Z-ca Burmistrza Jan Bębenek.

5. W protokole odbioru końcowego robót uzupełniających komisja oświadczyła, że zostały wykonane roboty na kwotę 327.898,42 zł przy czym nie określiła w sposób kompletny ilości oraz mb przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych będących przedmiotem odbioru.

Tym samym protokół odbioru robót stanowiący podstawę do wypłaty wynagrodzenia wykonawcy sporządzono nie dokonując kontroli ilości wykonanych robót.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Z-ca Burmistrza Jan Bębenek, który akceptował protokół.

6. Zamawiający udzielił zamówienia publicznego na wykonanie robót uzupełniających poprzez zawarcie w dniu 31.10.2006 r. Umowy nr 2/01.

W § 1 tej umowy Zamawiający oświadczył, że umowa jest zawierana stosownie do ustaleń zawartych w art. 67 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19,poz. 177). Oznacza to, że umowa została zawarta z naruszeniem postanowień § 4 SIWZ zgodnie z którym umowa dotycząca zamówień uzupełniających winna być zawarta stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Z-ca Burmistrza Jan Bębenek.

USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych .Integralną część protokołu stanowią załączniki od numeru 1 do numeru 23.

Protokół został sporządzony w dwóch egzemplarzach. Zgodnie z art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U.z 2001r Nr 55,poz 577 ze zm) Burmistrz może odmówić podpisania protokołu składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienia takie przysługują również Skarbnikowi .

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektora ,Skarbnika i Burmistrza.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy pod pozycją 6/2008

Pińczów, dnia 2 października 2008r

Podpisy

St. INSPEKTOR
REGIONALNEJ ZESPOŁU
OPRACUNKOWEJ
Lech
Inspektor RIO
Stokroś Lech

SKARBNIK
mgr Mirosława Wisniewska
Główny Kierownik Budżetu
Skarbnik

Burmistrz

Jeden egzemplarz otrzymałem:

Wład

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW

- ZAL NR 1 - Informacje pokontrolne ZPORR-u 10.08.2007r.
- ZAL NR 2 - Informacje pokontrolne ZPORR-u 09.11.2007r.
- ZAL NR 3 - Sprawozdanie z realizacji projektu
- ZAL NR 4 - Umowa nr Z/2.26/I/1.2/60/04/4/150/06
- ZAL NR 5 - Wniosek o płatności pośrednie
- ZAL NR 6 - Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia
- ZAL NR 7 - Wyciąg z kosztorysu ofertowego przedłożonego przez firmę BUSKOPOL – dotyczy kosztów budowy przyłączy wg dokumentacji projektowej
- ZAL NR 8 - Umowa nr 1/01 z dnia 26.08.2005r.
- ZAL NR 9 - Aneks nr 1
- ZAL NR 10 - Aneks nr 2
- ZAL NR 11 - Umowa nr 2/01 z dnia 31.X.2006r.
- ZAL NR 12 - Rozliczenie kosztów zadania /rzeczowe/
- ZAL NR 13 - Protokoły konieczności z dnia 30.05.2006r.
- ZAL NR 14 - Protokół odbioru końcowego robót podstawowych – umowa nr 1/01
- ZAL NR 15 - Protokół odbioru końcowego robót uzupełniających- umowa nr2/01
- ZAL NR 16 - Źródła finansowania zadania inwestycyjnego
- ZAL NR 17 - Wpłaty ludności na budowę wodociągu i kanalizacji
- ZAL NR 18 - Umowa z dnia 12.11.2006r zawarta z mieszkańcem
- ZAL NR 19 - Lista przyłączy kanalizacyjnych i wodociągowych
- ZAL NR 20 - Rozliczenie finansowe poniesionych wydatków
- ZAL NR 21 - Wyjaśnienie Zbigniewa Kaczmarczyka
- ZAL NR 22 - Dowody OT – „przyjęcia środka trwałego”
- ZAL NR 23 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przedłożonej skargi
- ZAL NR 24 - Kosztorys inwestorski