

1. W zakresie udzielonego zamówienia na świadczenia zdrowotne

W dniu 03.01.2011 r. Gmina Kobierzyce, w wyniku rozstrzygnięcia konkursu ofert na świadczenia zdrowotne dla mieszkańców Gminy Kobierzyce, zawarła umowę nr BRG.UM-0001/2010 z NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. 55-040 Kobierzyce, ul. Witosa 5.

W 2011 r. z tytułu realizacji przedmiotowej umowy ww. podmiot wystawił faktury VAT na rzecz Gminy Kobierzyce w łącznej kwocie 693.239,50 zł.

Postępowaniem kontrolnym objęto tryb zawarcia ww. umowy i nie stwierdzono w tym przedmiocie nieprawidłowości.

2. W zakresie udzielonych dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

W 2011 r. Gmina Kobierzyce w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych dot. upowszechniania kultury fizycznej i sportu udzieliła dotacji m.in.:

- Ludowemu Klubowi Sportowemu „Polonia” Jaszowice w kwocie 100.000,00 zł,

- Gminnemu Klubowi Sportowemu Kobierzyce w kwocie 230.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy „Polonia” Jaszowice w rozliczeniu dotacji wykazał m. in. wydatki dot.: wynagrodzeń dla trenerów w kwocie 43.000,00 zł, delegacji sędziowskich w kwocie 8.000,00 zł, zakupu sprzętu sportowego w kwocie 18.400,00 zł, transportu zawodników w kwocie 11.000,00 zł.

Gminny Klub Sportowy Kobierzyce w rozliczeniu dotacji wykazał m. in. wydatki dot.: stypendiów dla zawodników 90.000,00 zł, zatrudnienia kadry trenerskiej w kwocie 55.000,00 zł, zakupu sprzętu sportowego w kwocie 13.000,00 zł, wypłat delegacji sędziowskich w kwocie 14.000,00 zł, transportu zawodników w kwocie 11.800,00 zł.

Ww. wydatki poniesiono w roku otrzymania dotacji.

W zakresie rozliczenia przedmiotowych dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W zakresie subwencji ogólnej określonej dla Gminy w 2011 r.

W dniu 23.02.2011 r. Gmina otrzymała pismo Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011 r., w którym m. in. przekazano informacje o wynikających z ustawy budżetowej rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. Z załącznika do ww. pisma wynika, że dla Gminy ustalono:

- część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 0,00 zł,
- część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 0,00 zł,
- część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 9.799.606,00 zł.

Gmina w 2011 r. nie otrzymała części:

- wyrównawczej subwencji ogólnej ponieważ wskaźnik dochodów podatkowych na 1 mieszkańca w Gminie w 2009 r. wynosił 4.378,52 zł, tj. przekraczał 92% wskaźnika dochodów podatkowych wszystkich gmin na 1 mieszkańca kraju w 2009 r., który wynosił 1.180,20 zł,
- równoważącej subwencji ogólnej ponieważ średnia kwota dochodów w gminie na jednego mieszkańca w 2009 r. wynosiła 1.420,77 zł, tj. przekraczała 80% średnich dochodów dla gmin w kraju na jednego mieszkańca w 2009 r., które wynosiły 346,08 zł.

W zakresie subwencji ogólnej dla Gminy Kobierzyce, w części wyrównawczej, w wyniku porównania danych wynikających ze sprawozdania rocznego Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2009 r. oraz danych dotyczących dochodów Gminy Kobierzyce wykazanych w ww. piśmie nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. W zakresie udzielonych zamówień publicznych w 2011 r.

W 2011 r. Gmina w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieściła m.in. ogłoszenie nr 25480-2011 z dnia 18.02.2011 r. o zamówieniu na świadczenie usług prawnych – obsługę prawną Urzędu Gminy Kobierzyce i innych jednostek organizacyjnych Gminy Kobierzyce.

Gmina udzieliła zamówienia publicznego na ww. usługi firmie: V. Anweiler, P. Dębski, E. Szantyr i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych CASUS IURIS Sp. j. 53-236 Wrocław, ul. Buska 9/1, na podstawie umowy nr RŚZiP.UM-0025/2011 z dnia 16.03.2011 r. W przedmiotowej umowie określono:

- że została zawarta na okres od 16.03.2011 r. do 28.02.2014 r.,
- wynagrodzenie łączne nie może przekroczyć kwoty 567.645,00 zł,
- że ww. firma została wyłoniona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 5 w powiązaniu z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.).

W zakresie zamówienia publicznego udzielonego ww. firmie – po wniesieniu przez Gminę wyjaśnień i zastrzeżeń - dokonano ponownej oceny zgromadzonego materiału dowodowego, Przedstawione przez Gminę wyjaśnienia pozwoliły uznać – w świetle wniesionych dowodów – że nie została naruszona ustawa Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówienia publicznego ww. firmie.

5. W zakresie kontroli przeprowadzanych wobec Gminy Kobierzyce za 2011 r.

Gmina Kobierzyce została objęta przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu kontrolą doraźną w zakresie wydatków na zakup usług medycznych w latach 2011-2012 w Gminie Kobierzyce, a więc zakres tej kontroli obejmował m. in. rok 2011, który był objęty zakresem kontroli UKS we Wrocławiu. W wyniku przedmiotowego postępowania – w piśmie WK.60/412/K-57/12 z dnia 15.10.2012 r. RIO zawarto wnioski pokontrolne, wnosząc o:

- przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) a w szczególności art. 96 ust. 1 ustawy, z którego wynika, iż w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia,
- sporządzanie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia według wzorów określonych w obowiązującym rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz. 1458),
- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U.z2009roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których one nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy, w świetle, którego „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- dostosowanie zapisów Zakładowego Planu Kont do zgodności z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie stosowania uproszczeń w prowadzeniu rachunkowości jednostki, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

Pismem nr RF.3201.0002.12-001/12 z dnia 06.11.2012 r. Wójt Gminy Kobierzyce w odpowiedzi na ww. wnioski pokontrolne poinformował RIO we Wrocławiu m.in., że:

- przeprowadzono szkolenia dla pracowników w zakresie procedur postępowania zawartych w Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro,
- do ksiąg rachunkowych Gminy Kobierzyce wprowadzane są wszystkie zdarzenia gospodarcze wg dokumentów, które wpłynęły do referatu finansowego,
- przypomniano pracownikom merytorycznym o obowiązku dostarczania dokumentów do zapłaty i konieczności ich terminowego regulowania.

Ponadto RIO wniosło o złożenie przez Wójta Gminy Kobierzyce oświadczenia o niestosowaniu w 2012 r. postanowień umowy nr ROiSO-8031-0007/06-001/06 z dnia 18 grudnia 2006 roku o świadczenie usług medycznych dla mieszkańców Gminy Kobierzyce. Pismem z dnia 06.11.2012 r. Wójt Gminy Kobierzyce złożył przedmiotowe oświadczenie.

Przeprowadzone czynności kontrolne przedstawiono w protokole kontroli z dnia 25.02.2013 r., (doręczonym Stronie w dniu 26.02.2013 r.). Strona pismem (nr brak) z dnia 12.03.2013 r. (data wpływu do tut. Urzędu 12.03.2013 r.) złożyła zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli m.in. w zakresie zgodności z prawem kontroli skarbowej Gminy Kobierzyce, udzielonego zamówienia publicznego na obsługę prawną Gminy Kobierzyce, kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową oraz rozliczenia umowy zawartej z NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o.

Pismem z dnia 25.03.2013 r. ustosunkowano się do wniesionych wyjaśnień i poinformowano m.in. że cyt.: „(...) kontrola skarbową Gminy jako jednostki, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej w zakresie przewidzianym w art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o kontroli skarbowej tj. w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w rozumieniu art. 5 ustawy o finansach publicznych nie obejmuje jedynie kontroli celowości wykorzystania środków zaliczonych do dochodów własnych Gminy (wymienionych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) i subwencji ogólnej. Tym samym, skoro kontroli skarbowej w Gminie Kobierzyce podlegały środki publiczne Gminy, a kontrola ta dotyczyła wyłącznie zgodności z prawem i nie odnosiła się do celowości wykorzystania środków własnych i subwencji ogólnej, to tak przeprowadzona kontrola nie naruszała zakresu wskazanego w postanowieniu o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 15 listopada 2012 r. i w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 15 listopada 2012 r. Nie naruszała ona także powołanych w zastrzeżeniach do protokołu kontroli przepisów Konstytucji, Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego oraz ustawy o samorządzie gminnym.”

Ponadto ww. pismem z dnia 25.03.2013 r. poinformowano, że w zakresie zamówienia publicznego udzielonego firmie V. Anweiler, P. Dębski, E. Szantyr i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych CASUS IURIS Sp. j. na podstawie umowy nr RŚZiZP.UM-0025/2011 z dnia 16.03.2011 r., po dokonaniu ponownej oceny zgromadzonego materiału dowodowego z uwzględnieniem podniesionych zarzutów w piśmie z dnia 12.03.2013 r. uznano, że nie została

naruszona ustawa Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówienia publicznego ww. firmie.

W zakresie kontroli przeprowadzonej przez RIO poinformowano, że w wyniku kontroli uwzględnione zostanie rozstrzygnięcie RIO, w tym zakresie.

W zakresie wniosku Gminy Kobierzyce o uzupełnienie treści protokołu kontroli o zapis, że w zakresie rozliczenia umowy z NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. nie stwierdzono nieprawidłowości, w ww. piśmie z dnia 25.03.2013 r. poinformowano, że kontrolą objęto tryb zawarcia ww. umowy i w tym przedmiocie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Postanowieniem z dnia 26.03.2013 r. został wyznaczony Kontrolowanemu – zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej – siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego, z którego to uprawnienia Kontrolowany skorzystał dokonując w dniu 03.04.2013 r. przeglądu akt w tut. Urzędzie.

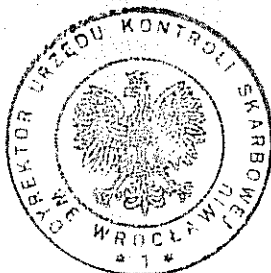
III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Nie wydaje się.

IV. Termin usunięcia nieprawidłowości:

Nie określa się.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.



Z upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
we Wrocławiu
Janina Domagała

Otrzymują:

- egz. nr 1 – Adresat.

- egz. nr 2, 3 – aa.