



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie

10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37; tel. (089) 5324000, fax (089) 5324001
e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

UKS2891/W1B/42/598/08/14/023

Olsztyn, dnia ¹⁶.....03.2009 r.

Egz. Nr ...1

OR + FN Y p. u.
12.3.9



MIASTO ELK
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4
19 – 300 Elk
NIP: 8480007927

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i b, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia Nr UKS2891/W1B/42/598/08/1/002 Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie z dnia 27.11.2008 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego oraz upoważnienia Nr UKS2891/W1B/42/598/08/3/004 z dnia 27.11.2008 r. do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Czynności kontrolne w okresie od dnia 02.12.2008 r. do dnia 11.02.2009 r. przeprowadzili:

- inspektor kontroli skarbowej - Andrzej Bałabuch - legitymacja służbowa Nr 02484,
- inspektor kontroli skarbowej - Bożena Pycz - legitymacja służbowa Nr 00625.

I. Zakres kontroli:

Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2007 roku.

Celowość i zgodność z prawem gospodarowanie środkami publicznymi w 2007 roku.

II. Ustalenia kontroli:

A. Postępowanie kontrolne zostało udokumentowane protokołem kontroli z dnia 11.02.2008 r., do którego kontrolowany wniósł w dniu 25.02.2009 r. wyjaśnienia (pismo z dnia 24.02.2009 r., znak: OR.0913/2/2009) w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Ponadto w dniu 06.03.2009 r. kontrolowany wypowiedział się (pismo z dnia 05.03.2009 r., znak: OR.0913/3/2009) na podstawie art. 24 ust. 2 ww ustawy o kontroli skarbowej w sprawie zebranego materiału dowodowego.

B. W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz

Ohymatian
Dob.

prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe 2007 roku.

- C. W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego udokumentowanego protokołem kontroli z dnia 11.02.2009 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

C.1. Dochody budżetu Miasta Ełk za 2007 rok.

1. W 2007 i 2008 roku Prezydent Miasta Ełku wydał dla Urzędu Miasta w Ełku niżej wymienione decyzje:
 - a) decyzja nr Fn 3110/III/P/5/07 z dnia 12.01.2007r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres sierpień – grudzień 2006 r. w kwocie 38 671,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1 033,00 zł,
 - b) decyzja nr Fn 3110/III/P/23/07 z dnia 20.03.2007r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za styczeń, luty, marzec 2007r. w kwocie 21 931,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 225,00 zł,
 - c) decyzja nr Fn 3110/III/P/31/07 z dnia 11.07.2007r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień, maj, czerwiec w kwocie 21 668,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 196,00 zł,
 - d) decyzja nr Fn 3110/III/P/41/07 z dnia 30.10.2007r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lipiec, sierpień, wrzesień 2007r. w kwocie 28 592,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 582,00 zł,
 - e) decyzja nr Fn 3110/III/P/24/08 z dnia 14.04.2008r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za listopad i grudzień 2007 r. w kwocie 14 155,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 704,00 zł.

Powyższe decyzje, zgodnie z ich treścią, zostały wydane na podstawie art. 67a §1 pkt 3 i §2 oraz art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Podatnikiem podatku od nieruchomości określonego w/w decyzjami jak również stroną postępowania podatkowego w rozumieniu przepisów art. 133 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa był Urząd Miasta, którego kierownikiem zgodnie z § 83 pkt 3 Statutu uchwalonego Uchwałą nr XX/186/08 Rady Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2008 r. (wcześniej obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą nr IV/42/03 z dnia 21 marca 2003 r.) jest Prezydent Miasta. Zgodnie z przepisami art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa Prezydent Miasta jest także organem podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, tym samym w myśl przepisów art. 132 § 1 tej ustawy podlega wyłączeniu od załatwiania spraw określonych w/w decyzjami, ponieważ ta sama osoba nie może być organem i stroną jednocześnie.

W związku z powyższym decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości wraz z odsetkami zostały wydane z naruszeniem przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Dowody: Kopie w/w decyzji stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

C.2. Wydatki budżetu Miasta Ełk za 2007 rok.

1. W trakcie kontroli stwierdzono, że niżej wymienione wydatki były zaewidencjonowane w oparciu o faktury dokumentujące wykonanie dostaw i usług na podstawie

zleceń wystawianych przez Urząd Miasta poszczególnym wykonawcom. Zlecenia te były podpisane przez Prezydenta Miasta bądź Zastępcę Prezydenta Miasta bez kontrasygnaty Skarbnika Miasta.

Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	Faktura		Wartość w zł	
		Nr	Data	Netto	Brutto
60016 Drogi publiczne gminne § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § 4270 Zakup usług remontowych	Zakup znaków drogowych oraz ich montaż	00053/07	01.05.2007r.	3 433,60	4 188,99
		00067/07	01.06.2007r.	537,80	656,12
		00087/07	01.07.2007r.	22 976,80	28 031,70
		00162/07	01.10.2007r.	16 116,87	19 662,58
		0206/07	18.12.2007r.	45 243,00	55 196,46
60016 Drogi publiczne gminne § 4270 Zakup usług remontowych	Remont ul. Słonecznej	41/2007	31.01.2007r.	14 753,02	17 998,68
	Remont chodnika przy ul. Wawelskiej	12/07	16.05.2007r.	24 442,30	29 819,61
	Wykonanie zatok postojowych przy ul. Świeckiego – Sępa	16/07	25.05.2007r.	24 950,25	30 439,31
	Wykonanie remontu chodnika przy ul. W. Polskiego	33/07	17.08.2007r.	4 967,74	6 060,64
	Roboty drogowe na ul. Witosa	48/07	08.10.2007r.	61 286,96	74 770,09
	Wykonanie chodników przy ul. Grota Roweckiego i dojścia do ul. Witosa	60/07	07.12.2007r.	33 568,47	40 953,53
	Remont nawierzchni placu przy ul. Chopina	01045	21.12.2007r.	4 200,00	5 124,00
	Przebudowa studni rewizyjnych kolektora deszczowego przy ul. Dąbrowskiego, przebudowa wpustów deszczowych przy ul. Chopina, wykonanie podłogi nad komorą oraz pomostu roboczego w komorze pompowni ścieków przy ul. Wawelskiej, usunięcie awarii kolektora przy ul. Miodowej	DT-IX/90/2007	29.10.2007r.	20 730,00	25 290,60
		DT-IX/91/2007	29.10.2007r.	13 980,00	17 055,60
		DT-IX/105/2007	19.12.2007r.	12 180,00	14 859,60
		DT-IX/110/2007	28.12.2007r.	17 530,00	21 386,60
	Usługa montażu i demontażu ogrodzenia dzielącego pasy ul. Kilińskiego	00198/07	07.12.2007r.	37 070,00	45 225,40
	Wykonanie koncepcji przebudowy ul. W. Polskiego i ul. Kilińskiego	22/2007	13.08.2007r.	25 500,00	31 110,00
	Wykonanie projektu stałej organizacji ruchu ulic Kwiatowej, Grunwaldzkiej, Parkowej, Nadjeziornej i Pięknej	08/2007	05.09.2007r.	10 000,00	12 200,00
	Modernizacja i uruchomienie układów sterujących pracą pomp w pompowni ścieków opadowych przy ul. Wawelskiej	BS/64/2007	20.12.2007r.	6 800,00	8 296,00
Wykonanie projektów stałej organizacji ruchu na ulicach w centrum miasta	21/2007	07.08.2007r.	9 500,00	11 590,00	
Interwencyjne odśnieżanie dróg gruntowych na terenie Ełku	11/2007	16.03.2007r.	9 240,00	9 886,80	
60017 Drogi wewnętrzne § 4270 Zakup usług remontowych	Remont chodnika przy budynku mieszkalnym na ul. Kościuszki	08/07	26.04.2007r.	16 416,32	20 027,91
	Remont chodnika przy ul. Roosevelta	09/07	26.04.2007r.	23 199,31	28 303,16
	Remont chodnika przy budynku na ul. Wojska Polskiego	11/07	16.05.2007r.	8 640,68	10 541,63
	Remont wjazdu bramowego	20/2007	30.10.2007r.	4 912,72	5 993,52

	przy ul. Armii Krajowej 58				
	Remont ciągów pieszych przy ul. Mickiewicza	32/2007	19.12.2007r.	55 324,00	67 495,89
	Remont zjazdu z drogi wewnętrznej ul. Baranki	337/2007	26.04.2007r.	7 597,51	9 268,96
	Remont wjazdu i ciągu pieszego przy ul. Orzeszkowej	1810/2007	14.12.2007r.	23 699,86	28 913,83
	Remont ciągu pieszego ul. Wojska Polskiego	1811/2007	14.12.2007r.	6 226,06	7 595,79
	Remont ciągu pieszego ul. Czarnej	1818/2007	18.12.2007r.	12 755,78	15 562,05
	Wykonanie zjazdu i drogi wewnętrznej do budynku przy ul. Orzeszkowej	00198/07	02.07.2007r.	25 789,08	27 594,32
71035 Cmentarze § 4270 Zakup usług remontowych	Renowacja cmentarza wojenno-go przy ul. M. Kajki	5/09/2007	10.09.2007r.	25 328,82	30 901,16
	Remont ogrodzenia	00208/07	20.12.2007r.	27 949,87	34 098,84
75011 Urzędy wojewódzkie, 75023 Urzędy gmin, 75095 Pozostała działalność, 75101 Urzędy naczelnych organów władzy, 85212 Świadczenia rodzinne, alimentacyjne; § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup materiałów biurowych	02962/07	02.04.2007r.	20 675,31	25 223,88
		05761/07	02.07.2007r.	19 453,94	23 733,81
		08806/07	01.10.2007r.	3 182,00	3 882,04
		08807/07	01.10.2007r.	15 330,88	18 703,67
		11685/07	21.12.2007r.	21 378,29	26 081,11
75023 Urzędy gmin § 4270 Zakup usług remontowych	Remont pomieszczeń po kotłowni i adaptacja na archiwum razem z montażem regałów przesuwanych	13/06/2007	22.11.2007r.	38 847,24	47 393,63
	Remont pomieszczeń na cele administracyjno-biurowe w budynku przy ul. Piłsudskiego 2	16/06/2007	28.12.2007r.	60 981,40	74 397,31
75095 Pozostała działalność § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § 4300 Zakup usług pozostałych	Zakup krzeseł plastikowych i łączników	00189/07	11.07.2007r.	23 823,20	29 064,30
	Tablice wolnostojące z transportem	07-FV/05-078	30.05.2007r.	18 270,00	22 289,40
	Informator „Wieści z Ratusza” (20 000 szt.)	00532/07	31.10.2007r.	5 750,00	7 015,00
75023 Urzędy gmin; § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	Zakup centrali telefonicznej DGT	2007/0738	17.12.2007r.	35 600,00	43 432,00
	Zakup koparki KONICA 7145	832/2007 z	13.09.2007r.	4 980,00	6 075,60 zł
	Zakup sprzętu komputerowego	00025/07	02.02.2007r.	2 934,43	3 580,00
		ED000066	28.02.2007r.	10 087,92	12 307,26
		09/2007	13.03.2007r.	5 051,79	6 163,18
		ED000083	14.03.2007r.	2 374,50	2 896,89
		3/05/07	18.05.2007r.	2 351,39	2 868,70
		4/05/07	18.05.2007r.	2 351,39	2 868,70
		F/000711/07	30.07.2007r.	20 661,52	25 207,06
		F/000933/07	21.09.2007r.	2 805,70	3 422,96
		880/2007	28.09.2007r.	1 300,00	1 586,00
		F/001008/07	11.10.2007r.	8 100,00	9 882,00
		00318/07/K1	13.11.2007r.	18 040,00	22 008,80
		00100/07	22.12.2007r.	2 631,15	3 210,00
90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	Monitoring trasy kanalizacji deszczowej	1226/KZ/07	30.08.2007r.	19 850,00	24 217,00
	Remont wpustów ściekowych i studni kanalizacji deszczowej na ul. Gdańskiej	DT-IX/81/2007	11.09.2007r.	75 503,16	80 788,38

90003 Oczyszczanie miast i wsi § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pojemników na śmieci	455/07	12.07.2007r.	17 100,00	20 862,00
90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach; § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, § 4270 Zakup usług remontowych, § 4300 Zakup usług pozostałych	Zakup ozdób świątecznych	012201/18/07	29.11.2007r.	7 000,00	8 540,00
		012204/18/07	29.11.2007r.	22 300,00	27 206,00
		013039/18/07	17.12.2007r.	12 600,00	15 372,00
		00229/CB/2007	14.12.2007r.	13 825,00	16 866,50
	Zakup donic betonowych	0000557	18.12.2007r.	35 509,76	43 321,91
	Remont ławek parkowych i siedzisk drewnianych	31/04/2007	19.04.2007r.	14 520,00	17 714,40
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, § 4270 Zakup usług remontowych,	Zakup materiałów elektrycznych	F/00384/07	12.01.2007r.	2 058,03	2 510,80
		F/10482/07	12.11.2007r.	9 229,26	11 259,70
		F/11742/07	12.12.2007r.	60 643,92	73 985,58
	Roboty elektryczne	1433	20.12.2007r.	20 690,71	25 242,67
	Wykonanie dokumentacji projektu budowy linii oświetleniowej	1	31.10.2007r.	6 000,00	7 320,00
	Dostawa i wymiana opraw oświetleniowych na Osiedlu Wczasowa	42/2007	24.07.2007r.	20 860,00	25 449,20
90095 Pozostała działalność § 4270 Zakup usług remontowych	Wykonanie prac zabezpieczających w budynkach „Zespołu obiektów zamkowych”	10/12/2007	20.12.2007r.	14 488,84	17 676,38

Brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta stanowi naruszenie przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej oraz art. 45 ust.1 pkt 3 i 4 i ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie m.in. dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji gospodarczej. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem; nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji; zobowiązania wynikające z tej operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Ponadto zgodnie z § 14 Zarządzenia Nr 1383/06 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 30 listopada 2006r. zakupu robót budowlano-montażowych oraz nakładów na remonty zaliczanych do inwestycji dokonuje się na podstawie umowy, do której musi być dołączony harmonogram rzeczowo-finansowy zakresu robót objętych umową. W przypadku usług zaliczanych do jednorazowych czynności fizycznych, zlecenie ich nie wymaga umowy, natomiast zlecenie winno być podpisane przez

kierownika jednostki przy kontrasygnacie głównego księgowego lub osoby upoważnionej. Zakup bez umów i zleceń w myśl tego zarządzenia mógł dotyczyć jedynie drobnych zakupów, a faktura opatrzona wówczas winna być akceptacją kierownika jednostki lub osoby upoważnionej.

Dowody: Kopie faktur zakupu wraz ze zleceniami stanowią załączniki nr 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34 i 35 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r..

2. W Rozdziale 75023 „Urząd gminy” w § 4270 „Zakup usług remontowych” zostały zaewidencjonowane wydatki poniesione na remont pomieszczeń na cele administracyjno-biurowe w budynku przy ul. Piłsudskiego 2 udokumentowany protokołem odbioru wykonanych robót oraz fakturą VAT nr 16/06/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „SPECDACH” Łukasz Modzelewski, 19-300 Ełk, ul. Grodzieńska 5/36 na wartość 74 397,31 zł (netto 60 981,40 zł).

Podstawą wykonania wymienionych robót było pismo Urzędu Miasta podpisane przez Sekretarza Miasta zlecające wykonawcy wykonanie robót zgodnie ze złożonym kosztorysem. Ponadto ustalono, że na remont tego budynku oraz renowację w 2008 roku Urząd przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia, których szacowana wartość wyniosła 187 448,44 zł netto (remont), i 363 635,31 zł netto (renowacja). Zlecenie wykonania robót remontowych było niezgodne z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy oraz art. 32 ust. 2, w myśl którego zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

Dowody: Kopia faktury, protokół odbioru robót, kosztorys, pismo zlecające wykonanie robót, protokoły postępowań o udzielenie zamówień publicznych stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r..

C.3. Prawidłowość stosowania przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

1. Urząd Miasta w Ełku w 2007 roku w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zawarł między innymi następujące umowy:

Lp.	Nazwa podmiotu (wykonawcy), z którym zawarto umowę / Podstawa zawarcia umowy (wskazanie na tryb i numer postępowania o zamówienie publiczne)	Numer umowy / Data zawarcia umowy / Czas trwania umowy (realizacji zamówienia do...)	Przedmiot / treść umowy	Wartość umowy (netto) / Wartość umowy (brutto) w zł
1	2	3	4	5
1	Spółdzielnia Budowlanych „SKOMAND”; 19 – 300 Ełk, ul. Wojska Polskiego 71A <i>Przetarg nieograniczony MK-341/05/07</i>	MK-342/05/07 18.07.2007 31.08.2007	Remont wpustów ściekowych i studni kanalizacji deszczowej w ul. Gdańskiej w Ełku	75.503,15 80.788,37
2	Autosalon „EUCAR” Spółka z o.o.; 19 – 300 Ełk, ul. Kilińskiego 5 <i>Przetarg nieograniczony MK-341/4a/07</i>	- 12.06.2007 29.06.2007	Zakup samochodu ciężarowego 3 osobowego z homologacją samochodu ciężarowego 3 – osobowego.	68.500,00 83.570,00
3	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku, Spółka z o.o.; 19 – 300 Ełk, ul. Kolonia 1 <i>Przetarg nieograniczony</i>	342/1/2007 05.04.2007 31.12.2007	Remonty cząstkowe nawierzchni gruntowych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku.	<65.500,00 <79.910,00

MK-341/1/2007				
4	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku, Spółka z o.o.; 19 – 300 Ełk, ul. Kolonia 1 <i>Przetarg nieograniczony MK-341/2/2007</i>	341/2/2007 16.04.2007 31.12.2007	Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku.	<262.295,08 <320.000,00
5	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku, Spółka z o.o.; 19 – 300 Ełk, ul. Kolonia 1 <i>Przetarg nieograniczony MK-341/8/2007</i>	MK-342/8/2007 23.07.2007 30.09.2007	Remont nawierzchni jezdni, chodnika wjazdów ulicy Kościuszki w Ełku (na odc. od ul. Orzeszkowej do ul. Dąbrowskiego).	397.547,75 485.008,26
6	„WIMED” Spółka z o.o.; 33 – 170 Tuchów, ul. Tarnowska 48 <i>Przetarg nieograniczony MK-341/10/2007</i>	MK-342/10/2007 26.09.2007 10.11.2007	Dostawa barier ochronnych stalowych ocynkowanych do wygrodzenia pasów ruchu na ulicy Kilińskiego w Ełku.	119.428,40 145.702,65

2. W trakcie kontroli dokumentacji przetargowej MK-341/05/07 na „Remont wpustów ściekowych i studni kanalizacji deszczowej w ul. Gdańskiej w Ełku” (data ogłoszenia SIWZ – 19.06.2007 r.; data otwarcia ofert – 09.07.2007 r.; data zawarcia umowy – 18.07.2007 r.), MK-341/4a/07 na „Zakup samochodu ciężarowego 3 – osobowego z homologacją samochodu ciężarowego 3 – osobowego” (data ogłoszenia SIWZ – 07.05.2007 r.; data otwarcia ofert – 22.05.2007 r.; data zawarcia umowy – 12.06.2007 r.), MK-341/1/07 na „Remonty częściowe nawierzchni gruntowych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku.” (data ogłoszenia SIWZ – 12.03.2007 r.; data otwarcia ofert – 20.03.2007 r.; data zawarcia umowy – 05.04.2007 r.), MK-341/2/07 na „Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku” (data ogłoszenia SIWZ – 22.03.2007 r.; data otwarcia ofert – 30.04.2007 r.; data zawarcia umowy – 16.04.2007 r.) stwierdzono brak pisemnych oświadczeń osób (Prezydenta Miasta Ełku lub członków komisji) wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o braku lub istnieniu okoliczności, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania, co jest niezgodne z art. 17 ust. 2 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepis ten zobowiązuje osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia do złożenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1.

Dowody: Wyjaśnienie kontrolowanego stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

3. W trakcie kontroli dokumentacji przetargowej MK-341/1/07 na „Remonty częściowe nawierzchni gruntowych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku.” (data ogłoszenia SIWZ – 12.03.2007 r.; data otwarcia ofert – 20.03.2007 r.; data zawarcia umowy – 05.04.2007 r.) stwierdzono brak szacunkowego ustalenia wartości zamówienia, co jest niezgodne z art. 32 ust. 1 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Dowody: Wyjaśnienie kontrolowanego stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

4. W trakcie kontroli dokumentacji przetargowej MK-341/2/07 na „Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Ełku” (data ogłoszenia SIWZ – 22.03.2007 r.; data otwarcia ofert – 30.04.2007 r.; data zawarcia umowy – 16.04.2007 r.) stwierdzono:

- brak zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest niezgodne z art. 92 ust. 1 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty.;
- brak pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, co jest niezgodne z art. 96 ust. 1 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia.

Dowody: Wyjaśnienie kontrolowanego stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

5. W trakcie kontroli dokumentacji przetargowej MK-341/8/07 na „Remont nawierzchni jezdni, chodnika wjazdów ulicy Kościuszki w Ełku (na odc. od ul. Orzeszkowej do ul. Dąbrowskiego” data ogłoszenia SIWZ – 20.06.2007 r.; data otwarcia ofert – 10.07.2007 r.; data zawarcia umowy – 23.07.2007 r.) stwierdzono brak podpisów na protokole postępowania o udzielenie zamówienia, co jest niezgodne z art. 96 ust. 1 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnego z wzorem określonym na podstawie art. 96 ust. 5 ww ustawy w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów.

Dowody: Kopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

6. W trakcie kontroli dokumentacji przetargowej MK-341/10/07 na „Dostawę barier ochronnych stalowych ocynkowanych do wygrodzenia pasów ruchu na ulicy Kilińskiego w Ełku” (data ogłoszenia SIWZ – 10.09.2007 r.; data otwarcia ofert – 18.09.2007 r.; data zawarcia umowy – 26.09.2007 r.) stwierdzono:
 - niepodpisane zbiorcze zestawienie ofert – Druk ZP – 12;
 - niepodpisane oświadczenia członków komisji przetargowej – Druk ZP – 11;
 - niepodpisana informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego – Druk ZP – 14,
 - niepodpisane karty indywidualnej oceny oferty – Druk ZP – 17,
 - niepodpisane streszczenie oceny i porównania złożonych ofert – Druk ZP – 18,
 - niepodpisany protokół postępowania o udzielenie zamówienia (I wersja) – Druk ZP – 2 i Druk ZP – 2/PN, NBO, ZOC;
 - niepodpisany protokół postępowania o udzielenie zamówienia (II wersja) – Druk ZP – 2 i Druk ZP – 2/PN, NBO, ZOC.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 96 ust. 1, 2 i 5 ww ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia. Ponadto naruszono przepisy § 1 – 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87, poz. 606). Rozporządzenie określa wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zwanego dalej "protokołem", oraz zakres dodatkowych informacji zawartych w protokole, a także sposób oraz formę udostępniania zainteresowanym protokołu wraz z załącznikami.


Dowody: Kopie zbiorczego zestawienia ofert, oświadczeń członków komisji przetargowej, informacji o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, kart indywidualnej oceny oferty, streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia (I wersja) i protokołu postępowania o udzielenie zamówienia (II wersja) stanowią załącznik nr 41 do protokołu kontroli z dnia 11.02.2009 r.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Kontrolowana Jednostka winna przestrzegać obowiązujących przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

IV. Pouczenie:

Od niniejszego wyniku kontroli nie służy żaden środek zaskarżenia, ponieważ nie nakłada on na Stronę obowiązków oraz nie przyznaje praw wynikających z przepisów prawa.

Z upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR

Marian Sobczak

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Miasto Ełk; 19 – 300 Ełk, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4,
Egz. Nr 2 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ełku, 19-300 Ełk, ul. Wojska Polskiego 67,
Egz. Nr 3 – a.a.

