



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 grudnia 2016 r.

FB-KF.431.36.2016.EW

Pan

Zbigniew Hercuń

Wójt Gminy Lubań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 do 24 listopada 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Lubań ul. Dąbrowskiego 18, 59-800 Lubań.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Lubań pod pozycją 34.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Zbigniew Hercuń – Wójt Gminy Lubań ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lubaniu z dnia 26 listopada 2014 r.

Pani Aneta Usyk – Zastępca Wójta Gminy Lubań, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2012 r. (Zarządzenie Nr 77/2011 Wójta Gminy Lubań z dnia 30 grudnia 2011 r.).

Pani Elżbieta Siedlecka – Skarbnik – Główny księgowy budżetu Gminy, powołana na stanowisko z dniem 27 lutego 1991 r. (Uchwała Nr X/36/91 Rady Gminy w Lubaniu z dnia 27 lutego 1991 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 17-86]

W 2015 r. Gmina Lubań zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 4 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 998 354,00 zł. Kontrolą objęto 2 umowy dotacji, na kwotę 509 948,00 zł, co stanowi około 51% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2015 r., tj.:

- Umowa nr 171/2015 z 2 listopada 2015 r. na realizację zadania pn.: „*Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]*”,
- Umowa nr 172/2015 z 2 listopada 2015 r. na realizację zadania pn.: „*Odbudowa drogi w miejscowości Jałowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]*”.

Dotacje na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania zostały przyznane na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPJST.864.79.2015) na kwotę 580 000,00 zł, na dofinansowanie zadań objętych kontrolą. Jednocześnie, Ministerstwo pismem z dnia 27 lipca 2015 r. poinformowało o korekcie nazwy jednego z ww. zadań.

Zgodnie z pismem z dnia 28 października 2015 r. znak: FB-BP.3111.338.2015.AA Wojewody Dolnośląskiego, sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG7/004376/2015 z dnia 27 października 2015 r.), zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadań objętych kontrolą), w następującej szczególności:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]	600	60078	6330	147 298,00
Odbudowa drogi w miejscowości Jalowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]	600	60078	6330	362 650,00
			Suma:	509 948,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętych kontrolą zadań ukształtowało się następująco:

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	
Uchwała Nr VII/66/2015 Rady Gminy Lubań z dnia 20 lipca 2015 r.	600	60078	6330 - zadania objęte kontrolą	0,00	580 000,00	580 000,00	600	60078	6050 - zadania objęte kontrolą	0,00	725 000,00	725 000,00	
			6330 - pozostałe zadania	1 100 000,00	-611 594,00	488 406,00			6050 - pozostałe zadania	1 458 535,00	-611 594,00	846 941,00	
			6330-razem	1 100 000,00	-31 594,00	1 068 406,00			6050-razem	1 458 535,00	113 406,00	1 571 941,00	
Uchwała Nr X/90/2015 Rady Gminy Lubań z dnia 30 listopada 2015 r.	600	60078	6330 - zadania objęte kontrolą	580 000,00	-70 052,00	509 948,00	600	60078	6050 - zadania objęte kontrolą	725 000,00	-53 091,00	671 909,00	
			6330 - pozostałe zadania	488 406,00	0,00	488 406,00			6050 - pozostałe zadania	807 896,00	0,00	807 896,00	zmiana w zakresie kwot wydatków w ramach paragrafu 6050 dokonana we wcześniejszej Uchwale Rady Gminy nie dotyczyła zadań objętych kontrolą
			6330-razem	1 068 406,00	-70 052,00	998 354,00			6050-razem	1 532 896,00	-53 091,00	1 479 805,00	

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy.

Uchwałami Rady Gminy Lubań wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2015, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych kontrolą w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 87-154]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Na terenie Gminy Lubań w 2011 r. wystąpiły silne opady deszczu, natomiast w 2013 r. wystąpiły silne opady deszczu oraz powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniach odpowiednio 6 października 2011 r. oraz 19 listopada 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie odpowiednio w wysokości 1 757 557,00 zł oraz 4 958 138,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W ramach promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2015 r. Gmina Lubań złożyła wnioski o dotację na dofinansowanie zadań objętych kontrolą w łącznej wysokości 509 948,00 zł, datowane na 28 sierpnia 2015 r. Załącznikami do przedmiotowych wniosków były oświadczenia jst z dnia 28 sierpnia 2015 r. tj.: oświadczenia, iż zadania będące przedmiotem wniosków są zadaniami własnymi w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadań będących przedmiotem wniosków oraz oświadczenia dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 2 listopada 2015 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Lubań, reprezentowaną przez Wójta oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, umowy dotacji na dofinansowanie zadań objętych kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania wskazany w umowie dotacji
Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]	171/2015	2015-11-02	147 298,00	36 825,56	80,00%	2015-11-10
Odbudowa drogi w miejscowości Jałowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]	172/2015	2015-11-02	362 650,00	90 662,58	80,00%	2015-11-10

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie wskazanym w ww. tabeli,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania [§ 6 ust. 1] z zastrzeżeniem, iż:

sej. Andrzej Dąb...
e

- w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 1],
- wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego [§ 10].

Na podstawie ww. umów dotacji, Gmina Lubań otrzymała na rachunek bankowy w dniu 13 listopada 2015 r. kwoty dotacji w łącznej wysokości 509 948,00 zł. W dniu 17 listopada 2015 r. dokonano zasilenia środków na rachunek Urzędu Gminy, z którego dokonywane były wydatki w ramach kontrolowanych zadań.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina podpisała umowy z wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach poszczególnych zadań. Wynagrodzenia za ww. zadania miały każdorazowo charakter ryczałtowy. Zestawienie zawartych umów wraz z głównymi postanowieniami umownymi prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]	98/2015	2015-08-21	Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba	2015-11-10	187 629,06
Odbudowa drogi w miejscowości Jalowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]	97/2015	2015-08-21	Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba	2015-11-10	459 278,08

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcom w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie zgodnym z postanowieniami zawartych umów.

Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadań objętych kontrolą, co potwierdzone zostało każdorazowo poprzez spisanie stosownego Protokołu rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania.

Na podstawie dokonanych odbiorów robót wykonawcy wystawili faktury w terminach wynikających z zawartych umów. Zestawienie wystawionych faktur oraz sporządzonych protokołów dokumentujących zakończenie rzeczowe zadań wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury/ data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Kwota brutto faktury	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury - środki własne kwalifikowane	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowane
Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]	2015-10-28	2015-10-30	16/15	2015-10-30	187 629,06	147 298,00	36 825,56	3 505,50
Odbudowa drogi w miejscowości Jąlowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]	2015-11-06	2015-11-10	18/15	2015-11-12	459 278,08	362 650,00	90 662,58	5 965,50

**Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami.*

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace w ramach obu zadań objętych kontrolą dokonano w dniu 17 listopada 2015 r. Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.). Jednocześnie, dotacje zostały wykorzystane w terminach wynikających z umów dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami

publicznymi (wyboru oferenta dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwoty otrzymanych dotacji zostały w pełni wydatkowane na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umów dotacji dot. wykonania zadań i wykorzystania dotacji,
- realizacji prac przez wykonawcę,
- dokonania płatności na rzecz wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli str. 155-220]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej m.in. w zakresie księgowania dokonanych w ramach następujących kont:

Organ:

- 901-UG-60078-6330.Z-J Dotacja-ODB.DR.380/1 JAŁOWIEC, w powiązaniu z kontem 133-UG-BPS,
- 901-UG-60078-6330.Z-U Dotacja-ODB.DR.96/4 UNIEGOSZCZ, w powiązaniu z kontem 133-UG-BPS,

Jednostka:

- 080-UG-60078-6050.J ODBUD.DROGI JAŁOWIEC DZ. 380/1, w powiązaniu z kontami 011-UG-BUDOWLE, 201-W-ZB-534.02.01 i 201-W-ZB-118.04.001,
- 080-UG-60078-6050.U ODBUD.DROGI UNIEGOSZCZ DZ. 96/4, w powiązaniu z kontami 011-UG-BUDOWLE, 201-W-ZB-534.02.01 i 201-W-ZB-118.04.001,
- 130-1-60078-6050.J ODBUD.DROGI JAŁOWIEC DZ. 380/1 [w zakresie środków własnych], w powiązaniu z kontami 201-W-ZB-534.02.01 i 201-W-ZB-118.04.001,
- 130-1-60078-6050.J.Z ODBUD.DROGI JAŁOWIEC DZ. 380/1, [w zakresie środków dotacji], w powiązaniu z kontem 201-W-ZB-118.04.001,

- 130-1-60078-6050.U ODBUD.DROGI UNIEGOSZCZ DZ. 96/4 [w zakresie środków własnych], w powiązaniu z kontami 201-W-ZB-534.02.01 i 201-W-ZB-118.04.001,
- 130-1-60078-6050.U.Z ODBUD.DROGI UNIEGOSZCZ DZ. 96/4, [w zakresie środków dotacji], w powiązaniu z kontem 201-W-ZB-118.04.001,
- 223-UG Urząd Gminy, w powiązaniu z kontem 130-1-4,
- 980-1-60078-6050.U – ODBUD.DROGI UNIEGOSZCZ DZ. 96/4,
- 980-1-60078-6050.J – ODBUD.DROGI JAŁOWIEC DZ. 380/1.

Ewidencje księgowe w zakresie środków objętych kontrolą spełniają wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe oraz dokumenty OT.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą. Zaznaczyć jednakże należy, iż na podstawie analizy wydruku z ewidencji księgowej jednostki dla konta 080-UG-60078-6050.J stwierdzono brak wskazania w ramach zapisu księgowego dot. ujęcia w księgach kosztu na podstawie faktury nr 18/15, daty operacji gospodarczej/daty wystawienia ww. dokumentu. Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. W systemie księgowym dla ww. faktury ujęto datę odpowiadającą dacie zapłaty wykonawcy za zrealizowane prace oraz dokonania kontroli dokumentu.

Powyższe ustalenie, z uwagi na sporadyczny charakter oraz brak następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania dotowanego zadania, zakwalifikowano jako nie mające wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;

- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Jednostka, zgodnie z § 11 umowy dotacji, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową odpowiednio środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków wykonanych z tych środków.

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek jednostki oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dot. kontrolowanych zadań.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadań w ramach umów dotacji, zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich inwestycji. Przyjęcie środków trwałych nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT nr 34/2015, 35/2015 i 36/2015 z dnia 10 listopada 2015 r. i 30 października 2015 r.

Dokumenty OT zawierają elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,

- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwoty wykazane w dokumencie OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 221-248]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania następujących dokumentów [§ 7 ust. 1 pkt 3]:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania,
 z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do przesłania ww. dokumentów, wraz z dokumentem potwierdzającym datę wpływu dotacji na jej rachunek bankowy, w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 2].

Jednostka przekazała do DUW rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami. W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt oraz Skarbnik Gminy

każdorazowo złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”.

Rozliczenia końcowe kosztu zadania objętego kontrolą zostały nadane przez jednostkę w dniu 19 listopada 2016 r. tj. z zachowaniem terminów wskazanych w umowach dotacji.

Ponadto potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód akta kontroli str. 249-258]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych, zatwierdzone przez Ministra Administracji i Cyfryzacji dnia 23 grudnia 2014 r., zwane dalej [wytycznymi]; umowy dotacji nr 171/2015 i 172/2016 z dnia 02 listopada 2015 r., zawarte pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubań.

W 2015 r. zrealizowano cztery zadania, dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch zadań oraz w dniu 23 listopada 2016 r. dokonano wizji terenowej tychże zadań, przy uczestnictwie Pani Katarzyny Szmyd – Kierownika Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Środowiska Urzędu Gminy Lubań oraz Pana Andrzeja Jaroszyńskiego – Podinspektora ds. remontów dróg gminnych i inwestycji Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Środowiska Urzędu Gminy Lubań.

I. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi w miejscowości Jałowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) *[intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]*”.

Droga na dz. nr 380/1 w m. Jałowiec oraz most w jej ciągu zostały uszkodzone w wyniku powodzi i nawałnych opadów deszczu mających miejsce w czerwcu 2013 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 19 listopada 2013 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi gminne i infrastruktura drogowa” poz. 3 oraz w pkt 2 „Mosty” poz. 1.

W dniu 10 lipca 2015 r. Gmina Lubań otrzymała promesę Ministra Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻiZK-WPJST.864.79.2015, która obejmowała przedmiotowe zadanie.

Odbudowa drogi gminnej wraz z mostem była realizowana na podstawie zgłoszenia robót budowlanych z dnia 18 sierpnia 2015 r. W dniu 19 sierpnia 2015 r. Starosta Lubański zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu do przedmiotowego zgłoszenia.

Zadanie pn. „Odbudowa drogi w miejscowości Jałowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) *[intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]*” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 97/2015 zawartej w dniu 21 sierpnia 2015 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: przez Panią Stanisławę Torbę prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radostów Dolny 10, 59-800 Lubań, na kwotę 459.278,08 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 10 listopada 2015 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- Wykonanie i przygotowanie podbudowy do wykonania nawierzchni asfaltowej;
- Wykonanie warstw nawierzchni asfaltowej z betonu asfaltowego drogi o długości 250 m;
- Wykonanie mostu w ciągu drogi.

Wykonawca zgłosił roboty do odbioru w dniu 06 listopada 2015 r. - fakt zakończenia robót potwierdził Inspektor Nadzoru. Odbioru robót dokonano w dniu 10 listopada 2015 r.

II. Zadanie pn.: „**Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675)**
[intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]”.

Droga na dz. nr 96/4 w m. Uniegoszcz została uszkodzona w wyniku nawalnych opadów deszczu mających miejsce w lipcu 2011 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 06 października 2011 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi” poz. 1.

W dniu 10 lipca 2015 r. Gmina Lubań otrzymała promesę Ministra Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻiZK-WPJST.864.79.2015, która obejmowała przedmiotowe zadanie.

Odbudowa drogi gminnej była realizowana na podstawie zgłoszenia robót budowlanych z dnia 18 sierpnia 2015 r. W dniu 19 sierpnia 2015 r. Starosta Lubański zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu do przedmiotowego zgłoszenia.

Zadanie pn. „Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) *[intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]*” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 98/2015 zawartej w dniu 21 sierpnia 2015 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: przez Panią Stanisławę Torbę prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radostów Dolny 10, 59-800 Lubań, na kwotę 187.629,06 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 10 listopada 2015 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- Wykonanie warstw podbudowy;
- Wykonanie warstw nawierzchni drogi o długości 675 m - częściowo nawierzchni z betonu asfaltowego a częściowo nawierzchni tłuczniowej;
- Wykonanie odwodnienia liniowego.

Wykonawca zgłosił roboty do odbioru w dniu 28 października 2015 r. - fakt zakończenia robót potwierdził Inspektor Nadzoru. Odbioru robót dokonano w dniu 30 października 2015 r.

[Dowód akta kontroli str. 259-260]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanych efektów) **ocenia się pozytywnie.**

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (...) przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

I. Postępowanie pn.: **„Odbudowa drogi w miejscowości Jałowiec dz nr 380/1 (0+000 do 0+250) z mostem nad Ciekim Wilka (0+460) [intensywne opady deszczu oraz powódź czerwiec 2013 r.]”.**

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2015 r. na kwotę 318.749,77 PLN netto (winno być 318.749,79 PLN netto), tj.: 75 445,52 EUR netto.

W dniu 03 sierpnia 2015 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 115789 - 2015). Wraz z ogłoszeniem na stronie internetowej umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

W dniu 14 sierpnia 2015 r. w prawidłowy sposób zmodyfikowano treść SIWZ zamieniając załączony przedmiar robót na dwa osobne podzielone na część drogową i mostową. Nie odpowiadano wykonawcom na pytania dotyczące treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 18 sierpnia 2015 r. do godz. 9.00 do Zamawiającego wpłynęła 1 oferta. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 18 sierpnia 2015 r. na godzinę 9.30.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania jedyne go wykonawcy, ani nie odrzucił złożonej przez niego oferty. Zamawiający nie wzywał wykonawcy do uzupełnienia oferty, nie prostowano omyłek w złożonej ofercie. W dniu otwarcia ofert Zastępca Wójta Gminy Lubań działająca jako Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 28/2015 Wójta Gminy Lubań z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania doraźnej Komisji Przetargowej (...) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Panią Stanisławę Torbę osobiście prowadzącą działalność gospodarczą pn. Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radostów Dolny 10, 59-800 Lubań, na kwotę 459.278,08 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 21 sierpnia 2015 r. umowę nr 97/2015. Zakończenie zadania określono na dzień 10 listopada 2015 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o dokonaniu wyboru oferty (pismo z dnia 20 sierpnia 2015 r. przesłano drogą elektroniczną).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 124497 - 2015) zamieszczono w BZP w dniu 21 sierpnia 2015 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. Nie dokonywano zmian treści umowy.

II. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi w miejscowości Uniegoszcz dz nr 96/4 (0+000 - 0+675) [intensywne opady deszczu lipiec 2011 r.]”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2015 r. na kwotę 261.818,26 PLN netto, tj.: 61.970,28 EUR netto.

W dniu 03 sierpnia 2015 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 115777 - 2015). Wraz z ogłoszeniem na stronie internetowej umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Zi. Usc. Dm
E

Nie dokonano zmian SIWZ, nie odpowiadano wykonawcom na pytania dotyczące treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 18 sierpnia 2015 r. do godz. 9.00 do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 18 sierpnia 2015 r. na godziną 9.35.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił złożonych przez nich ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, nie prostowano omyłek w złożonych ofertach. Zamawiający na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy PZP zwrócił się do jednego z wykonawców zadania o udzielenie wyjaśnień w zakresie oferty, która mogła zawierać rażąco niską cenę. Zamawiający przyjął wyjaśnienia wykonawcy i nie odrzucił jego oferty.

W dniu otwarcia ofert Zastępca Wójta Gminy Lubań działająca jako Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 28/2015 Wójta Gminy Lubań z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania doraźnej Komisji Przetargowej (...) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Panią Stanisławę Torbę osobiście prowadzącą działalność gospodarczą pn. Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radostów Dolny 10, 59-800 Lubań, na kwotę 187.629,06 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 21 sierpnia 2015 r. umowę nr 98/2015. Zakończenie zadania określono na dzień 10 listopada 2015 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty (pismo z dnia 20 sierpnia 2015 r. przesłano drogą elektroniczną).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 124477 - 2015) zamieszczono w BZP w dniu 21 sierpnia 2015 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. Nie dokonywano zmian treści umowy.

[Dowód akta kontroli str. 261-287]

Postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych ocenia się **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

