



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 marca 2017 r.

FB-KF.431.1.2017.EW

Pan

Mariusz Forys

Wójt Gminy Mściwojów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 do 31 stycznia 2017 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), 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 Mściwojów, Mściwojów 43, 59-407 Mściwojów.

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

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Mściwojów pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Mariusz Foryś – Wójt Gminy Mściwojów wybrany ponownie w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Mściwojowie z dnia 23 listopada 2014 r.

Pan Waldemar Dziędziola – Zastępca Wójta Gminy Mściwojów, powołany na stanowisko z dniem 10 stycznia 2011 r. (Zarządzenie Nr 4/2011 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 07 stycznia 2011 r.).

Pan Zdzisław Sokołowski – Skarbnik Gminy Mściwojów, powołany na stanowisko z dniem 01 października 1995 r. (Uchwała Nr XIV/64/95 Rady Gminy Mściwojów z dnia 07 września 1995 r.).

Pani Monika Białek – Skarbnik Gminy Mściwojów, powołana na stanowisko z dniem 01 kwietnia 2016 r. (Uchwała Nr XV.95.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 29 marca 2016 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu.

[Dowód akta kontroli str. 17-41]

W 2016 r. Gmina Mściwojów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 740 362,00 zł. Kontrolą objęto 1 umowę dotacji na kwotę 427 882,00 zł (tj. prawie 58% ogółu wartości umów dotacji), w ramach której przekazano Gminie środki dotacji celowej w łącznej wysokości 378 596,20 zł (tj. prawie 55% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2016 r.), tj.:

- Umowa nr 86/2016 z 28 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana 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**.

Powyzsza ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 06 września 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-20/2016) na kwotę 342 856,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą oraz pismo Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 października 2016 r., zgodnie z którym przedmiotowa dotacja została zwiększona o kwotę 95 240,00 zł tj. do poziomu 438 096,00 zł. Zgodnie z pismem z dnia 22 grudnia 2016 r. znak: FB-BP.3111.458.2016.AD Wojewody Dolnośląskiego, sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG5.4143.117.2016.MF.4464 z dnia 21 grudnia 2016 r.), zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczególności:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]	600	60078	6330	427 882,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą ukształtowało się następująco:

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	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 XII.73.2015 Rady Gminy Mściwojów z dnia 30 grudnia 2015 r.	600	60078	6330	0,00	422 814,00*	422 814,00	600	60078	6050	0,00	530 000,00	530 000,00
Uchwała Nr XIX.117.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 14 września 2016 r.	600	60078	6330	422 814,00	0,00	422 814,00	600	60078	6050	530 000,00	20 000,00	550 000,00
Zarządzenie nr 0050.83.2016 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 17 października 2016 r.	600	60078	6330	422 814,00	15 282,00*	438 096,00	600	60078	6050	550 000,00	18 484,00	568 484,00
Uchwała Nr XXIII.146.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 28 grudnia 2016 r.	600	60078	6330	438 096,00	0,00	438 096,00	600	60078	6050	568 484,00	-5 000,00	563 484,00

*Wyjaśnienia jednostki w zakresie wysokości dochodów zaplanowanych na realizację zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

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

Uchwałami Rady Gminy Mściwojów oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Mściwojów wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2016, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Z uwagi na fakt, iż z przywołanych powyżej dokumentów nie wynikało wprost jakie kwoty dochodów ujętych w budżecie Gminy w ramach rozdziału 60078 § 6330 dotyczyły kontrolowanego zadania [w Uchwałach Rady Gminy oraz Zarządzeniu Wójta Gminy wyszczególniane były jedynie kwoty wydatków w § 6050 w podziale na zadania inwestycyjne], zwrócono się do jednostki z prośbą o przedstawienie informacji w przedmiotowym zakresie. W odpowiedzi, kontrolującym przedłożono wyjaśnienia, zgodnie z którymi: „W Uchwale nr XII.73.2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. Rady Gminy Mściwojów po stronie wydatków w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafie 6050 zaplanowano kwotę 2.190.000,00 zł, w tym :

- przebudowa drogi gminnej w Drzymałowicach 560.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w Godziszowej 530.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w Snowidzy 530.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w Zimniku 570.000,00 zł.

Po stronie dochodów zaplanowano na ww. zadania w dziale 600; rozdziale 60078; w paragrafie 6330 kwotę 1.747.100,00 zł (...) - przebudowa drogi gminnej w Godziszowej 60078; 6330 – 422.814,00 zł (...).

W dniu 7 września 2016 r. do urzędu Gminy Mściwojów wpływa PROMESA z dnia 6 września 2016 r. informująca o wysokości dotacji w kwocie 342.856,00 zł, nie więcej niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego, następnie pismem z dnia 19 października 2016 r. wysokość dofinansowania ulega zwiększeniu o kwotę 95.240,00 zł. Wysokość promesy po zmianie wynosi 438.096,00 zł.

W uchwale nr XIII.74.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 28.01.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 26.800,00 zł, w uchwale nr XVI.97.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 27.04.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi

gminnej w Zimniku o kwotę 58.828,00 zł, w uchwale nr XVII.100.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 22.06.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 136.770,00 zł, w uchwale nr XVIII.105.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 14.07.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 35.200,00 zł, w uchwale nr XIX.117.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 14.09.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 68.500,00 zł. Zarządzeniem nr 0050.83.2016 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 17.10.2016 r. zmniejszona zostaje wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 18.484,00 zł, następnie uchwałą nr XXI.133.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 28.11.2016 r. w sprawie zmian budżetu zmniejszona została wartość inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Zimniku o kwotę 15.000,00 zł. Ww. zmiany następowały po stronie wydatków, strona dochodów dział 600; rozdział 60078; paragraf 6330 nie ulegała zmniejszeniu min. w związku z zwiększeniem wartości inwestycji pt. Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej. Pismem nr GG.7234.33.2016 z dnia 13 października 2016 r. Wójt Gminy wystąpił do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o rozważenie możliwości zwiększenia kwoty przedmiotowej dotacji z 342.856,00 zł na 438.096,00 zł. Wydane przez Wójta Gminy Mściwojów zarządzenie nr 0050.83.2016 z dnia 17.10.2016 r. wprowadziło zmianę po stronie wydatków w dziale 600;rozdziale 60078;paragrafie 6050 w zadaniu „Przebudowa drogi gminnej w Zimniku” zmniejszającą wartość zadania o kwotę 18.484,00 zł celem zwiększenia wartości zadania „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej”. W związku iż zmiana po stronie dochodów dokonywała się w tym samym dziale, rozdziale i paragrafie nie jest ona widoczna w ww. zarządzeniu, przyjęto iż zwiększa ona planowaną kwotę dotacji w zadaniu pt. „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej” o 15.282,00 zł. (...)

Kontrolujący uznali powyższe wyjaśnienia za wystarczające.

[Dowód akta kontroli str. 42-44]

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 212 i 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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. 45-87]

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 Mściwojów w 2013 r. wystąpiły gwałtowne i intensywne opady deszczu oraz podtopienia, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 7 lipca 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w wysokości 921 842,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W ramach promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Mściwojów złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 427 882,00 zł, datowany na 28 października 2016 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 28 października 2016 r. tj.: oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 28 grudnia 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Mściwojów, reprezentowaną przez Wójta oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego 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 w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]	86/2016	2016-12-28	427 882,00	106 971,42	80,00%	2016-11-25	2016-12-31

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b]

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Mściwojów otrzymała na rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości 378 596,20 zł, pomniejszoną o karę umowną naliczoną wykonawcy w wysokości 49 285,80 zł.

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy.

Zestawienie głównych postanowień umownych 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%]
Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]	RZP 272.6.2016	2016-10-27	Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o. o.	2016-11-18	547 620,70
	aneks nr 1	2016-11-18		2016-11-25	b.z.

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z załączonym protokołem odbioru.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac po terminie umownym. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 19 grudnia 2016 r. Protokołu odbioru robót i Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania [patrz opis poniżej]. Na podstawie dokonanego odbioru robót wykonawca wystawił fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa zadania	Data zakończenia robót/Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne (z uwzgl. kar umownych) w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł
Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]	2016-12-13/ 2016-12-14	2016-12-19	5/12/2016	2015-12-19	547 620,70	378 596,20	156 257,22	12 767,28

Zgodnie z uregulowaniami aneksu podpisanego z wykonawcą robót budowlanych, był on zobowiązany zakończyć prace w terminie do dnia 25 listopada 2016 r. Zgłoszenie gotowości odbioru prac nastąpiło w dniu 14 grudnia 2016 r. W przedmiotowym zgłoszeniu wskazano, iż roboty budowlane zostały zakończone 13 grudnia 2016 r. Powyższy termin został potwierdzony w piśmie inspektora nadzoru z dnia 14 grudnia 2016 r. oraz wskazany w protokole odbioru robót z dnia 19 grudnia 2016 r.

W związku z przekroczeniem terminu zakończenia robót o 18 dni, zamawiający, na podstawie uregulowań § 10 ust. 3 lit. c umowy nr RZP 272.6.2016, naliczył wykonawcy karę umowną w wysokości 49 285,80 zł. W oparciu o przedłożone dokumenty – umowa z wykonawcą, pismo inspektora nadzoru, protokół odbioru robót – kontrolujący potwierdzili prawidłowość naliczenia wysokości kary umownej, o którą pomniejszono płatność dokonaną na rzecz wykonawcy w stosunku do kwoty wynikającej z faktury nr 5/12/2016 r. z dnia 19 grudnia 2016 r.

Jednocześnie, opis odnośnie przekroczenia terminu wykonania zadania w zakresie rzeczowym, wskazanego w umowie dotacji, zawarto w pkt „Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji” niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej [pismo Gminy nr IRP.7013.6.2016 z dnia 16 stycznia 2017 r. oraz Nota obciążeniowa nr 1/2017 r. z dnia 24 stycznia 2017 r. odebrana przez wykonawcę w dniu 27 stycznia 2017 r.] ustalono, iż wykonawcy naliczona została kara umowna na podstawie uregulowań § 10 ust. 3 lit. e umowy nr RZP 272.6.2016, z tytułu braków w zakresie dokumentacji dostarczonej przed odbiorem końcowym, w łącznej wysokości 5 600,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2017 r., do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, przedmiotowa kara nie została wyegzekwowana.

W oparciu o przedłożone dokumenty – umowa z wykonawcą, protokół odbioru robót oraz dokument pn. „Inwentaryzacja powykonawcza drogi oraz kanalizacji deszczowej” – kontrolujący stwierdzili, iż kwota ww. kary umownej powinna zostać naliczona za okres od 16 grudnia 2016 r. (tj. w związku z obowiązkiem wynikającym z § 6 ust. 4 umowy nr RZP 272.6.2016 odnośnie konieczności dostarczenia dokumentacji na co najmniej 2 dni robocze przed dokonaniem odbioru końcowego, czyli do dnia 15 grudnia 2016 r.) do 13 stycznia 2017 r. (tj. do daty dostarczenia przez wykonawcę dokumentu pn. „Inwentaryzacja powykonawcza drogi oraz kanalizacji deszczowej” z właściwą pieczęcią Starostwa Powiatowego w Jaworze – Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej) w łącznej wysokości 5 800,00 zł. Zastępca Wójta Gminy w swoich wyjaśnieniach z dnia 31 stycznia 2017 r. poinformował, iż: „(...) *Zamawiający naliczył kary umowne do dnia 12.01.2017 r. (nie wliczając dnia zdarzenia). Mając na względzie powyższe informujemy, że niezwłocznie zostanie wystawiona Wykonawcy nota obciążeniowa uwzględniająca dzień zdarzenia.*”

Na potwierdzenie powyższego, przedłożono kontrolującym Notę obciążeniową nr 2/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r., w ramach której poinformowano wykonawcę o doliczeniu z ww. tytułu kary umownej w kwocie 200,00 zł. Kontrolujący przyjmują powyższe czynności naprawcze za wystarczające.

Zaznaczyć należy, iż Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (DUW) poinformował kontrolowaną jednostkę [pismo nr BZ-LUSKŻ.6355.31.2016.TZ z dnia 8 lutego 2017 r.] o konieczności zwrotu na właściwy rachunek bankowy DUW kar umownych, które zostaną zwrócone przez wykonawcę zadania

oraz o obowiązku sporządzenia z ww. tytułu skorygowanego rozliczenia końcowego kosztu zadania.

Jednocześnie, stanowisko kontrolujących w zakresie dokonania odbioru końcowego pomimo niewypełnienia przez wykonawcę wymogu wynikającego z § 6 ust. 4 umowy nr RZP 272.6.2016 zawarto w pkt „Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji” niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 30 grudnia 2016 r. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm). Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy 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.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm).

[Dowód: akta kontroli str. 88-147, 222, 225]

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:

- 901/04 Dochody budżetowe dotacje UM przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 901/05 Dochody budżetowe dotacje DUW przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,

Jednostka:

- 011 Środki trwałe,
- 080/50 Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 130/01/01 Wydatki ogółem,
- 130/01/03 Wydatki środki UM przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 130/01/04 Wydatki środki DUW przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 130/02/05 Dochody dotacje UM przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 130/02/06 Dochody dotacje DUW przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 201/Z Zobowiązania – Przedsiębiorstwo Transportowo Budowlane Sp. z o.o.,
- 221/04/10 Dochody dotacje UM przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 221/04/11 Dochody dotacje DUW przebudowa drogi gminnej w Godziszowej,
- 810/3/50 Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, 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.

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 księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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. kontrolowanego zadania.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, 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 2016 r. poz. 1047) oraz z postanowieniami umowy dotacji, za wyjątkiem niżej wskazanej kwestii.

Zgodnie z § 8 ust. 2 lit. i umowy dotacji, faktury i rachunki powinny zawierać adnotacje m.in. o wysokości płatności wydatków niekwalifikowalnych. Informacje w powyższym zakresie nie zostały odnotowane w ramach opisu faktury nr 5/12/2016, która obejmowała kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 12 767,28 zł. Powyższe ustalenie z uwagi

na jego jednostkowy, formalny charakter zostało zakwalifikowane jako nie mające wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 19 grudnia 2016 r.

Dokument OT zawiera 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.

Kwota wykazana w dokumencie OT jest zgodna 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. 148-219]

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 finansowego zadania następujących dokumentów [§ 8 ust. 1 pkt 3]:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, 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.”.

Rozliczenie końcowe kosztu zadania objętego kontrolą wpłynęło do DUW w dniu 16 stycznia 2017 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

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

[Dowód akta kontroli str. 220-221]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Materię objętą kontrolą regulowały *Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości*, zwane dalej [wytycznymi]; umowa dotacji nr 86/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mściwojów.

W 2016 r. zrealizowano dwa zadania, dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą zadania oraz w dniu 31 stycznia 2016 r. dokonano wizji terenowej tego zadania, przy uczestnictwie Pana Waldemara Dziędzioty Zastępcy Wójta Gminy Mściwojów.

I. Zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]”.

Droga na dz. nr 169/3 w m. Godziszowa została uszkodzona w wyniku intensywnych opadów deszczu mających miejsce w maju i 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 07 lipca 2013 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi gminne i infrastruktura drogowa” poz. 1.

W dniu 06 września 2016 r. Gmina Mściwojów otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-III-7741-10-20/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie. W dniu 19 października 2016 r. pismem znak: DOLiZK-III-7741-10-20/2016 Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zwiększył przyznane wstępnie dofinansowanie.

Odbudowa drogi gminnej wraz z mostem była realizowana na podstawie decyzji Pozwolenie na budowę nr 268/2016 z dnia 20 września 2016 r.

Zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr RZP 272.6.2016 zawartej w dniu 27 października 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym Sp. z o.o., 50-51 Wrocław, ul. Gajowa 23/14, Oddział ul. Legnicka 39, 59-500 Złotoryja, na kwotę 547.620,70 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 18 listopada 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- Wykonanie górnej i dolnej warstwy podbudowy;
- Wykonanie warstw nawierzchni mineralno-bitumicznej drogi o długości 421 m;
- Wykonanie kanalizacji deszczowej, krawężników oraz oznakowania pionowego.

W dniu 18 listopada 2016 r. Aneks nr 1 do ww. umowy wydłużono termin zakończenia zadania do dnia 25 listopada 2016 r.

W dniu 14 grudnia 2016 r. wpłynęło do Zamawiającego pismo wykonawcy datowane na ten sam dzień, z którego treści wynika, że prace zakończono w dniu 13 grudnia 2016 r. Fakt zakończenia robót potwierdził Inspektor Nadzoru w piśmie znak: N-025/GODZISZOWA/UM Mściowjów/01/16.

Odbioru robót dokonano w dniu 19 grudnia 2016 r. W związku z nieterminową realizacją zadania naliczono wykonawcy karę umowną w wysokości 49.285,80 złotych, o przedmiotową kwotę pomniejszono jego wynagrodzenie.

Wykonawca w terminie wskazanym w umowie z wykonawcą (tj. dwa dni przed dokonaniem odbioru końcowego) nie przekazał geodezyjnej dokumentacji powykonawczej z potwierdzeniem Starostwa Powiatowego w Jaworze – Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, że została ona przyjęta do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego z dnia 31 stycznia 2017 r. przedłożona przez wykonawcę zadania dokumentacja geodezyjna powykonawcza, podpisana przez osobę uprawnioną, lecz bez potwierdzenia przyjęcia przez PODGiK była dokumentem wystarczającym dla dokonania czynności odbiorowych. Zamawiający wyjaśnił, że przepisy prawa nie wymagają uwierzytelnienia lub opatrzenia klauzulami przez PODGiK map powstałych w wyniku prac geodezyjnych i dołączanych do zawiadomienia o zakończeniu budowy lub wniosku o pozwolenie o użytkowanie. Wyjaśnienia Zamawiającego uznano za wystarczające.

Wykonawca zadania uzupełnił dokumentację w dniu 13 stycznia 2017 r. W związku z powyższym Zamawiający naliczył karę umowną i wystawił noty obciążeniowe na łączną kwotę 5.800,00 złotych. Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego z dnia 31 stycznia 2017 r. nie wyegzekwowano kwoty kar umownych.

W umowie dotacji jako termin zakończenia rzeczowego zadania wskazano datę 25 listopada 2016 r. Zamawiający w piśmie z dnia 18 listopada 2016 r., znak: GG.7234.44.2016 r. informował WBiZK DUW o przekroczeniu wskazanego terminu z uwagi na opóźnienia leżące po stronie wykonawcy zadania.

[Dowód akta kontroli str. 222-224, 226]

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 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

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

I. Postępowanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [*Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.*]”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2016 r. na kwotę 430.193.12 PLN netto, tj.: 103.042,74 EUR netto.

W dniu 28 września 2016 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 314596 - 2016). Wraz z ogłoszeniem na stronie internetowej umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie modyfikowano treści SIWZ i nie odpowiadano wykonawcom na pytania dotyczące jego treści.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 13 października 2016 r. do godz. 11.00 do Zamawiającego wpłynęły 4 oferty. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 13 października 2016 r. na godziną 11.15.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił złożonych przez nich ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, nie prostował omyłek w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 0050.75.2016 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 23 września 2016 r. w sprawie powołania doraźnej Komisji

Przetargowej (...) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Godziszowej dz. nr 169/3 od 0+000 km do 0+421 km [Intensywne opady deszczu maj, czerwiec 2013 r.]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr RZP 272.6.2016 zawartej w dniu 27 października 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym Sp. z o.o., 50-519 Wrocław, ul. Gajowa 23/14, Oddział ul. Legnicka 39, 59-500 Złotoryja, na kwotę 547.620,70 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 18 listopada 2016 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty (pismo z dnia 20 października 2016 r. przesłano drogą elektroniczną oraz pismem znak: RZP 271.10.2016).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 332780 - 2016) zamieszczono w BZP w dniu 28 października 2016 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

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

[Dowód akta kontroli str. 227-249]

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 Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU

.....Finansów i Budżetu.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak

Anna Rosiecka

