



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 sierpnia 2017 r.

FB-KF.431.19.2017.MS

Pan

Marcin Bartłomiej Czerniec

Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 do 13 czerwca 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

- Mieczysława Socha – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kamieniec Ząbkowicki, ul. Ząbkowicka 26, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki.

Temat kontroli: *Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na odbudowę infrastruktury zniszczonej, uszkodzonej lub zagrożonej w wyniku ruchów osuwiskowych ziemi.*

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 Kamieniec Ząbkowicki pod pozycją nr 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan Marcin Bartłomiej Czerniec – Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 19 listopada 2014 r.
2. Pani Karolina Słocińska – Zastępca Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki, powołana na stanowisko z dniem 01 lipca 2014 r. (Zarządzenie nr 212/2014 Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 01 lipca 2014 roku).
3. Pan Jacek Rozumek – Skarbnik Gminy Kamieniec Ząbkowicki, powołany na stanowisko z dniem 26 maja 2008 r. (Uchwała Nr XIX/94/08 Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 26 maja 2008 roku).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 17–58]

Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę 260 000,00 zł, tj.:

- Umowa nr 29/2016 z 06 września 2016 r. na realizację zadania pn.: „*Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim*”.

Dotacja na dofinansowanie zadania związanego ze stabilizacją osuwiska 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 odbudowę infrastruktury zniszczonej, uszkodzonej lub zagrożonej w wyniku ruchów osuwiskowych ziemi oceniono **pozytywnie**.

Powyższa 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 6 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-II-0748-16-2/2016) oraz pismo Wojewody Dolnośląskiego (znak: FB-BP.3111.217.2016.EC) z dnia 29 sierpnia 2016 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.142.2016.MF.2443 z dnia 25 sierpnia 2016 r.) na kwotę 260.000,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą, w następującej szczegółowości.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
1.	Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim	Promesa z dnia 6 kwietnia 2016 r. (DOLiZK-II-0748-16-2/2016)	Dział	700	260.000,00 zł
			Rozdział	70078	
			Paragraf	6330	
2.	Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r. (FB-BP.3111.271.2016.EC)	Dział	700	<u>260.000,00 zł</u>
			Rozdział	70078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętego kontrolą zadania 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 XVIII/118/2015 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 29 grudnia 2015 r.	700	70078	6330	0,00	0,00	0,00	700	70078	6050	0,00	200 000,00	200 000,00
Uchwała Nr XXIII/141/2016 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 28 kwietnia 2016 r.	700	70078	6330	0,00	260.000,00	260.000,00	700	70078	6050	200.000,00	210.000,00	410.000,00

W toku czynności kontrolnych dot.: ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki stwierdzono różnicę w kwocie 50.000,00 zł pomiędzy planem dochodów a planem wydatków budżetowymi. Uchwałą Nr XXIII/141/2016 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 28 kwietnia 2016 r. po stronie planu dochodów zwiększono plan o kwotę 260.000,00 zł (zgodnie z Promesą) natomiast po stronie wydatków wprowadzono kwotę 210.000,00 zł, która była o 50.000 zł mniejsza.

Wobec powyższego w dniu 12.06.2017 r. kontrolujący zwrócili się do skarbnika gminy o wyjaśnienie powstałej różnicy, pomiędzy wprowadzeniem do planu dochodów wielkości dotacji, a jej odzwierciedleniem w planie wydatków.

W odpowiedzi z dnia 13.06.2017 r. wyjaśniono, iż „(...)Wskazaną uchwałą dokonano również zmian planu wydatków budżetu Gminy na powołanym zadaniu, tj. zwiększono plan wydatków o 260 000 zł (kwota wynikająca z promesy) oraz zmniejszono plan wydatków o kwotę 50 000 zł w części dotyczącej udziału środków własnych Gminy do zadania, z uwagi na pierwotnie większe zaangażowanie środków własnych Gminy aniżeli niezbędne do realizacji zadania. Obecnie Gmina korzysta z narzuconego przez Ministerstwo Finansów programu Besti@ służącego do sporządzania uchwał budżetowych. Program ten nie umożliwia (tak jak miało to miejsce wcześniej, gdy program ten nie był obowiązujący) wprowadzenie jednoczesnego zwiększenie planu i zmniejszenia planu na danym zadaniu i w danej klasyfikacji budżetowej. Dane mogą być wprowadzane jedynie w postaci pojedynczego zapisu wynikowego (tj. różnicy pomiędzy zwiększeniami a zmniejszeniami na danym zadaniu i w danej klasyfikacji budżetowej). Dlatego też w załączniku nr 2 do uchwały, który generowany jest z programu Besti@, widnieje kwota 210 000 zł, która jest wynikiem następującego działania matematycznego: + 260 0000 zł (kwota wynikająca z promesy) – 50 000 zł (zmniejszony udział środków własnych Gminy) = 210 000 zł. Po dokonanych zmianach wynikających z uchwały nr XXIII/141/2016 z dnia 28 kwietnia 2016r. Gmina miała zabezpieczone w budżecie środki zarówno wynikające z promesy w pełnej kwocie 260000 zł jak i też w pełni wymagany udział środków własnych do zadania.(...)”

[Dowód akta kontroli str. 59–77]

W ocenie kontrolujących przedłożone wyjaśnienia uznano za wystarczające.

Powyższe działania były:

- 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.

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.

W piśmie nr BGP.JZ/1511/02.2016 z dnia 22.01.2016r. dot. zgłoszenia potrzeb planowanych do realizacji w roku 2016 Gmina Kamieniec Ząbkowicki wskazała zadanie pn „*Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5, 5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim*” na planowaną wartość w kwocie 950.000,00 zł, w tym do realizacji w 2016 r. na kwotę 400.000,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W dniu 29 czerwca 2016 r. Gmina Kamieniec Ząbkowicki złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 260 000,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 28 czerwca 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 6 września 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Kamieniec Ząbkowicki, reprezentowaną przez Wójta oraz przy kontrasygnacie Skarbnik 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
Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim	29/2016	06.09.2016 r.	260.000,00	83.227,40	75,75%	20.09.2016 r.	20.10.2016 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a) oraz załączniku nr 1 do umowy dotacji nr 29/2016],
- 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) umowy dotacji nr 29/2016]

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Kamieniec Ząbkowicki otrzymała na rachunek bankowy w dniu 3 października 2016 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości 260.000,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

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%]
Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim	4/2-BGP/PN-R/2016	27.06.2016 r.	FABER S. Pawlik, M. Pawlik spółka jawna ul. Cukrownicza 8 57-200 Ząbkowice Śląskie	20.09.2016 r.	343.227,40 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu faktury pod warunkiem wcześniejszego (przed terminem wystawienia faktury) odbioru robót bez usterek i wad.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 20 września 2016 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.

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

Nazwa zadania	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 kwalifikowane w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowane w zł
Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu – ul. Zamkowej 5,5a nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim	20.09.2016 r.	11.10.2016 r.	28/10/2016	11.10.2016 r.	343 227,40	260.000,00	83.227,40	-

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 13 października 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. 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.

[Dowód: akta kontroli str.85–112]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach :

1. Organu – Gminy Kamieniec Ząbkowicki:

- 901/03 – *Nieujęte w planach finansowych innych jednostek;*
- 902/01 – *Urząd Gminy;*
- 133/1/01 – *Rachunki bankowe – Główny / 0001 /;*

2. Jednostki – Urzędu Gminy Kamieniec Ząbkowicki:

- 011/01 – *Środki trwałe;*
- 08083 – *Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu;*
- 130/1/01 – *Wydatki budżetowe UG;*
- 201249 – *FABER S.Pawlik, M.Pawlik Spółka Jawna ul .Cukrownicza 8 57-200 Ząbkowice Śl.;*
- 800/1/03 – *Fundusz jednostki – Środki na inwestycje;*
- 810/2 – *Równowartość wydatków dokonanych ze śr. Budżetu na finansowanie śr.trw.w budowie, zakup śr.trw. oraz WNiP.*

Dzienniki nr: KG-7222 data operacji 2016-10-13; KG-7223 data operacji 2016-10-13, KG 7513 data operacji 2016-10-25, KG-1620 data operacji 2016-10-31.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie: wyciąg bankowy

nr 191 z dnia 2016-10-03, polecenie przelewu; wyciąg bankowy nr 199 z dnia 2016-10-13, polecenie przelewu, zapłata wykonawcy FABER S.Pawlik, M.Pawlik.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości .

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokument OT. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz 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 zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, 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 dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

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 były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

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 25 października 2016 r.

Dokument OT zawierał 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustalono stawkę amortyzacji. Kwota wykazana w dokumencie OT była 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. 135-225]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umowy dotacji 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 potwierzeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami w dniu 19 października 2016 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

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.”.

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

[Dowód akta kontroli str. 158-159]

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 polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi lub erozję brzegu morskiego*, zwane dalej (wytycznymi); umowa dotacji nr 29/2016 z dnia

06 września 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki.

W 2016 r. zrealizowano jedno zadanie, dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych z przeznaczeniem na zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą jednego zadania oraz w dniu 12 czerwca 2016 r. dokonano wizji terenowej zrealizowanego zadania, przy uczestnictwie Pani Karoliny Słocińskiej Zastępcy Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki.

I. Zadanie pn.: „**Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: "Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu - ul. Zamkowa 5, 5a, nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim"**”.

Projekt zabezpieczenia skarpy został pozytywnie zaopiniowany przez Wojewódzki Zespół Nadzorujący Realizację Zadań w Zakresie Przeciwdziałania Ruchom Osuwiskowym oraz Usuwania ich Skutków.

W dniu 06 kwietnia 2016 r. Gmina Kamieniec Ząbkowicki otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-II-0748-16-2/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie.

Roboty budowlane były realizowane na podstawie Decyzji nr 25/2016 z dnia 08 lutego 2016 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę wydanej przez Starostę Ząbkowickiego oraz Decyzji Nr 119/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. pozwolenia na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wydanej przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

Zadanie pn.: Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: "Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu - ul. Zamkowa 5, 5a, nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim" zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 4/2-BGP/PN-R/2016 zawartej w dniu 27 czerwca 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Faber, S. Pawlik, M. Pawlik spółka jawna, 57-200 Ząbkowice Śląskie, ul. Cukrownicza 8,

na kwotę 343.227,40 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 20 września 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował następujące prace:

- zabezpieczenie skarpy zakotwioną siatką stalową lub poprzez podparcie nawisów profilami stalowymi HEB i wykonanie zakotwionego ochronnego płaszcza żelbetowego;
- wykonanie okładziny kamiennej ściany żelbetowej;
- zabezpieczenie i spoinowanie istniejących kamiennych murów oporowych.

W dniu 20 września 2016 r. wpłynęło do Zamawiającego pismo wykonawcy o zakończeniu realizacji zadania oraz gotowości do odbioru końcowego. Odbioru robót dokonano w dniu 11 października 2016 r.

[Dowód akta kontroli str. 85—89;131-137]

Realizację rzeczową kontrolowanych zadań oraz wykorzystanie przyznanych dotacji, oceniam jako **pozytywne**.

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.: „**Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: "Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu - ul. Zamkowa 5, 5a, nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim"**”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lutego 2016 r. na kwotę 353.705,10 PLN netto, tj.: 84.721,81 EUR netto. W dniu 12 maja 2016 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie

dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 119344 - 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. Zamawiający odpowiadał na pytania dotyczące treści SIWZ, złożone przez jednego z wykonawców.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 02 czerwca 2016 r. do godz. 11.30 do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 02 czerwca 2016 r. na godzinę 12.00.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił złożonych przez nich ofert. Zamawiający wzywał jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty, nie prostowano omyłek w złożonych ofert. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 137/2016 Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (...) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Zadanie pn.: Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: "Zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu - ul. Zamkowa 5, 5a, nr ew. gr. 700/1 w Kamieńcu Ząbkowickim" zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 4/2-BGP/PN-R/2016 zawartej w dniu 27 czerwca 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Faber, S. Pawlik, M. Pawlik spółka jawna, 57-200 Ząbkowice Śląskie, ul. Cukrownicza 8, na kwotę 343.227,40 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 20 września 2016 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty (pismo z dnia 15 czerwca 2016 r. przesłano drogą elektroniczną oraz pocztą).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 107439 - 2016) zamieszczono w BZP w dniu 28 czerwca 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 –248]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań, oceniam jako **pozytywne**.

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 DOLNOŚLĄSKIEJ:

Edyta Sappła
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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