



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 listopada 2017 r.

FB-KF.431.29.2017.KSz

Pani

Zofia Świątek

Wójt Gminy Stara Kamienica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 29 września 2017 r. i 03 października 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:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu, przewodniczący zespołu,
- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Stara Kamienica, 58-512 Stara Kamienica 41.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków 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.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 9 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Stara Kamienica pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Zofia Małgorzata Świątek – Wójt Gminy Stara Kamienica wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Kamienicy z dnia 25 listopada 2014 r.);

Pan Mariusz Marek – Zastępca Wójta Gminy, powołany na stanowisko z dniem 01 lutego 2011 r. (Zarządzenie nr 2/11 Wójta Gminy Stara Kamienica z dnia 01 lutego 2011 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy);

Pani Dorota Łazarewicz – Skarbnik Gminy Stara Kamienica, powołana na stanowisko z dniem 21 września 2001 r. (Uchwała Nr XXXV/206/01 Rady Gminy Stara Kamienica z dnia 21 września 2001 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 1-23]

W 2016 r. Gmina Stara Kamienica zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na sumę **355 833,78 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę **144 269,78 zł** (stanowiącą 40,54 % łącznej kwoty środków dotacji celowych przekazanej Gminie w 2016 r.), tj.:

- Umowa nr **140/2016** z 28 grudnia 2016 r. na dofinansowanie zadania pn.: „*Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na podstawie art. 2 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków 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 oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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 15 listopada 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-30/2016) na kwotę 150 000,00 zł na zadanie pn. *Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113267D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+550 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]*. Na podstawie pisma MSWiA z dnia 9 grudnia 2016 r. zmieniono nazwę zadania pierwotnie ujętego w ww. Promesie na *Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]*.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 grudnia 2016 r. (znak: FB BP.3111.461.2016.AD), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. (Nr MF/FG7.4143.3.8.2016.MF.4590.), przyznano Gminie Stara Kamienica plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę 144 270,00 zł (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113267D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+550) [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]”.	Promesa z dnia 15 listopada 2016 r. (DOLiZK-III-7741-10-30/2016) - zmiana nazwy zadania z dnia 09 grudnia 2016 r.	Rozdział	60078	150 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	„Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538) [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]”.	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 grudnia 2016 r. (FB-BP.3111.461.2016.AD)	Rozdział	60078	144 269,78 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej:

1. W Uchwale budżetowej nr XVI.119.2015 Rady Gminy Stara Kamienica z dnia 30 grudnia 2015 r. utworzona została rezerwa inwestycyjna w wysokości 200 000,00 zł, ujęta w planie wydatków w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75818 - Rezerwy ogólne i celowe.
2. W związku z powzięciem informacji z DUW o możliwości pozyskania dofinansowania ze środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych z MSWiA na zadanie „Odbudowa drogi gminnej na działkach o nr 505/8, 508 w Rybnicy” w Postanowieniu Wójta Gminy nr 1 z dnia 03 listopada 2016 r. zapisano:
 - sporządzić kosztorys na odbudowę ww drogi.
 - ogłosić zapytanie ofertowe na wyłonienie wykonawcy.
 - zabezpieczyć środki na realizację zadania z rezerwy budżetowej inwestycyjnej do czasu otrzymania promesy z MSWiA na przedmiotowe zadanie.
3. Postanowieniem Wójta Gminy nr 1 z dnia 07 listopada 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego zabezpieczono kwotę 150 000,00 zł z rezerwy budżetowej inwestycyjnej do czasu otrzymania promesy z MSWiA na przedmiotowe zadanie.
4. Wskutek otrzymanej Promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 listopada 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-30/2016) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXVII.180.2016. Rady Gminy Stara Kamienica z dnia 29 listopada 2016 r. wprowadzono zmianę do budżetu po stronie dochodów i wydatków w kwotach wskazanych w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł
Uchwała Nr XXVII.180.2016. Rady Gminy Stara Kamienica z dnia 29 listopada 2016 r.	Dochody					
	600	60078	6330	0,00	144 270,00	144 270,00
	Wydatki					
	600	60078	6050	0,00	144 270,00	144 270,00

Dokonane ujęcie w planie w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych, zostało wprowadzone w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. 24-79]

W związku z powyższym ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki oceniono **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 administracyjnym Gminy Stara Kamienica w dniu 7 sierpnia 2010 r. wystąpiły nawalne opady i powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 12 października 2010 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej do spraw weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 7 093 138,00 zł.

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Stara Kamienica w dniu 07 grudnia 2016 r. złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek z dnia 05 grudnia 2016 r. o przyznanie dotacji w wysokości **144 270,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2016 r. (załącznik nr 1)
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),

- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W toku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że Gmina Stara Kamienica nie stosowała właściwej nazwy zadania wynikającej z umowy nr 140/2016 zawartej z Wojewodą Dolnośląskim, według której nazwa zadania brzmi:

Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538) [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.].

Jednostka posługiwała się przy opisach dokumentów nazwą zadania:

Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538) [intensywne opady i powódź sierpień 2010 r.].

Nieprawidłowy opis nazwy zadania zawarto w nw. dokumentach:

1. Wniosek o dotację o dofinansowanie zadania oraz w załącznikach do wniosku
2. Protokół odbioru wykonanych robót
3. Protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania
4. Rozliczenie końcowe kosztów zadania.

Ponadto, w zawartej umowie z Wykonawcą robót budowlanych Gmina podała niepełny numer drogi (113264 zamiast 113264D), co miało wpływ również na treść wystawionej faktury VAT oraz dokumentu OT.

Powyższe postępowanie jednostki zostało ocenione w punkcie „Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji” niniejszego Wystąpienia.

W dniu 28 grudnia 2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Stara Kamienica, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

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
„Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]”	140/2016	28.12.2016 r.	144 269,78	0,00	100,00	16.12.2016 r.	31.12.2016 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 140/2016],
- 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 140/2016].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Stara Kamienica otrzymała na rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w wysokości **144 269,78 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 34/2016.

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Stara Kamienica podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace w ramach umowy dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

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 gminnej drogi publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538) [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]	RRG.205.2016	18.11.2016 r.	Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Kaczawska 19 58-514 Jelenia Góra	16.12.2016 r.	144 269,78 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy należności za wykonane roboty budowlane w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT do siedziby Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 16 grudnia 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 VAT z dnia 19 grudnia 2016 r.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

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
Odbudowa gminnej drogi publicznej nr 113264 w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538)	16.12.2016 r.	19.12.2016 r.	U/2016/12/14	19.12.2016 r.	144 269,78	144 269,78

**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. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 80-111]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Kontrolowana jednostka, w związku z realizacją projektów/zadań związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich, Zarządzeniem Wójta Gminy Stara Kamienica z dnia 31 grudnia 2016 r. uaktualniła zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starej Kamienicy. Do kontrolowanego zadania wprowadzone zostało konto 080-60078-Rybnica113264 – *Inwestycje-Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy, intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.*

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

Organu – Gminy Stara Kamienica:

- | | |
|----------------------|--|
| – 133-RACH.BIEŻĄCY | – Rachunek bieżący |
| – 223-URZĄD | – Wydatki Urząd Gminy |
| – 224-DUW-DOTACJE | – DUW-rozliczenie dotacji |
| – 901-D-0-60078-6330 | – Dotacje celowe otrzymane z bud 600.60078.6330 |
| – 902-W-0-60078-6050 | – Wydatki inwestycyjne jednostek 600.60078.6050. |

Jednostki – Urzędu Gminy Stara Kamienica:

- **130-D-0-60078-6330** – Dotacje celowe 600.60078.6330
- **221-0-6007-6330** – Dochody budżetowe
- **080-60078-RYBNICA.113264** – Odbudowa drogi 113264 Rybnica
- **201-SPRD** – Sudeckie Przeds.Robót Drog.
- **130-W-0-60078-6050** – Wydatki inwestycyjne jednostek 600.60078.6050
- **011-BUDOWLE** – Budowle gr.2.
- **810-INWESTYCJE** – Środki budżetu na inwestycje
- **800-F. JEDNOSTKI** – Fundusz jednostki.

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciąg bankowy dokumentujący 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.

W przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych Urzędu Gminy Stara Kamienica zawarto dane określające rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów. Zapisy zawierały kwoty, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Jednostka w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2016 r. w *Wykazie i opisie kont syntetycznych i analitycznych dla Jednostki Organizacyjnej – Urząd Gminy Stara Kamienica*, ustaliła wyodrębnienie księgowości do konta 130 dla prowadzonych inwestycji:

- 130-D-0-klasyfikacja - Analityka do konta dochodów jednostki prowadzona jest według rozdziałów i paragrafów stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej. Drugi poziom analityki konstruowany jest w przypadku potrzeby wyodrębnienia księgowości dla prowadzonych inwestycji bądź projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Każdy projekt (inwestycja) otrzymuje cyfrę lub literę nadającą mu unikalny charakter.

- 130-W-0-klasyfikacja - Analityka do konta wydatków jednostki prowadzona jest według rozdziałów i paragrafów stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej. Drugi poziom analityki konstruowany jest w przypadku potrzeby wyodrębnienia księgowości dla prowadzonych inwestycji bądź projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Każdy projekt (inwestycja) otrzymuje cyfrę lub literę nadającą mu unikalny charakter.

Kontrolujący ustalili, że wyodrębniona ewidencja księgową do kontrolowanego zadania prowadzona była na koncie 080. Na koncie 130 (wpływ dotacji) jednostka ewidencjonowała wszystkie dotacje z DUW na inwestycje, z których na podstawie opisu operacji można było ustalić wpływ środków dotacji z DUW przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania.

Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej do konta 130 (wydatków dotacji), co było niezgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 11 umowy dotacji, zgodnie z którym *jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję.* Jednocześnie jednostka nie przestrzegała wewnętrznych uregulowań zawartych w zasadach (polityki) rachunkowości w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla środków inwestycyjnych.

Na prośbę kontrolujących jednostka Gminy przedłożyła informację, w którym podała, że *zobowiązanie do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji dokonanych z tych środków realizowane jest poprzez:*

1. *Księgowanie wpływu dotacji na konto 130-D-0-60078-6330 na którym dokonywane są księgowania tylko i wyłącznie środków budżetu państwa na usuwanie klęsk żywiołowych.*
2. *Księgowanie faktur dotyczących zadania na koncie 080-60078-Rybnica.113264, które to konto dedykowane jest do ewidencji operacji związanych z zadaniem „Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy, intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.”.*

Kontrolujący przyjmują powyższą informację, jednakże pozostaje ona bez wpływu na stwierdzone nieprawidłowości.

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 30 grudnia 2016 r. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciąg bankowy 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 bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- pochodzące z nich informacje umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 112-149]

Z uwagi na brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami** .

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 Umowy dotacji nr 140/2016):

- 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.

Gmina Stara Kamienica sporządziła w dniu 10 stycznia 2017 r. 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 11 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. 150-153]

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 140/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Stara Kamienica.

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

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą realizowanego zadania oraz w dniu 29 września 2017 r. dokonano wizji terenowej zrealizowanego zadania, przy uczestnictwie Zastępcy Wójta Gminy Stara Kamienica Pana Mariusza Marka i Inspektora ds. infrastruktury, zarządzania kryzysowego i OC UG Stara Kamienica Pani Kamili Wajdy.

I. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]”.

Droga nr 113264D w m. Rybnica została uszkodzona w wyniku nawalnych opadów deszczu i powodzi mających miejsce w sierpniu 2010 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 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi gminne (...)” poz. 10.

W dniu 15 listopada 2016 r. Gmina Stara Kamienica otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-III-7741-10-30/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie. W dniach 28 listopada 2016 r. i 09 grudnia 2016 r. pismami MSWiA zmieniono nazwę zadania.

Roboty budowlane były realizowane na podstawie Zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę z dnia 17 listopada 2016 r. (Starosta Jeleniogórski w dniu 28 listopada 2016 r. zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu wobec przedmiotowego zgłoszenia).

Zadanie pn.: Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: „Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [*intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.*]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr RRG.205.2016 zawartej w dniu 18 listopada 2016 r. z wykonawcą: Sudeckim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra, na kwotę 144.269,78 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na dzień 16 grudnia 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował następujące prace na drodze o długości 538 mb:

- roboty przygotowawcze;
- odtworzenie rowów na długości 122 m;
- wykonanie nawierzchni z betonu asfaltowego;
- wykonanie poboczy, zjazdów i krawężników.

W dniu 16 grudnia 2016 r. wpłynęło do Zamawiającego pismo wykonawcy o zakończeniu realizacji zadania oraz gotowości do odbioru końcowego. Odbioru robót dokonano w dniu 19 grudnia 2016 r.

Zgodnie z § 7 ust. 3 wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina była zobowiązana do stosowania nazwy zadania określonej w promesie znak: DOLiZK-III-7741-10-30/2016 we wszystkich dokumentach związanych z ubieganiem się o dotację oraz rozliczeniem dotacji, w tym przy udzielaniu zamówienia. Gmina w nazwie postępowania o udzieleniu zamówienia, w dokumentacji kosztorysowej oraz umowie z wykonawcą użyła skróconej nazwy zadania (bez dopisku o klęsce żywiołowej) oraz niepełnego numeru drogi gminnej (113264 zamiast 113264D), jednakże użyta nazwa pozwala w pełni zidentyfikować realizowane zadanie.

We wniosku oraz w jego załącznikach, wniosku o przekazaniu dotacji oraz w rozliczeniu końcowym w przyjętej nazwie zadania w dopisku o klęsce żywiołowej brak słowa "deszczu". Użyta nazwa zadania pozwala w pełni zidentyfikować realizowane zadanie.

Realizację rzeczową kontrolowanego zadania oraz wykorzystanie przyznanej dotacji, oceniono **pozytywnie**.

Dowód akta kontroli str. 154-155]

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 2016 r. zrealizowano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (...).

W toku kontroli sprawdzono dokumentację jednego postępowania przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, tj. bez stosowania przepisów ustawy PZP.

I. Postępowanie pn.: „**Odbudowa drogi gminnej publicznej nr 113264D w ciągu działek nr 505/8 i 508 w Rybnicy w km od 0+000 do 0+538 [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.]**”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z listopada 2016 r. na kwotę 118.586,25 PLN netto, tj.: 28.404,57 EUR netto. Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP w prawidłowy sposób odstąpiono od stosowania przepisów przedmiotowej ustawy, jako że wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała wysokości 30 tys. EUR.

W dniu 07 listopada 2016 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu wraz z załącznikami w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 15 listopada 2016 r. do godz. 11.15 do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Wybrano ofertę najkorzystniejszą (o najniższej cenie) złożoną przez Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra w kwocie 144.269,78 zł brutto. Z wykonawcą w dniu 18 listopada 2016 r. podpisano umowę Nr: RRG.205.2016 na ww. kwotę. Termin zakończenia zadania określono na 16 grudnia 2016 r.

Informację o rozstrzygnięciu zapytania ofertowego zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej w dniu 15 listopada 2016 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia. Nie dokonywano zmian treści umowy.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 156-163]

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się ściśle przestrzeganie postanowienia umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

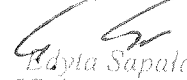
Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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



DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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