



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 grudnia 2017 r.

FB-KF.431.33.2017.AR

Pan  
**Paweł Gancarz**  
Wójt Gminy Stoszowice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 do 26 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik - Krzymińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Stoszowice, Stoszowice 97, 57-213 Stoszowice.

Temat kontroli: Prawidłowość 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: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Stoszowice pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Paweł Jarosław Gancarz – Wójt Gminy Stoszowice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Stoszowicach z dnia 18 listopada 2014 r.

Pani Katarzyna Cichoń – Skarbnik Gminy Stoszowice, powołana na stanowisko z dniem 06 listopada 2013 r. (Uchwała Nr XXXIII/202/2013 Rady Gminy Stoszowice z dnia 05 listopada 2013 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Stoszowice, których zakresy czynności zostały załączone do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 17-23]*

W 2016 roku Gmina Stoszowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 255 643,00 zł. Kontrolą objęto jedną n.w. umowę dotacji, na kwotę 113 391,00 zł, co stanowi 44,36% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2016 r.:

- Umowa nr 100/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 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**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

W 2016 roku na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jednostka otrzymała trzy nw. promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 322 911,00 zł:

- promesa z dnia 04 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-0771-4-29/2016) na kwotę 100 000,00 zł na realizację zadania pn. Przebudowa nawierzchni drogi w Jemnej działka 198 km 0+000-0+400 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.],
- promesa z dnia 06 września 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-32/2016) na kwotę 136 047,00 zł na realizację zadania pn. Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.] – zadanie objęte kontrolą,
- promesa z dnia 15 listopada 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-32/2016) na kwotę 86 864,00 zł na realizację zadania pn. Przebudowa nawierzchni drogi w Żdanowie, działka 16 km 0+000-0+160 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.].

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzjami Ministra Finansów:

- Nr MF/FG6.4143.3.133.2016.MF.2342 z dnia 25 sierpnia 2016 r. (pismo FB-BP.3111.215.2016.EC z dnia 29 sierpnia 2016 r.),
- Nr MF/FG5.4143.3.129.2016.MF.4540 z dnia 19 grudnia 2016 r. (pismo FB-BP.3111.459.2016.AD z dnia 20 grudnia 2016 r.) – zadanie objęte kontrolą,
- Nr MF/FG7.4143.3.8.2016.MF.4590 z dnia 22 grudnia 2016 r. (pismo FB-BP.3111.461.2016.AD z dnia 23 grudnia 2016 r.),

zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Przebudowa nawierzchni drogi w Jemnej działka 206 km 0+348-0+748 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6330	59 982,00
Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6330	113 391,00
Przebudowa nawierzchni drogi w Żdanowie, działka 16 km 0+000-0+160 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6330	82 270,00

W ramach środków przyznanych promesami w 2016 r. Gmina Stoszowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 nw. umowy dotacji na łączną kwotę 255 643,00 zł:

- Umowa nr 17/2016 z dnia 06 września 2016 r. na kwotę 59 982,00 zł,
- Umowa nr 100/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na kwotę 113 391,00 zł,
- Umowa nr 141/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na kwotę 82 270,00 zł.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadań realizowanych na podstawie ww. umów zaprezentowano w poniższej tabeli:

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XV/119/2016 Rady Gminy Stoszowice z dnia 15 kwietnia 2016 r.	600	60078	6330	0,00	100 000,00	100 000,00	600	60078	6050	0,00	100 000,00	100 000,00
Uchwała Nr XVI/121/2016 Rady Gminy Stoszowice z dnia 25 maja 2016 r.	600	60078	6330	100 000,00	0,00	100 000,00	600	60078	6050	100 000,00	120 000,00	220 000,00
Uchwała Nr XXI/137/2016 Rady Gminy Stoszowice z dnia 12 września 2016 r.	600	60078	6330	100 000,00	0,00	100 000,00	600	60078	6050	220 000,00	32 500,00	252 500,00
Uchwała Nr XXIV/158/2016 Rady Gminy Stoszowice z dnia 18 listopada 2016 r.	600	60078	6330	100 000,00	109 000,00	209 000,00	600	60078	6050	252 500,00	98 000,00	350 500,00
Uchwała Nr XXV/162/2016 Rady Gminy Stoszowice z dnia 28 grudnia 2016 r.	600	60078	6330	209 000,00	40 000,00	<b>249 000,00</b>	600	60078	6050	350 500,00	0,00	<b>350 500,00</b>

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

W toku kontroli ustalono, iż zmiany w budżecie gminy po stronie dochodów wprowadzono do wysokości 249 000,00 zł. Zgodnie z decyzji Ministra Finansów w sprawie zwiększenia planu dotacji i podpisanymi umowami dotacyjnymi, zmiany w planie dochodów powinny zostać dokonane do wysokości 255 643,00 zł.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy w dniu 26.10.2017 r. złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi, cyt.

*W 2016 roku gmina otrzymała z Urzędu Wojewódzkiego trzy promesy podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, dotyczące przebudowy nawierzchni drogi w Jemnej, Lutomerzu, Żdanowie, lecz jedynie dwa pisma dotyczące rozliczenia realizacji zadań w Jemnej i Lutomerzu. Kwoty rozliczenia planowanej dotacji różnią się od realnie przekazanych na konto gminy środków.*

*Promesy z MSWiA w 2016 roku określały pomoc w kwocie 322.911,00 zł, rozliczenia przekazane przez Wojewodę Dolnośląskiego wskazywały na przekazanie dotacji w kwocie 173.373,00 zł (za dwa zadania). Zaplanowane wydatki ogółem stanowiły kwotę 350.500,00zł, z czego wydatkowano 331.700,72 zł. Plan dochodów w rozdz. 60078 określono w kwocie 249.000,00 zł, a wykonanie 255.643,00 zł.*

*Różnica w zaplanowanych i wykonanych dochodach w rozdz. 60078 wynika z braku przekazania zawiadomienia o zmianach w budżecie za realizację zadania pn. Przebudowa nawierzchni drogi w Żdanowie. Umowy o dofinansowanie przedsięwzięć zostały podpisane w grudniu. Zachowując zasadę ostrożności przy zakładaniu potencjalnych wpływów w przyznanego dofinansowania, jak również mając na uwadze, że z końcem roku budżetowego nie mogę wprowadzić maksymalnej kwoty z przyznanej promesy (nie będzie to realna kwota), oszacowałam wartość potencjalnego wsparcia od Wojewody.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie oraz daty podpisania umów dotacyjnych przedmiotowe ustalenie zaklasyfikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2016, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Gminy Stoszowice, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te 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.

*[Dowód: akta kontroli str.: 24-59]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 Gminy Stoszowice w dniach od 6-7 lipca 2012 r. wystąpiły ulewne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 06 września 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego wskazując straty w przedmiotowym zakresie.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W związku z otrzymaną promesą Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Stoszowice złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 113 391,00 zł, datowany na dzień 27 października 2016 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy z dnia 27 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 dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 28 grudnia 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Stoszowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Stoszowice z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Stoszowice, umowę dotacji nr 100/2016 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [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 nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	100/2016	28.12.2016	113 391,00	28 348,26	80,00%	05.12.2016	31.12.2016

W 2

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli - § 2 ust. 1 lit. a do przedmiotowej umowy dotacji,
- 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 do przedmiotowej umowy dotacji.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Stoszowice otrzymała na rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w wysokości 113 391,00 zł.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Gmina Stoszowice 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 nawierzchni drogi w Lutomierzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	122/2016	26.10.2016	Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o.	05.12.2016	141 739,26

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie wskazanym w zawartej umowie. Zamawiający dokonał odbioru wykonanych robót, co potwierdzone zostało przez spisanie w dniach 12.12.2016 r. i 19.12.2016 r. *Protokołów odbioru wykonania robót budowlanych* oraz w dniu 28.12.2016 r. *Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania*. 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 budowlanych	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury – dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne [zł]
Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomiczu działka 385/1 km 0+000-0+365 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	05.12.2016	19.12.2016	321/RD/2016	20.12.2016	141 739,26	113 391,00	28 348,26

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

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
321/RD/2016	20.12.2016 r.	21.12.2016 r.	228/2016	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2016 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace Gmina Stoszowice dokonała ze środków własnych w dniu 21 grudnia 2016 r. Dotacja wpłynęła na konto Gminy w dniu 30 grudnia 2016 r. Przedmiotowa płatność została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w umowie z Wykonawcą, 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) oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonym w umowie dotacji. 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.: 60-103]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie księgowañ dokonanych w związku z realizacją zadania objętego kontrolą:

#### Organ

133/00/1 R-ek podstawowy - z klasyfikacją

133/00/3 R-ek podstawowy - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. Nr 385/1

901/6 Organ

901/7 Organ - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

902/6/1 UG Stoszowice - DOTACJA - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

902/6/2 UG Stoszowice - ŚRODKI WŁASNE Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

224/60078/6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów i inwestycyjnych własnych gmin

#### Urząd

130/01/1/42/1 (32) DOTACJA - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

130/01/1/42/2 (32) ŚRODKI WŁASNE - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

130/01/1/36 (32) Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1  
201/01/36 (32) Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1  
080/01/36 (32) Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1  
011/I/1 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - DOTACJA - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1  
011/I/2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – ŚRODKI WŁASNE- Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Lutomerzu dz. nr 385/1

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

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, z późn. zm.).

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 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.

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 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 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, z późn. zm.) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż w Organie (Gminie Stoszowice), w zakresie zadania objętego kontrolą, wyodrębniono konta 133/00/3 i 901/7 dla środków otrzymanych z dotacji oraz konto 902/6/1 dla wydatków dokonanych z tych środków. W Urzędzie Gminy, dla kontrolowanego zadania, ewidencja księgowa została wyodrębniona na kontach: 130, 201, 080, 011. Dodatkowo, do konta 130 *rachunek bieżący*, w zakresie środków przekazanych przez Organ na wydatki (zasilenie konta) oraz do konta 011 *środki trwałe*, prowadzone były konta analityczne odpowiednio:

130/01/1/42/1 i 011/I/1 - dla środków dotacji

130/01/1/42/2 i 011/I/2 - dla środków własnych.

Dla wydatków dokonanych w związku z realizacją zadania objętego dofinansowaniem wyodrębniono konto 130/01/1/36, na którym ujęto wydatki w łącznej kwocie, bez rozbitcia na poniesione ze środków własnych i środków dotacji. Jedynie na podstawie opisu operacji można było ustalić w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Z uwagi na fakt, iż wydatki dokonane ze środków dotacji wyodrębniono w Organie na koncie 902/6/1 brak ich wyodrębnienia na koncie analitycznym do konta 130/01/1/36 pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania w ramach umowy dotacji nr 100/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji - OT nr 12882 z dnia 22 grudnia 2016 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumencie OT są zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

---

*[Dowód: akta kontroli str.: 104-122]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy 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 Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 12 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. 123-127]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]” Umowa dotacji Nr 100/2016 z dnia 28.12.2016 r.

### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

1. Data rozpoczęcia zadania – 26.10.2016 r.
2. Data zakończenia zadania – 05.12.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 12.12.2016 r.

### **Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta**

Nr umowy: 122/2016 z dnia 26.10.2016 r. na okres od 26.10.2016 r. do 05.12.2016 r.

### **Przedmiot umowy**

Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu.

### **Kwota umowy**

Kwota brutto: 141.739,26 zł.

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zakres robót obejmował przywrócenie funkcjonalności drogi i przeciwdziałanie w przyszłości jej uszkodzeniu na odcinku 365 m poprzez odtworzenie warstw konstrukcyjnych na zjazdach i drodze, wykonanie nawierzchni bitumicznej i robót odwodnieniowych polegających na odtworzeniu i pogłębieniu rowów, remont przepustów oraz utwardzenie i profilowanie poboczy.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie dokumentacji technicznej, oględzin i protokołu końcowego odbioru robót z dnia 12.12.2016 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

### **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji**

1. Zakładane efekty rzeczowe: remont drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przywrócenie funkcjonalności drogi i przeciwdziałanie jej uszkodzeniu w wyniku działania wód opadowych w przyszłości zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str.: 228]*

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

**Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Lutomerzu działka 385/1 km 0+000-0+365 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: RR.271.20.2016,
- zarządzenie nr 63/2016 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 11 października 2016 roku w sprawie powołania komisji przetargowej...,
- oświadczenia na podstawie artykułu 17 ust. 2 ustawy PZP członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 331019-2016 z dnia 26.10.2016 r. (z Biuletynu Zamówień Publicznych),
- umowa z wykonawcą nr 122/2016 z dnia 26.10.2016 r. ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o., ul. Częstochowska 12 59-100 Świdnica,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty nr RR.271.20.2016 z dnia 19.10.2016 r. (z potwierdzeniami przesłania pocztą elektroniczną),
- odpowiedź na wezwanie zamawiającego do złożenia dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu i spełnienie warunków udziału w postępowaniu przesłana przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z dnia 17.10.2016 r. (wpłynęła 18.10.2016 r.),
- wezwanie Świdnickiego Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. do złożenia dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu i spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 14.10.2016 r. (zwrotne potwierdzenie odbioru),
- oferta najkorzystniejsza Świdnickiego Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.,
- badanie możliwości wystąpienia rażąco niskiej ceny,
- informacja z otwarcia ofert z dnia 14.10.2016 r.
- potwierdzenia złożenia ofert w terminie (kopie kopert opieczetowane datami wpływu),
- pytanie przedsiębiorstwa Eurovia Polska S.A., ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce dotyczące SIWZ z dnia 07.10.2016 r.,
- odpowiedź skierowana do przedsiębiorstwa Eurovia Polska S.A., ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce oraz wykonawców uczestniczących w postępowaniu z dnia 10.10.2016 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- informacja o wszczęciu postępowania przesłana do znanych zamawiającemu wykonawców prowadzących działalność z zakresie robót budowlanych,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 315305-2016 z dnia 29.09.2016 r. (wydruk z BZP i strony



internetowej zamawiającego z adnotacją o publikacji ogłoszenia w siedzibie zamawiającego),

– kosztorys inwestorski z września 2016 r. na kwotę 140.262,28 zł netto.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 06.09.2016 r. w oparciu o kosztorys inwestorski z września 2016 r. na kwotę 41.323,77 EUR netto tj. 172.522,60 zł. Zamawiający błędnie przyjął jako podstawę szacowania wartości zamówienia wynagrodzenie wykonawcy wraz z podatkiem od towarów i usług naruszając w ten sposób art. 32 ust. 1 ustawy PZP. Uchybienie nie miało jednak wpływu na przebieg ani wynik postępowania.

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) SIWZ powstała zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego <http://stoszowice.probip.pl/zamowienia,powyzej,30,000,euro/2016.html> w dniu 29.09.2016 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 14.10.2016 r., godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z art. 29 ustawy PZP. Na podstawie art. 29 ust. 3a zamawiający zastrzegł, że wykonawca, z którym podpisze umowę, musi zatrudniać przy wykonywaniu robót budowlanych w przedsiębiorstwie własnym lub podwykonawcy, co najmniej 2 osoby na umowę o pracę, w wymiarze minimum ½ etatu.

Termin wykonania zamówienia określono na dzień 05.12.2016 r.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków zamawiający określił prawidłowo w części 2 SIWZ Warunki udziału w postępowaniu. Dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu zostały opisane w części 3 Wymagane dokumenty.

Zamawiający określił prawidłowe kryteria oceny ofert:

- cena 60%
- gwarancja - 40%

Przedsiębiorstwo Eurovia Polska S.A., ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce, pismem z dnia 07.10.2016 r. zwróciło się z pytaniami o wyjaśnienie treści SIWZ. Na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 odpowiedź zamawiającego została przekazana

zainteresowanemu wykonawcy oraz opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 10.10.2016 r.

5) Zarządzeniem nr 63/2016 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 11 października 2016 r. powołano komisję przetargową w składzie 3-osobowym. W dniu 14.10.2016 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczeniu z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.

6) Ogłoszenie o zamówieniu nr 315305-2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.09.2016 r., na stronie internetowej <http://stoszowice.probip.pl/zamowienia,powyzej,30,000,euro/2016.html> oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

Ponadto, na podstawie art. 11b ust. 2 ustawy PZP, zamawiający przekazał informację o wszczęciu postępowania znanym sobie wykonawcom prowadzącym działalność z zakresie robót budowlanych.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.10.2016 r. do godz. 10:00 wpłynęło 5 ofert. Zamawiający przeprowadził badanie wystąpienia rażąco niskiej ceny z wynikiem negatywnym: żadna z przedstawionych ofert nie zawierała rażąco niskiej ceny.

Na podstawie art. 86 ust. 5 informacja dotycząca kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz ceny, terminu wykonania zamówienia, gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach zostały opublikowane na stronie internetowej zamawiającego.

Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty nr 1 złożonej przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.

W związku z zadeklarowaniem w ogłoszeniu o zamówieniu wykorzystaniem zapisów art. 24aa PZP zamawiający poinformował pismem nr RR.271.20.2016 dnia 14.10.2016 r. Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. o zbadaniu ofert i wyborze oferty wymienionego przedsiębiorstwa jako najkorzystniejszej oraz zwrócił się przekazanie dokumentów niezbędnych do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W dniu 18.10.2017 r. Wykonawca przekazał dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, które potwierdziły zdolność wykonawcy do podpisania umowy udzielenia zamówienia publicznego.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem znak RR.271.20.2016 z dnia 19.10.2016 r (przesłana do wykonawców pocztą elektroniczną). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (wydruk ze strony internetowej).

9) Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr 122/2016 zawarto ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. w dniu 26.10.2016 r. Wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z ofertą wybranego wykonawcy określono w wysokości 141.739,26 PLN brutto. Termin zakończenia realizacji zadania wyznaczono na dzień 05.12.2016 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 331019-2016 z dnia 26.10.2016 r zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych bezzwłocznie, tj. w dniu podpisania umowy z wykonawcą.

*[Dowód: akta kontroli str. 229-291]*

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie z uchybieniem.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. ujmowanie w planie finansowym środków dotacji w wysokościach wynikających z decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie oraz zawartych umów dotacyjnych,
  2. ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków,
  3. szacowanie wartości zamówienia bez uwzględniania przy jego szacowaniu podatku od towarów i usług
- realizacja na bieżąco.

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)*