



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 stycznia 2018 r.

FB-KF.431.36.2017.KSz

Pan
Robert Starzyński
Wójt Gminy Sulików

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 do 30 listopada 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach, 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 Sulików, 59-975 Sulików, ul. Dworcowa 5.

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: 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 Sulików pod pozycją 27.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Robert Marek Starzyński – Wójt Gminy Sulików, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sulikowie z dnia 01 grudnia 2014 r.);

Pani Maria Maciaszek – Skarbnik Gminy w Sulikowie, powołana na stanowisko z dniem 22 marca 1997 r. (Uchwała Nr II/10/97 Rady Gminy w Sulikowie z dnia 22 marca 1997 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 16-34]

W 2016 r. Gmina Sulików zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na sumę **280 560,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę **157 324,00 zł** (stanowiącą 56,07% łącznej kwoty środków dotacji celowych przekazanych Gminie w 2016 r.), tj. umowę nr **18/2016** z 06 września 2016 r. na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 *[Powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*”.

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

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji 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 uchybieniami**.

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 4 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-0771-4-31/2016) na kwotę 260 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r. (znak: FB-BP.3111.215.2016.EC), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 25 sierpnia 2016 r. (Nr MF/FG6.4143.3.133.2016.MF.2342), przyznano Gminie Sulików plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę 157 324,00 zł (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 <i>[powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	Promesa z dnia 4 kwietnia 2016 r. (DOLiZK-III-0771-4-31/2016)	Dział	600	260 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 <i>[Powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r. (FB-BP.3111.215.2016.EC)	Dział	600	157 324,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2:

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	
Uchwała budżetowa Nr XIII/107/15 Rady Gminy Sulików z dnia 30 grudnia 2015 r.	600	60078	6330	0,00	0,00	0,00	600	60078	6050	0,00	80 600,00	80 600,00	wkład własny do zadania
Uchwała Nr XVII/141/16 Rady Gminy Sulików z dnia 27 kwietnia 2016 r.	600	60078	6330	0,00	260 000,00	260 000,00	600 600 600	60078 60078 60078	6050 6050 6050	80 600,00 0,00 80 600,00	-80 600,00 80 600,00 260 000,00	0,00 80 600,00 340 600,00	zmiana nazwy zadania wprowadzenie promesy
Uchwała Nr XIX/154/16 Rady Gminy Sulików z dnia 29 czerwca 2016 r.	600	60078	6330	260 000,00	0,00	260 000,00	600	60078	6050	340 600,00	-91 222,00	249 378,00	zmiana wartości zadania po przetargu
Uchwała Nr XXI/182/16 Rady Gminy Sulików z dnia 28 września 2016 r.	600	60078	6330	260 000,00	-102 676,00	157 324,00	600	60078	6050	249 378,00	-44 000,00	205 378,00	korekta promesy do wysokości dotacji
Uchwała Nr XXIII/203/16 Rady Gminy Sulików z dnia 30 listopada 2016 r.	600	60078	6330	157 324,00	0,00	157 324,00	600	60078	6050	205 378,00	-3 925,93	201 452,07	zmiana wartości po rozliczeniu inwestycji

Zmiany w budżecie Gminy na rok 2016 po stronie dochodów i wydatków w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Sulików w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 212 i 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 35-68]

W związku z powyższym ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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

Na terenie administracyjnym Gminy Sulików w dniu 3 czerwca 2013 r. wystąpiły intensywne opady deszczu i powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 14 sierpnia 2013 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 **3 492 699,00 zł**.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Sulików w dniu 27 czerwca 2016 r. złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek z dnia 27 czerwca 2016 r. o przyznanie dotacji w wysokości **157 324,00 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 celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W toku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że Gmina Sulików nie stosowała właściwej nazwy zadania wynikającej z umowy nr 18/2016 zawartej z Wojewodą Dolnośląskim, według której nazwa zadania brzmiała:

Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 [Powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]

Jednostka posługiwała się nazwą zadania:

Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]

Nieprawidłową nazwę zadania zawarto w nw. dokumentach:

1. Wniosek o dotację o dofinansowanie zadania oraz załączniki do wniosku;
2. Uchwały w sprawie zmian w budżecie Gminy;
3. Protokół odbioru wykonanych robót;
4. Protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania;
5. Rozliczenie końcowe kosztów zadania;
6. Umowa z Wykonawcą robót budowlanych;
7. Faktura VAT;
8. Dokument OT.

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

W dniu 6 września 2016 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Sulików, 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
Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 <i>[Powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	18/2016	06.09.2016 r.	157 324,00	39 331,07	80%	02.09.2016 r.	02.10.2016 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 18/2016],
- 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 18/2016].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Sulików otrzymała na rachunek bankowy nr 18 8392 0004 0000 0101 2000 0030 w dniu 28 września 2016 r. kwotę dotacji w wysokości **157 324,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 191/2016.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Sulików 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 [z VAT 23%]
Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 <i>[powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	109.IN.2016	24.06.2016 r.	Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik Kościelniki Dolne 9 59-800 Lubań	02.09.2016 r.	196 655,07 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy należności za wykonane roboty budowlane w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 31 sierpnia 2016 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 07 września 2016 r. protokołu odbioru oraz protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca wystawił fakturę VAT z dnia 20 września 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 dotacji w zł
Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 – 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 – 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 – 0+102 <i>[powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	31.08.2016 r.	07.09.2016 r.	47/2016 R.	20.09.2016 r.	196 655,07	157 324,00

**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 września 2016 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sulików nr 73 8392 0004 0000 0101 2000 0010. 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. 69-141]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

Organu – Gminy Sulików:

- | | |
|-----------------------|---|
| – 133-00-60078-633-0 | – dotacje celowe otrzymane z bud |
| – 223-01 | – rozl.wyd.budż. Urząd Gminy |
| – 901-00-60078-6330-0 | – dotacje celowe otrzymane z bud 600.60078.6330 |
| – 133-W | – rach.bież.budż.wypłaty |
| – 902-01-60078-6050-0 | – wydatki inwestycyjne jednostek 600.60078.6330 |

Jednostki – Urzędu Gminy Sulików:

- | | |
|------------------|-----------------------------------|
| – 130-1-W-01 | – środki budżetowe |
| – 223-1-W-01 | – środki budżetowe |
| – 080-1-044 | – prz.dr.wew.dz.499,467/14, 469/1 |
| – 201-1-W-ZB-908 | – U.R.B. i T. Józef Michalik |

- | | |
|-----------------------|--|
| – 201-1-W-ZB-581 | – Biu.Proj.i Usł.Bud.AJD PROJEKT |
| – 130-1-60078-6050-24 | – Przebudowa dróg w Biernej 600.60078.6050 |
| – 810-1-60078-6050-24 | – Przeb.dr.w Biernej 499,467/14 600 60078 6050 |

[Dowód: akta kontroli str. 142-167]

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- przekazanie dotacji na rachunek Urzędu Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące 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 miesiąc zaksięgowania 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.

Kontrolujący ustalili, że do kontrolowanego zadania Gmina 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. Po stronie wydatków Urząd Gminy wyodrębnił płatności dla kontrolowanego zadania na koncie 130-1-60078-6050-24, na którym ewidencjonowano łącznie wydatki dla całej inwestycji bez podziału na środki własne i środki dotacji.

Działanie to 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”*.

Na prośbę kontrolujących Skarbnik Gminy w dniu 30 listopada 2017 r. przedłożyła informację, w której podała, że wyodrębnienie środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację operacji związanych z wykorzystaniem środków zostało zrealizowane w zakresie wyodrębnienia wydatków wchodzących w zakres całego zadania poprzez podział poziomy kont 130, 080, 810. W latach poprzedzających kontrolowany 2016 rok Gmina Sulików prowadziła ewidencję księgową ze stopniem szczegółowości księgowej, który zapewniał wyodrębnienie operacji gospodarczych dotyczących środków otrzymanych z dotacji. W wyniku znacznych zmian kadrowych zarówno w wydziale finansowym jak i w wydziale inwestycji i gospodarki komunalnej, wystąpiło zakłócenie przepływu informacji między pracownikami. Efektem zaistniałej sytuacji stała się wyodrębniona w niedostatecznym stopniu ewidencja księgowa oraz brak w 2016 roku zakończenia realizowanego zadania stosownymi dokumentami OT. Obecnie prowadzona ewidencja księgowa wyodrębnia środki otrzymane z dotacji, a także zadania z podziałem na środki dotacji, środki własne oraz wydatki niekwalifikowane. Załączone wydruki kont księgowych oraz operacji na kontach odzwierciedlają wspomniane wyodrębnienie ewidencji księgowej jednego z realizowanych zadań przez Gminę Sulików w 2017 roku, które w części finansowane jest ze środków pochodzących z dotacji. Ewidencja uwzględnia wyodrębnienie otrzymanej dotacji jak i całego zadania inwestycyjnego w ewidencji księgowej Gminy Sulików.

Biorąc pod uwagę przedłożone wyjaśnienia stwierdzić należy, że Gmina potwierdza brak prowadzenia w 2016 r. 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, niemniej jednak uwzględniając podjęte działania zaradcze w 2017 r., powyższe uznano za uchybienie.

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 31 października 2017 r. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

W toku kontroli ustalono jednakże, iż dokument OT sporządzony został w dniu 31 października 2017 r., nie zaś w momencie spełnienia przez daną inwestycję definicji środka trwałego, tj. zgodnie z datą przyjęcia do użytkowania, wynikającą z OT - w dniu

07 września 2016 r. Kontrolujący zwrócili się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienie powyższego. Zastępca Wójta Gminy w dniu 30 listopada 2017 r. wyjaśniła, że: *zadanie (...) realizowane było w okresie od 15.05-07.09.2016 r. przez dwóch pracowników Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej. W związku z okresem urlopowym i wielotygodniową absencją chorobową tych pracowników, doszło do niedostatecznego przepływu informacji, w sprawie inwestycji, co przyczyniło się do tego, że pracownik na stanowisku ds. inwestycji i zamówień publicznych nie był doinformowany o całościowym zakończeniu zadania, a tym samym spowodowało to nieterminowe sporządzenie dokumentu OT na ww. inwestycję. Podczas weryfikacji dokumentacji w październiku br. stwierdzono brak dokumentu OT. W związku z powyższym został on sporządzony w dniu 31.10.2017r. i przekazany do Wydziału Finansowego.*

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości za środek trwały uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W przypadku odbudowy drogi, momentem decydującym o zakończeniu inwestycji, a tym samym wskazującym na konieczność ujęcia w księgach rachunkowych danego środka trwałego powinna być data wynikająca z protokołu końcowego odbioru robót. W ramach kontrolowanego zadania objętego umową dotacji nr 18/2016 zakwalifikowanie inwestycji - jako środka trwałego - powinno mieć miejsce w dniu 07 września 2016 r.

Powyższe ustalenie, ze względu na brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Ewidencja księgowa 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.

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, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

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 kompletnie 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 (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. 168-179]

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

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 18/2016):

- rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Sulików sporządziła w dniu 21 października 2016 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami.

W toku kontroli ustalono, że w części „Wykaz faktur/rachunków” jednostka podała:

- nr faktury: - 47/2016, a powinno być 47/2016 R.
- data wystawienia faktury: - 30.09.2016, a powinno być 20.09.2016.

Z przedłożonego kontrolującym w dniu 30 listopada 2017 r. wyjaśnienia wyniku, że w rozliczeniu końcowym ww. zadania doszło do omyłki pisarskiej w tabeli Wykaz Faktur/Rachunków, w kolumnie 3 i 4 jest:

- nr faktury 47/2016 i data wystawienia faktury 30.09.2016

a powinno być:

- nr faktury 47/2016 R. i data wystawienia faktury 20.09.2016.

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia jednostki. Przedmiotowa kwestia, z uwagi na jej formalny charakter oraz brak wpływu na kontrolowaną działalność jednostki, nie skutkowałą obniżeniem oceny przedmiotowego obszaru. Poza powyżej opisanym przypadkiem potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Sulików oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6, 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 kosztów zadania objętego kontrolą wpłynęło do DUW w dniu 21 października 2016 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 180-182]

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 18/2016 z dnia 06 września 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Sulików.

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

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą jednego zadania, w dniu 29 listopada 2017 r. dokonano wizji terenowej wybranego do kontroli zadania, przy uczestnictwie Pana Mariusza Robaszewskiego - podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych UG Sulików.

I. Zadanie pn.: „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Drogi o nr dz. 499, 467/14 i 169/1 w Biernej zostały uszkodzone w wyniku intensywnych opadów deszczu mających miejsce w czerwcu 2013 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 14 sierpnia 2013 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Inne” poz. 8.

W dniu 04 kwietnia 2016 r. Gmina Sulików otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-III-0771-4-31/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie.

Roboty budowlane były realizowane na podstawie Zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę z dnia 11 kwietnia 2016 r. (Starosta Zgorzelecki w dniu 26 kwietnia 2016 r. zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu wobec przedmiotowego zgłoszenia).

Zadanie pn.: „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 109.IN.2016, zawartej w dniu 24 czerwca 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Józefem Michalikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Usługi Remontowo - Budowlane i Transport, Kościelniki Dolne nr 9, 59-800 Lubań, na kwotę 196.655,07 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na dzień 02 września 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował następujące prace na drogach o łącznej długości 395 mb:

- roboty przygotowawcze;
- wykonanie warstwy dolnej i górnej podbudowy;
- wykonanie warstwy wiążącej o gr. 4 cm i warstwy ścieralnej o gr. 4 cm;
- wykonanie odwodnienia i barier ochronnych.

W dniu 31 sierpnia 2016 r. wpłynęło do Zamawiającego pismo wykonawcy o zakończeniu realizacji zadania oraz gotowości do odbioru końcowego. Odbioru robót dokonano w dniu 07 września 2016 r.

Gmina w umowie z wykonawcą (oraz w innych dokumentach dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pozyskania i rozliczenia dofinansowania) posługiwała się nazwą: „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+086; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”, podczas gdy w promesie MSWiA wskazano nazwę zadania: „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+86; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 [powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”. Zastosowana przez Gminę nazwa była zgodna z rzeczywistością i realizowanym zakresem rzeczowym zadania.

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

[Dowód akta kontroli str. 183]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej

budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (...) przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

I. Postępowanie pn.: „Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+086; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 *[powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2015 r. na kwotę 265.364,10 PLN netto, tj.: 63.561,78 EUR netto.

W dniu 18 maja 2016 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 55555-2016). Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie modyfikowano treści SIWZ. Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiadał na pytania dotyczące treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 02 czerwca 2016 r. do godz. 09.50 do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 02 czerwca 2016 r. na godzinę 10.15.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił złożonych przez nich ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia oferty, nie prostowano omyłek w złożonych ofertach. Wezwano dwóch wykonawców do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Zadanie pn.: Przebudowa dróg w Biernej o nr dz. 499 w km 0+000 - 0+207; dz. nr 467/14 w km 0+000 - 0+086; dz. nr 469/1 w km 0+000 - 0+102 *[powódź i intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]* zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 109.IN.2016 zawartej w dniu 24 czerwca 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Józefem Michalikiem prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Usługi Remontowo - Budowlane i Transport, Kościelniki Dolne nr 9, 59-800 Lubań, na kwotę 196.655,07 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na dzień 02 września 2016 r.

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

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 102775 - 2016) zamieszczono w BZP w dniu 24 czerwca 2016 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

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

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

[Dowód akta kontroli str 184-202]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się przestrzeganie zapisów przyjętej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w zakresie wystawiania dowodów OT – realizacja na bieżąco. Jednocześnie należy wskazać, że z uwagi na podjęte przez jednostkę kontrolowaną działania naprawcze w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków – nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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

Edyta Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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