



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 marca 2018 r.

FB-KF.431.1.2018.RP

Pani
Beata Castañeda Trujillo
Wójt Gminy Krotoszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 29 stycznia 2018 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 póź.zm), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik - Krzywińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Bożena Fornal – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Krotoszyce, ul. Piastowska 46, 59-223 Krotoszyce.

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: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD). Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Krotoszyce pod pozycją nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pani **Beata Castañeda Trujillo** – Wójt Gminy Krotoszyce wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Krotoszycach z dnia 18 listopada 2014 r.,
2. Pani **Halina Żurawska** – Skarbnik Gminy Krotoszyce – powołana na stanowisko z dniem 12 sierpnia 1991 r. (Uchwała Nr XX/68/91 Rady Gminy w Krotoszycach z dnia 12 sierpnia 1991 r.),
3. Pani **Ewa Mirek** – Skarbnik Gminy Krotoszyce – powołana na stanowisko z dniem 30 maja 2017 r. (Uchwała Nr XXI/154/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 24 maja 2017 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 19-38]

W 2017 r. Gmina Krotoszyce zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **1 093 067,00 zł**.

Kontrolą objęto 1 umowę dotacji na kwotę **548.575,00 zł** (stanowiącą 50,19 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2017 r.), tj.:

- Umowa nr 105/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. na realizację zadania pn.: *Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015]*”.

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 z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-45/2017) na kwotę 1 244 000,00 zł wraz z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 sierpnia 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-45/2017) w zakresie przedmiotowej promesy.

Zgodnie z pismem z dnia 25 września 2017 r. znak: FB-BP.3111.369.2017.AA Wojewody Dolnośląskiego, w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.184.2017.MF.2978 z dnia 20 września 2017 r.) oraz pismem z dnia 22 grudnia 2017 r. znak: FB-BP.3111.733.2017.AA Wojewody Dolnośląskiego, zmieniony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa [na realizację zadania objętego kontrolą] w następującej szczegółowości:

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
1.	Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015],	Promesa z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-45/2017) wraz z pismem z dnia 25 sierpnia 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-45/2017)	Dział	600	1 244 000,00 zł (w tym na dofinansowanie zadania objętego kontrolą)
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015],	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 września 2017 r. (FB-BP.3111.369.2017.AA)	Dział	600	622 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
3.	Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015],	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 22 grudnia 2017 r. (FB-BP.3111.733.2017.AA)	Dział	600	548 575,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

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

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł
Uchwała Nr XXII/163/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 17 sierpnia 2017 r.	600	60078	6330	0,00	1 244 000,00 (w tym 622 000,00 na zadanie objęte kontrolą)	1 244 000,00 (w tym 622 000,00 na zadanie objęte kontrolą)	600	60016 ¹	6050	1 315 500,00	1 555 000,00 (w tym 777 500,00 na zadanie objęte kontrolą)	2 870 500,00 (w tym 777 500,00 na zadanie objęte kontrolą)
Zarządzenie Nr 71/2017 Wójta Gminy Krotoszyce z dnia 12 września 2017 r. ²	-	-	-	-	-	-	600	60016	6050	2 870 500,00	- 1 555 000,00	1 315 000,00
							600	60078	6050	0,00	1 555 000,00	1 555 000,00
Uchwała Nr XXIV/164/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 29 września 2017 r.	600	60078	6330	1 244 000,00	0,00	1 244 000,00	600	60078	6050	1 555 000,00	0,00	1 555 000,00
Uchwała Nr XXVI/175/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 28 grudnia 2017 r. [w przedmiotowej Uchwale wskazano 2018 r., tym niemniej powyższe uznaje się za oczywistą omyłkę pisarską niemającą wpływu na kontrolowane zagadnienie].	600	60078	6330	1 244 000,00	- 150 933,00 (w tym 73 425,00 na zadanie objęte kontrolą)	1 093 067,00 (w tym 548 575,00 na zadanie objęte kontrolą)	600	60078	6050	1 555 000,00	- 150 933,00	1 404 067,00

¹ Jednostka w sposób nieprawidłowy ujęła planowane wydatki w rozdziale 60016 - Drogi publiczne gminne, zamiast w rozdziale 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

² Zarządzenie Nr 71/2017 Wójta Gminy Krotoszyce z dnia 12 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2017 jest zarządzeniem naprawczym do Uchwały Nr XXII/163/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 17 sierpnia 2017 r.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą wynika z zaangażowania środków własnych Gminy, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych w ramach przedmiotowego zadania, niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

W związku z faktem, iż w Załączniku nr 5 [Zadania inwestycyjne w 2017 r.] do Uchwały Nr XXIV/164/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 29 września 2017 r. oraz Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXVI/175/2017 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 28 grudnia 2017 r. w Dziale 600 Rozdziale 60016 paragrafie 6050 ujęto środki odnoszące się do wydatków inwestycyjnych na usuwanie skutków klęski żywiołowej dla realizowanych zadań, Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej rozbieżności. Jednostka w swoich wyjaśnieniach poinformowała, iż „*powyższy mylny zapis nastąpił w wyniku przeoczenia*”.

Ze względu na podjęte działania naprawcze w zakresie korekty (zarządzeniem naprawczym) planu wydatków, ujęcie w załącznikach dot. wydatków inwestycyjnych środków w niewłaściwym Rozdziale zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód akta kontroli str. 39-88]

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

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 Krotoszyce w dniu 15 sierpnia 2015 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 20 listopada 2015 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w wysokości 2 424 729,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W dniu 31.10.2017 r. Gmina Krotoszyce przesłała do DUW we Wrocławiu [pismem nr SE.7234.2.3.2017 z dnia 27 października 2017 r.] wniosek o dotację w wysokości 548 575,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 27 października 2017 r. tj.: oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 28 grudnia 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Krotoszyce, reprezentowaną przez Wójta oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015].	105/2017	28.12.2017 r.	548 575,00	137 143,80	80,00%	15.11.2017 r.	31.12.2017 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],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b]

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Krotoszyce otrzymała na rachunek bankowy w dniu 29 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości 548 575,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina podpisała 1 umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015].	135/10/2017	11.10.2017 r.	Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane SP. z o.o. ul. Gajowa 23/14	15.11.2017 r.	688 424,68

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowej i zgodnej z ww. umową faktury. Podstawą do wystawienia faktury przez Wykonawcę miał być podpisany przez Strony protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu zamówienia.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 15 listopada 2017 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 12 grudnia 2017 r. stosownego Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Ponadto, zgodnie z dokumentami przedstawionymi w ramach kontroli, Protokół rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania posiadał datę 12 grudnia 2017 r., natomiast w treści przedmiotowego protokołu zawarto zapis „Po dokładnych oględzinach na miejscu wykonanych robót w dniu 14.12.2017 r. [...]”. Zgodnie z wyjaśnieniami Jednostki:

W protokole rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 12.12.2017 r. mylnie wpisano datę dokonania oględzin. Prace odbiorowe komisja rozpoczęła i zakończyła w dniu 12 grudnia 2017 r.

Kontrolujący uznają powyższe wyjaśnienia za wystarczające.

Na podstawie dokonanego odbioru robót Wykonawca wystawił fakturę nr 19/12/2017 z dnia 27.12.2017 r.

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

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł
Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015].	15.11.2017 r.	12.12.2017 r.	19/12/2017	27.12.2017 r.	688 424,68	548 575,00	137 143,80	2 705,88

Zgodnie z uregulowaniami umowy nr 135/10/2017 z dnia 11 października 2017 r. z wykonawcą robót budowlanych, był on zobowiązany zakończyć prace w terminie do dnia 15 listopada 2017 r. Zgłoszenie gotowości odbioru prac nastąpiło w dniu 15 listopada 2017 r.

**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 29 grudnia 2017 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. 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.

[Dowód: akta kontroli str. 89-139]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Organu – Gminy Krotoszyce:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 133 RACHUNEK BUDŻETU,
- 901 DOCHODY BUDŻETU.

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 223-001 GMINA KROTOSZYCE.

Jednostki – Urzędu Gminy Krotoszyce:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 130-05 Usuwanie skut. klęsk,
- 201-01-276 ROZRACH. Z ODBI. I DOS DZIAŁALNOŚĆ PODSTAW> PTB Sp z oZłotoryja,
- 201-03-1 ROZRACH. Z ODBI. I DOS Usuwanie skutków klę PTBT Sp. Wrocaw. od, Zł,
- 223-03 Usuwanie skutków klę,
- 011-008-15 ŚRODKI TRWAŁE Gr.II DROGI Droga święciany,
- 080-01-25 INWESTYCJE DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWA Droga Dumino-święcicy.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokument OT.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, 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 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.

Zgodnie z § 11 umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej odpowiednio ww. środków oraz wydatków.

Przedmiotowe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem wykonywania przez Gminę Krotoszyce postanowień § 11 zawartej umowy dotacji (tj. obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków). Powyższe świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek jednostki oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dot. kontrolowanego zadania.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwot 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 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 29 grudnia 2017 r.

Dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 140-179]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów [§ 8 ust. 1 pkt 3]:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

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

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”.

Rozliczenie końcowe kosztu zadania objętego kontrolą wpłynęło do DUW w dniu 09 stycznia 2018 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. 180-185]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015]”.

Umowa dotacji Nr 105/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 16.10.2017 r.
- Data zakończenia zadania – 15.11.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 12.12.2017 r.

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

Nr umowy: 135/10/2017z dnia 11.10.2017 r. na okres od 11.10.2017 r. do 15.11.2017 r.

Przedmiot umowy

„Przebudowa drogi w granicach działki nr119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu, sierpień 2015]”.

Kwota umowy

Kwota brutto: 688.424,68 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Transportowo- Budowlane Sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zniszczona wierzchnia warstwa jezdni oraz podbudowa - głębokie wyrwy i wyżłobienia w nawierzchni drogi tłuczniowej.

W celu przeciwdziałania ewentualnym skutkom powodzi drogę gminną o nawierzchni tłuczniowej przebudowano wykonując nawierzchnię mineralno-bitumiczną wraz z odwodnieniem.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 12.12.2017 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

- Zakładane efekty rzeczowe: Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0+340, obręb Krotoszyce.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 186]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 2015 r. poz. 2164 ze zm.), 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.:

„Przebudowa drogi w granicach działki nr 119/1 od 0+000 do 0+600, działka nr 547 od 0+000 do 0340, obręb Krotoszyce [intensywne opady deszczu sierpień 2015 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ♦ protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: IB.271.42.2017.
- ♦ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500041952-N-2017 z dnia 11.10.2017 r.

- ◆ umowa z wykonawcą nr 135/10/2017 z dnia 11.10.2017 r., Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław.
- ◆ oświadczenie Zamawiającego z dnia 29.01.2018 r. o zastosowaniu procedury wyboru wykonawcy zgodnie z art. 24a ustawy PZP, tzw. procedury odwróconej, zgodnie z którą bada się ofertę firmy wybraną jako najkorzystniejszą.
- ◆ zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 02.10.2017 r.
- ◆ oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Transportowo-Budowlanego sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław.
- ◆ oświadczenie kierownika zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 19.09.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).
- ◆ ogłoszenie o zamówieniu nr 582800-N-2017 z dnia 04.09.2017 r. (wydruk z BZP).
- ◆ zarządzenie nr 72/2017 Wójta Gminy Krotoszyce z dnia 12.09.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- ◆ kosztorys inwestorski z września 2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony przez inż. Henryka Mazura na kwotę 571 682,34 PLN netto co stanowi równowartość 132 588,62 EUR netto, przeliczoną wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254). Stwierdzono rozbieżność pomiędzy szacowaną wartością zadania w kosztorysie inwestorskim, a kwotą ujętą w Protokole postępowania. Powyższe wyjaśniono pomyłką pisarską w piśmie z dnia 19.02.2018 r. – bez wpływu na ocenę postępowania.

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.przetargi.krotoszyce.pl co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 19.09.2017 r. do godz. 9.50 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający zawarł w SIWZ informację o zastosowaniu procedury wyboru wykonawcy zgodnie z art. 24a ustawy PZP, tzw. procedury odwróconej, zgodnie z którą bada się ofertę firmy wybraną jako najkorzystniejszą. Na podstawie dostarczonych dokumentów Zamawiający nie wzywał wykonawcy do ich uzupełnienia.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Sekcja V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków.*

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów od podmiotów polskich i zagranicznych.

Zamawiający określił cenę - 60% i okres gwarancji - 40% jako kryteria oceny ofert.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 72/2017 Wójta Gminy Krotoszyce z dnia 12.09.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownik Zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 19.09.2017 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 582800-N-2017 z dnia 04.09.2017 r. zamieszczono w dniu 04 września 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej www.przetargi.krotoszyce.pl oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w siedzibie Gminy Krotoszyce od dnia 04.09.2017 r. do 20.09.2017 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 19.09.2017 r. do godz. 9.50 wpłynęły 3 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty nr 2 Przedsiębiorstwa Transportowo-Budowlanego sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław na kwotę 688 424,68 PLN brutto z SIWZ oraz jej wybór jako najkorzystniejszej.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 02.10.2017 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.przetargi.krotoszyce.pl (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 02.10.2017 do 11.10.2017r.

8) Umowę nr 135/10/2017 zawarto z wykonawcą w dniu 11.10.2017 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 688 424,68 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 15 listopada 2017 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500041952-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu podpisania umowy, tj. 11.10.2017 r., na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 11.10.2017 r. do 06.12.2017 r.

10) Nie wprowadzono istotnych zmian do treści umowy.

[Dowód akta kontroli str. 187-347]

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się zapewnienie:

1. dokonywania zmian w planie finansowym jednostki z należytą starannością, ze szczególnym uwzględnieniem wskazywania właściwej klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów,
2. ścisłego przestrzegania postanowień 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)*

