



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 czerwca 2018 r.

FB-KF.431.12.2018.DW

Pan
Marcin Raczyński
Burmistrz Mieroszowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 kwietnia do 24 kwietnia 2018 r. oraz 07 maja 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

- Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie (pl. Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów).

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 Miejskiego pod pozycją nr 2/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Marcin Raczyński – Burmistrz Mieroszowa wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mieroszowie z dnia 01 grudnia 2014 r.

Pan Rafał Dzimira – Zastępca Burmistrza Mieroszowa powołany na stanowisko z dniem 1 lipca 2016 r. (Zarządzenie Nr 84/2016 Burmistrza Mieroszowa z dnia 1 lipca 2016 r.).

Pani Iwona Wojciechowska-Zatorska – Skarbnik Gminy Mieroszów, powołana na stanowisko z dniem 28 grudnia 2016 r. (Uchwała Nr XXXIII/151/2016 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 28 grudnia 2016 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str. 17-31]

W 2017 roku Gmina Mieroszów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 534 496,00 zł.

Kontrolą objęto jedną ww. umowę dotacji, na kwotę 338 385,00 zł, co stanowi 63,31% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2017 r.:

- Umowa nr **32/2017** z dnia 29 września 2017 r. na kwotę **338 385,00 zł**, na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 116317D (km 0+00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 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 z uchybieniami**.

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 dwie promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na łączną kwotę 839 910,00 zł, z tego na zadanie objęte kontrolą:

- promesę z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-46/2017) na kwotę 372 000,00 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 116317D (km 0+00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]”.

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

- Nr MF/FG5.4143.3.61.2017.MF.2942 z dnia 15 września 2017 r. (pismo FB-BP.3111.357.2017.AA z dnia 20 września 2017 r.),
- Nr MF/FG5.4143.3.61.2017.MF.2942.K02 z dnia 28 grudnia 2017 r. (pismo FB-BP.3111.757.2017.AD z dnia 28 grudnia 2017 r.),

dokonał zmian w planie dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]	600	60078	6330	372 000,00
Przebudowa drogi nr 116317D (km 0-00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2017 r.]	600	60078	6330	- 33 615,00

W związku z powyższym na realizację zadania objętego kontrolą przyznane zostały środki dotacji w łącznej wysokości **338 385,00 zł**.

W ramach środków przyznanych promesami w 2017 r. Gmina Mioszów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 nw. umowy dotacji na łączną kwotę 534 496,00 zł, z tego na zadanie objęte szczegółową kontrolą:

- Umowa nr **32/2017** z dnia 29 września 2017 r. na kwotę **338 385,00 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 XLII/200/2017 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 27 lipca 2017 r.	600	60078	6330	0,00	372 000,00	372 000,00	600	60078	6050	31 255,00	472 000,00	503 255,00

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.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2017, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzono uchwałą Rady Miejskiej Mieroszowa, 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.: 32-45]

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 Mieroszów w dniach od 30-31 lipca 2014 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 24 września 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego wskazując straty w przedmiotowym zakresie.

W związku z otrzymaną promesą Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Mioszów złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości **338 385,00 zł**, datowany na dzień 04 września 2017 r.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia podpisane przez Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Gminy w dniach: 18 sierpnia 2017 r. i 04 września 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 dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych oraz oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku.

W dniu 29 września 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mioszów, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Mioszów z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Mioszów, umowę dotacji nr 32/2017 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
<i>Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unistawska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]</i>	32/2017	29.09.2017	338 385,00	84 597,08	80,00%	16.10.2017	16.10.2017
	*Aneks Nr 1	20.10.2017 r.	bz	bz	bz	31.10.2017 r.	30.11.2017 r.

*Aneks sporządzony na podstawie wniosku jednostki.

Zgodnie z zapisami umowy, z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 20.10.2017 r., 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 Mieroszów otrzymała na rachunek bankowy w dniu 13 listopada 2017 r. kwotę dotacji w wysokości 338 385,00 zł (wb. Nr 3).

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Gmina Mieroszów 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%]
1	2	3	4	5	6
Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unistawska w Sokolowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]	F.272.100.2017	18.08.2017	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe „Sta-Pol” zs. w Mieroszowie	16.10.2017	422 982,08
	Aneks Nr 1	11.10.2017 r.		31.10.2017 r.	bz

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 w *Kosztorysie powykonawczym – częściowym* sporządzonym w październiku 2017 r. oraz spisane w dniu 27.10.2017 r. w *Protokole końcowym odbioru robót budowlanych* i w dniu 27.10.2017 r. w *Protokole rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania*. Na podstawie dokonanego odbioru robót wykonawca wystawił fakturę końcową.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur 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 drogi 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unistawska w Sokołowsku – faktura częściowa	Październik 2017 r.	Na podstawie Kosztorysu powykonawczego częściowego	88/M3/2017	06.10.2017	297 842,11	238 273,69	59 568,42
Przebudowa drogi 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unistawska w Sokołowsku – faktura końcowa	23.10.2017 r.	27.10.2017 r.	92/M3/2017	27.10.2017	125 139,97	100 111,31	25 028,66
RAZEM	x	x	x	x	422 982,08	338 385,00	84 597,08

*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
88/M3/2017	09.10.2017 r.	03.11.2017	wb. Nr 2/2017	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy (do 05.11.2017 r.)	30.11.2017 r.
92/M3/2017	27.10.2017 r.	20.11.2017	wb. Nr 4/2017	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy (do 26.11.2017 r.)	30.11.2017 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace Gmina Mioszów dokonała ze środków własnych w dniu 03 listopada 2016 r. (zapłata częściowa – za fakturę o nr 88/M3/2017 z dnia 06.10.2017 r.). Dotacja wpłynęła na konto Gminy w dniu 13 listopada 2017 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 od dnia 10 listopada 2017 r. – Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) i zgodnie z terminem 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 cytowanej wyżej o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.: 46-112]

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:

- 130-04-02 600-60078-6330D-901393W DUW (MF122) *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*
- 221-03 600-60078-6330D-901393W *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*
- 720-01-105 600-60078-6330D-901393W *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*
- 222 Zrealizowane dochody 600-60078-6330D-901393W;
- 133-02 Zrealizowane dochody 600-60078-6330D-901393W;
- 222-001 Zrealizowane dochody 600-60078-6330D-901393W;
- 901 Zestaw środki własne 600-60078-6330D-901393W;
- Wydruk księgi głównej – Zadanie – 901393 na koncie: 201-600-60078-6050W-901393W *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*
- Karta wydatków za okres 2017/01 – 2017/12, dla działu: 600, rozdziału 60078, paragrafu 6050W zadanie 901393W *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*

- 011-02 *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku;*
- 080 600-60078-6050W-901393W *Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00-0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku.*

Ewidencja księgową 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. oraz od dnia 15 grudnia 2017 r. – Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

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

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 zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone 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 fakturach 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 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości 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 jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji jedynie według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem nazwy zadania.

Kontrolujący stwierdził brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji w zakresie ewidencjonowania wydatków z podziałem na środki dotacji i własne, co jest niezgodne z zapisami ww. art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacyjnej.

Z uwagi na to, iż potwierdzono prowadzenie przez jednostkę wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków dotacji dla całego kontrolowanego zadania (tj. w zakresie środków dotacji, własnych oraz wydatków niekwalifikowanych), działanie jednostki zakwalifikowano jako uchybienie.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania w ramach umowy dotacji nr 32/2017 z dnia 29 września 2017 r., zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji - OT nr GPIiOŚ/9/2017 z dnia 24 listopada 2017 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.

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.: 113-130]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, obszar dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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 potwierżeń 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, Burmistrz 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 24 listopada 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. 131-135]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00 - 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]”

Umowa dotacji Nr 32/2017 z dnia 20.11.2017 r., oraz aneks nr 1 z dnia 20.10.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia – 18.08.2017 r.
- Data zakończenia – 30.11.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.10.2017 r.

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

Umowa F.272.111.2017 z dnia 18.08.2017 r. na okres od 18.08.2017 r. do 16.10.2017 r. oraz aneks nr 1 z dnia 11.10.2017 r. przedłużający realizację zadania do dnia 31.10.2017 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa drogi nr 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokołowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]

Kwota umowy

422.982,08 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz, 58-350 Mieroszów, ul. Tkacka 2.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zadanie polegało na przebudowie 272 m drogi wraz z odwodnieniem nawierzchni poprzez wykonanie spadku poprzecznego oraz rowu otwartego. W zakres przebudowy wchodziło również odtworzenie przepustów na wjazdach, uporządkowanie zjazdów, wykonanie nowych przepustów, nawierzchni z betonu asfaltowego wraz ze skropieniem międzywarstwowym emulsją asfaltową, wykonanie podbudowy z kruszywa wraz z remontem poboczy. Podjęte działania mają na celu zapobieganie skutkom nawaalnych opadów atmosferycznych w przyszłości.

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

[Dowód: akta kontroli str. 136-137]

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 2017 r. poz. 1579), 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 nr 116317D (km 0,00 – 0,272) ul. Radosna i ul. Unisławska w Sokolowsku [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: GPIiOŚ.271.13.2017,
- zarządzenie nr 102/2017 Burmistrza Mieroszowa z dnia 21.07.2017 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 500014655-N-2017 z dnia 18.08.2017 r.,
- aneks z wykonawcą nr 1 z dnia 11.10.2017 r.,
- akceptacja inspektora nadzoru przedłużenia terminu wykonania zadania,
- wniosek wykonawcy z dnia 09.10.2017 r. o przedłużenie terminu realizacji zadania,
- umowa z wykonawcą nr F.272.100.2017 z dnia 18.08.2017 r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz, 58-350 Mieroszów, ul. Tkacka 2,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 10.08.2017 r.,
- wezwanie Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz” do złożenia dokumentu w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP, potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 08.08.2017 r.,
- odpowiedź wykonawcy z dnia 09.08.2017 r.,
- oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz,
- informacja z otwarcia ofert z dnia 07.08.2017 r.,
- potwierdzenie złożenia ofert w terminie (rejestr złożonych ofert),
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 556145-N-2017 z dnia 21.07.2017,
- kosztorys inwestorski z dnia 17.07.2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 94.662,75 EUR tj. 395.207,52 zł netto, [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). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wyniósł 4,1749 PLN}.

Wartość zamówienia została oszacowana prawidłowo zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy PZP.

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

3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.bip.mieroszow.pl/zamowienia-publiczne w dniu 21.07.2017 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 07.08.2017 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 określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania dotyczące zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 *nawiązanie stosunku pracy* § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Ostateczny termin wykonania zadania określono na dzień 16.10.2017 r.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków zamawiający określił prawidłowo w części III *Warunki udziału w postępowaniu*. Dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo w części IV *Wykaz oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia*.

Zamawiający określił prawidłowe kryteria oceny ofert:

- cena 60%
- okres rękojmi - 40%

- 5) Zarządzeniem nr 102/2017 Burmistrza Mieroszowa z dnia 21.07.2017 r. powołano komisję przetargową w składzie 3-osobowym. W dniu 07.08.2018 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.
- 6) Ogłoszenie o zamówieniu nr 556145-N-2017 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.07.2017 r., na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- 7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.08.2017 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.
- 8) Pismem z dnia 08.08.2017 r. zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentu w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP oświadczenia, że wobec wykonawcy nie orzeczono tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne.
- 9) Wykonawca uzupełnił żądany dokument w dniu 09.08.2017 r.
- 10) Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane i przesłane do wykonawców dnia 10.08.2017 r.
- 11) Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr F.272.100.2017 zawarto w dniu 18.08.2017 r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „STA-POL” Stanisław Skrzyniarz, 58-350 Mieroszów, ul. Tkacka 2 na kwotę 422.982,08 zł brutto. Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i ze wzorem umowy dołączonym do SIWZ.
- 11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500014655-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.08.2017 r.
- 12) Zamawiający podpisał w dniu 11.10.2017 r. aneks do umowy z wykonawcą przedłużający m.in. termin realizacji zadania do dnia 31.10.2017 r. Wniosek wykonawcy z dnia 09.10.2017 r. o przedłużenie terminu ze względu na intensywne opady deszczu i brak możliwości dotrzymania rygorów jakościowych został zaakceptowany przez inspektora nadzoru inwestorskiego w dniu 10.10.2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 138-273]

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

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

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

Na tym wystąpieniu 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 Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

