



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 czerwca 2018 r.

FB-KF.431.7.2018.SL

Pan

Olgierd Ponížnik

Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 marca 2018 r. do 16 marca 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 późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Łukasz Konefał** – 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 i Miasta Gryfów Śląski, Rynek 1, 59-620 Gryfów Śląski.

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:

01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

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 i Miasta Gryfów Śląski pod pozycją nr **1/2018**.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Olgierd Poniżnik** – Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gryfowie Śląskim z dnia 17 listopada 2014 r.,
2. Pani **Anna Jankowska** – Skarbnik Gminy i Miasta Gryfów Śląski – powołana na stanowisko z dniem 22 września 2016 r. (Uchwała Nr XXIV/120/16 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 20 września 2016 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 19–34]

W 2017 r. Gmina Gryfów Śląski zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **1 360 000,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę **800 000,00 zł** (stanowiącą 58,82% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2017 r.), tj.:

- Umowa nr 77/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. na realizację zadania pn. „*Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na podstawie *art. 35 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi* (Dz. U. Nr 234, poz. 1385 z późn. zm.) oraz *§2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z lipca 2012 r.* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1438).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Gryfów Śląski przedstawiła do kontroli następujące dokumenty:

- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-6/2017) na kwotę **800 000,00 zł** wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 sierpnia 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-6/2017) oraz z dnia 29 września 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-6/2017) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy¹,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.393.2017.AD) z dnia 03 października 2017 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG5.4143.3.64.2017.MF.2963 z dnia 29 września 2017 r.).

Zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 03 października 2017 r. zatwierdzono ostateczną wielkość przyznanych środków finansowych na realizację zadania objętego kontrolą pn.: „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]” na kwotę **800 000,00 zł**. Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”	Promesa z dnia 27 lipca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-6/2017)	Rozdział	60078	800 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	„Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 03 października 2017 r. (FB-BP.3111.393.2017.AD)	Rozdział	60078	800 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

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

Dochody

Wskutek otrzymanej promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr pismo nr DOLiZK-III-7741-2-6/2017) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXXVII/181/17 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 23 sierpnia 2017 r. wprowadzono zmiany do budżetu Gminy po stronie dochodów w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2.

¹ Zmiany zapisów Promesy z dnia 27 lipca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-6/2017) dotyczyły kolejno:

- 1) Zmiany nazwy zadania w zakresie uzupełnienia o numer ewidencyjny tj. „(...) ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr (...)”,
- 2) Zmiany terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla zadania tj. z dnia 06 października 2017 r. na dzień 31 października 2017 r.

Tabela nr 2.

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Kwota narastająco (w zł)
Uchwała Nr XXXVII/181/17 Rady Miejskiej Gryfów Śląski z dnia 23 sierpnia 2017 r.	600	60078	2030	560 000,00 ²	800 000,00	1 360 000,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	800 000,00	800 000,00

Wydatki

W związku z otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr pismo nr DOLiZK-III-7741-2-6/2017) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXXVII/181/17 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 23 sierpnia 2017 r. wprowadzono zmiany do budżetu Gminy po stronie wydatków w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 3.

Tabela nr 2.

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Kwota narastająco (w zł)
Uchwała Nr XXXVII/181/17 Rady Miejskiej Gryfów Śląski z dnia 23 sierpnia 2017 r.	600	60078	2030	1 394 501,50	870 000,00	2 264 501,40
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	855 000,00	855 000,00
Uchwała Nr XXXIX/190/17 Rady Miejskiej Gryfów Śląski z dnia 06 października 2017 r.	600	60078	2030	560 000,00	800 000,00	1 360 000,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			855 000,00	1 124 071,69	1 979 071,69

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą wynikała z zaangażowania środków własnych Gminy Gryfów Śląski, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą Ponadto związana była również z realizacją pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych na terenie administracyjnym gminy.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Gryfów Śląski, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

² Środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Sikorskiego dz. nr 149 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+400 [Powódź lipiec 2012 r.]”.

Gmina Gryfów Śląski dokonywała, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków budżetowych, właściwej korekty wskutek otrzymanych ostatecznych decyzji odnośnie wysokości przyznanych środków finansowych na realizację zadania objętego kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 35–68]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

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

Na terenie administracyjnym Gminy Gryfów Śląski wystąpiły intensywne opady deszczu oraz powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 08 sierpnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **14 284 502,04 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 77/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r.

Gmina Gryfów Śląski przesłała w dniu 31 października 2017 r. (data wpływu 06 listopada 2017 r.) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **800 000,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2017 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 30 października 2017 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym jednostka dotrzymała terminu określonego w piśmie z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 września 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-6/2017) tj. „(...)wyrażam zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla zadania (...) na dzień 31 października 2017 r. Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 18 grudnia 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Gryfów Śląski, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy lub aneksu	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 ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”	77/2017	18.12.2017 r.	800 000,00	750 189,27	51,61	23.12.2017 r.	31.12.2017 r.
	Aneks nr 1	29.12.2017 r.	800 000,00	0,00	100,00	23.12.2017 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)].

W związku z brakiem możliwości zakończenia rzeczowego wykonania zadania w terminie określonym w § 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji³, Gmina Gryfów Śląski złożyła 27 grudnia 2017 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wniosek (pismo nr WT.DR.USKŻ.4.12.2017 z 21 grudnia 2017 r.), o zmniejszenie zakresu rzeczowego określonego we wniosku o dotację. W dniu 28 grudnia 2017 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 77/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Gryfów Śląski. Zmiana warunków umowy dotyczyła, treści § 4, któremu nadano następujące brzmienie:

1. „Przyznana po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów zwiększającej budżet w części 85/02-województwo dolnośląskie z rezerwy celowej budżetu państwa dotacja, przeznaczona na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwanie, w kwocie 800.000,00 zł (słownie: osiemset tysięcy złotych), stanowi 100% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania.
2. Jednostka samorządu terytorialnego oświadcza, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 0,0 zł (słownie: zero złotych), tj. 0 % wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania i że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego na 2017 rok.

³ Z uwagi na wystąpienie podczas realizacji zadania niekorzystnych warunków atmosferycznych powodujących wstrzymanie prac budowlanych tj. niskie temperatury, opady śniegu, opady deszczu oraz konieczności wykonania dodatkowych prac nie przewidzianych w projekcie budowlanym.

3. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki związane z realizacją zadania nieprzewidziane we wniosku, o którym mowa w § 1.”

Ponadto w §2 aneksu nr 1 do umowy dotacji, jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się zrealizować pozostałą część zadania, nie będącą przedmiotem dofinansowania, w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Gryfów Śląski otrzymała na wyodrębniony rachunek bankowy (21 1020 2137 0000 9102 0101 0610) w dniu:

- 28 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **749 023,65 zł**,
- 29 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **51 002,62 zł**.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

Gmina Gryfów Śląski podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”	160/2017	20.10.2017 r.	„JADAR” s. c. Jarosław Niedzielski i Adam Balicki Wojcieszycze 6a, 58-560 Jelenia Góra	23.12.2017 r. ⁴	1 920 505,04
	Aneks nr 1 ⁵	04.12.2017 r.		23.12.2017 r.	1 920 505,04
	Aneks nr 2 ⁶	19.12.2017 r.		28.02.2018 r.	1 920 505,04
	Aneks nr 3 ⁷	28.02.2018 r.		31.03.2018 r.	1 920 505,04

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy, w terminie do 14 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury wraz z załączonym protokołem odbioru.

Wskutek wprowadzenia aneksów do umowy z Wykonawcą ostatecznie ustalono *płatność częściową o wartości nie większej niż 50% całkowitej wartości brutto, rozliczenie zakresu prac zrealizowanych w okresie od dnia 04.12.2017 r. do dnia 21.12.2017 r. oraz płatność końcową.*

Wykonawca wykonał roboty budowlane:

- objęte *płatnością częściową o wartości nie większej niż 50% całkowitej wartości brutto* oraz zgłosił gotowość do odbioru w terminie umownym tj. na dzień 01 grudnia 2017 r.

⁴ w tym zakończenia prac objętych *płatnością częściową* na dzień 01.12.2017 r.

⁵ Wprowadzenie zapisu do § 5 ust. 2 o treści: „(...) Jeżeli z przyczyn niezależnych od Stron rozliczenie końcowe nie nastąpi w terminie określonym w umowie Zamawiający dopuszcza odebranie i rozliczenie zakresu prac, zrealizowanych w okresie od 04.12.2017 r. do 21.12.2017r.(...)”.

⁶ Zmiana terminu zakończenia robót na 28.02.2018 r.

⁷ Zmiana terminu zakończenia robót na 31.03.2018 r.

Lu

(pismo Wykonawcy z dnia 24.11.2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru częściowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu odbioru robót, zestawienia wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu od początku budowy oraz protokołu finansowego stanu wykonanych robót budowlano-montażowych*. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.

- realizowane w okresie od dnia 04.12.2017 r. do dnia 21.12.2017 r. oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. na dzień 21 grudnia 2017 r. (pismo Wykonawcy z dnia 11.12.2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu odbioru robót, zestawienia wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu od początku budowy oraz protokołu finansowego stanu wykonanych robót budowlano-montażowych*. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur oraz sporządzonych protokołów odbioru dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6.

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 brutto	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł brutto
„Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]”	24.11.2017 r.	06.12.2017 r.	63/2017	06.12.2017 r.	959 361,62	748 997,38	-	210 364,24
	14.12.2017 r.	21.12.2017 r.	64/2017	21.12.2017 r.	150 000,00	51 002,62	98 997,38	-
RAZEM					1 109 361,62	800 000,00	98 997,38	210 364,24

Z uwagi, na fakt, że realizacja zadania objętego kontrolą nie została w całości zrealizowana w roku 2017, Uchwałą Nr XLIII/209/17 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 zadanie pn. „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]” zostało ujęte w planie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 i skutkują zobowiązaniami finansowymi na rok 2018, na podstawie art. 263 ustawy o finansach publicznych.

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]” dokonano w dniach:

- 13 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 22/2017 z dnia 13.12.2017 r.) w zakresie *płatności częściowej o wartości nie większej niż 50% całkowitej wartości brutto,*
- 22 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 23/2017 z dnia 22.12.2017 r.) za realizację robót budowlanych *w okresie od dnia 04.12. 2017 r. do dnia 21.12.2017 r.*

Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.* 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 o finansach publicznych.*

[Dowód: akta kontroli str. 69–135]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont :

Organu – Gminy Gryfów Śląski:

- *133-05 – rachunek wyodrębnionych wpływów,*
- *901-1-60078-6330-001 – dochody budżetu.*

Jednostki – Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski:

- *130-60078-6050-1 – Przeb.dr.akacyjowa-Przedszkolak 600.60078.6050*
- *201-0587 – JADAR S.C. J.Niedzielski, A.Bal 600.60078.6050*
- *080-UG-33-01 – Przeb.dr.akacyjowa-Przedszkolak*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe potwierdzające:

- wpływ dotacji: *wyciąg bankowy nr 24/2017 z 28.12.2017 r.*, oraz *wyciąg bankowy nr 25/2017 z 29.12.2017 r.*,
- dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie: *wyciąg bankowy nr 22/2017 z 13.12.2017 r.*, oraz *wyciąg bankowy nr 23/2017 z 22.12.2017 r.*,
- zasilenie rachunku wyodrębnionych wpływów – przelew środków z rachunku budżetu Gminy na dokonanie płatności częściowych: *wyciąg bankowy nr 21/2017 z 11.12.2017 r.*, oraz *wyciąg bankowy nr 23/2017 z 22.12.2017 r.*,
- przekazanie środków z rachunku wyodrębnionych wpływów na rachunek budżetu Gminy: *wyciąg bankowy nr 25/2017 z 29.12.2017 r.*

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, do czego była zobowiązana zgodnie z zapisem *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz z § 11 umowy dotacji tj. „*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.*”.

Ustalono, że ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości*, 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.

[Dowód: akta kontroli str. 136–179]

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W związku, że realizacja zadania objętego kontrolą nie została w całości zrealizowana w roku budżetowym 2017, jednostka ewidencjonuje poniesione koszty na realizację zadania objętego kontrolą na koncie **080-UG-33-01 – Przeb.dr.akacyjowa-Przedszkolak**⁸, na którym to wykazuje na koniec 2017 roku saldo po stronie Winien (*Wn*) – koszty inwestycji niezakończonych. Wobec powyższego, jednostka nie dokonała zwiększenia środków trwałych na koncie 011, z uwagi na brak przyjęcia do używania środka trwałego uzyskanego w wyniku realizowanej inwestycji.

[Dowód akta kontroli str. 180 –183]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami § 8 *ust. 1 pkt 3* umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

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

Gmina Gryfów Śląski w dniu 17 stycznia 2018 r. przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 77/2017 z dnia 18 grudnia 2017r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

⁸ Środki trwale w budowie (inwestycje).

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski 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.”.

[Dowód akta kontroli str. 184–190]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.] ”. Umowa dotacji Nr 77/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. oraz Aneks Nr 1 z dnia 29 grudnia 2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 20 październik 2017 r.
- Data zakończenia zadania – 23 grudzień 2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 21 grudzień 2017 r.

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

Nr umowy: 160/2017 z dnia 20 października 2017 r. na okres od 20 października 2017 r. do 23 grudnia 2017 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.] ”.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1 920.505,04 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Spółka Cywilna „JADAR” Jarosław Niedzielski i Adam Balicki Wojcieszycze 6A, 58-560 Jelenia Góra

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze rozbiórkowe na odcinku 0,5 km – frezowanie nawierzchni z mas mineralno-bitumicznych, rozbiórka krawężnika i obrzeży oraz rozbiórka nawierzchni chodników, korytowanie pod konstrukcję nawierzchni jezdni i chodników, wykopy pod kanalizację deszczową, przebudowa kanalizacji deszczowej wraz z wykonaniem odwodnienia drogi po przez wykonanie wpustów ulicznych, profilowanie i zagęszczenie podłoża pod warstwy konstrukcyjne, warstwa odsączająca z pospółki 15 cm, stabilizacja kruszywa cementem 15 cm, podbudowa z kruszywa łamanego 0-31,5 o gr.20 cm, krawężniki betonowe zatopione, krawężniki betonowe wystające oraz obrzeża betonowe wykonanie nowej konstrukcji jezdni i chodników o nawierzchni z kostki betonowej.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 21 grudnia 2017 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: z uwagi na trudne warunki pogodowe zawarto aneksy do umowy z wykonawcą nr 2 i 3 przedłużające termin realizacji zadania ostatecznie do 31 marca 2018 r.

Zakres zadania zrealizowano w części przedstawionej do dofinansowania, tj. kwalifikowalnej, odebranej Protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 21 grudnia 2017 r.

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 zgodnie z zawartą umową z wykonawcą

Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: zadanie zrealizowano w części przedstawionej do dofinansowania tj. kwalifikowalnej, odebranej Protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 21 grudnia 2017 r.

W dniu wizji lokalnej stwierdzono wykonywanie prac końcowych przy kładzeniu nawierzchni jezdnej i chodników.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 191 – 308]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **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 ciągu dróg gminnych ul. Akacyjowa dz. nr 178/3 dr i ul. Przedszkolaków dz. nr 158 dr w Gryfowie Śląskim w km 0+000 – 0+500 [Powódź lipiec 2012 r.]*”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: WT/PDAP/12/17

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500046952-N-2017 z dnia 20.10.2017 r.
- umowa z wykonawcą nr 160/2017 z dnia 20.10.2017 r. - Jarosław Niedzielski, Adam Bielicki „JADAR” s.c. Wojcieszycze 6 a 58-560 Jelenia Góra
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.10.2017 r.
- oferta najkorzystniejsza: Jarosław Niedzielski, Adam Bielicki „JADAR” s.c. Wojcieszycze 6 a 58-560 Jelenia Góra
- oświadczenia kierownika zamawiającego oraz 4 członków komisji przetargowej z dnia 13.10.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).
- ogłoszenie o zamówieniu nr 595516-N-2017 z dnia 29.09.2017 r. (wydruk z BZP).
- zarządzenie nr 95/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 13.10.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej
- kosztorys inwestorski z września 2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 1 564 291,21 PLN netto co stanowi równowartość 374 303,98 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).
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gryfow.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 13.10.2017 r. do godz. 12.00 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 (Rozdz. 7 § 3 pkt 2) informację o zastosowaniu procedury wyboru wykonawcy zgodnie z art. 24aa ust.1 ustawy PZP, tzw. procedury odwróconej, zgodnie z którą bada się ofertę firmy wybraną jako najkorzystniejszą. Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Rozdział 6 SIWZ Warunki udziału w postępowaniu. 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 czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 95/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 13.10.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia

Handwritten mark

publicznego. Członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownik Zamawiającego oraz 4 członków komisji przetargowej z dnia 13.10.2017 r.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.09.2017 r. pod nr 595516-N-2017, na stronie internetowej www.bip.gryfow.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, Gminy Gryfów Śląski od dnia 29.09.2017 r. bezterminowo.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 13.10.2017 r. do godz. 12.00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej - Jarosław Niedzielski, Adam Bielicki „JADAR” s.c. Wojcieszycze 6 a; 58-560 Jelenia Góra na kwotę 1 920 505,04 PLN brutto z SIWZ.
- 7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 16.10.2017 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie oraz pocztą tradycyjną – informacja z Protokołu postępowania pkt 21). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego bip.gryfow.pl (wydruk ze strony internetowej).
- 8) Umowę nr 160/10/2017 zawarto z wykonawcą w dniu 20.10.2017 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 1 920 505,04 PLN złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 23 grudnia 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. 20.10.2017 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego.
- 10) Wprowadzono zmiany do treści umowy z wykonawcą:
 - Aneks nr 1 z dnia 04.12.2017 r. dotyczący § 5 ust. 2 umowy, tj. rozliczenia częściowego prac.
 - Aneks nr 2 z dnia 19.12.2017 r. oraz Aneks nr 3 z dnia 28.02.2018 r. dotyczące § 3 umowy, tj. zmiany terminu zakończenia zadania ostatecznie na 31.03.2018 r.

[Dowód akta kontroli str. 191 –308]

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

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 Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Kamila Piasecka

