



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 maja 2018 r.

FB-KF.431.2.2018.ŁK

Pan
Robert Fryt
Wójt Gminy Dziadowa Kłoda

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 lutego 2018 r. do 16 lutego 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), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:
Wydział Finansów i Budżetu

- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący 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 Dziadowa Kłoda, ul. Oleśnicka 1, 56-504 Dziadowa Kłoda.

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 Dziadowa Kłoda pod pozycją **1**.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Robert Fryt** – Wójt Gminy Dziadowa Kłoda wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dziadowej Kłodzie z dnia 17 listopada 2014 r.).
2. Pan **Irena Małecka** – Zastępca Wójta Gminy Dziadowa Kłoda, powołana na stanowisko z dniem 08 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 9/2014 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 08 grudnia 20146 roku).
3. Pani **Ewa Lempert** – Skarbnik Gminy Dziadowa Kłoda, powołana na stanowisko z dniem 28 sierpnia 2012 r. (Uchwała Nr XIX/99/2012 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 20 sierpnia 2012r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 15–45]

W 2017 r. Gmina Dziadowa Kłoda zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **526 674,00 zł**.

Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę **410 274,00 zł** (stanowiącą 77,90 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2016 r.), tj.:

- umowa dotacji nr **72/2016** z 29 listopada 2017 r. na realizację zadania pn.: „*Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]*”.

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

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Dziadowa Kłoda przedstawiła do kontroli następujące dokumenty:

- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 sierpnia 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-64/2017) na kwotę **354 400,00 zł**,
- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 września 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-64/2017) na kwotę **410 274,00 zł**.
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.391.2017.AD) z dnia 02 października 2017 r., sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.194.2017.MF3305 z dnia 28 września 2017 r.),
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.628.2017.AA) z dnia 27 listopada 2017 r., sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.194.2017.MF3305.K01 z dnia 23 listopada 2017 r.).

Zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 27 listopada 2017 r. zatwierdzono ostateczną wielkość przyznanych środków finansowych na realizację zadania objętego kontrolą pn.: „*Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]*” na kwotę **410 274,00 zł**. Zestawienie szczegółowości 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	801	
1.	<i>„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]”</i>	Promesa z dnia 21 sierpnia 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-64/2017)	Rozdział	80178	354 400,00 zł
			Paragraf	2030	
			Dział	801	
2.	<i>„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]”</i>	Pismo MSWiA z dnia 19 września 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-64/2017)	Rozdział	80178	410 274,00 zł (+ 55 874,00 zł)
			Paragraf	2030	
			Dział	801	
3.	<i>„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]”</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 października 2017 r. (FB-BP.3111.391.2017.AD)	Rozdział	80178	354 400,00 zł
			Paragraf	2030	
			Dział	801	
4.	<i>„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]”</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 27 listopada 2017 r. (FB-BP.3111.628.2017.AA)	Rozdział	80178	410 274,00 zł (+ 55 874,00 zł)
			Paragraf	2030	
			Dział	801	

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

Dochody.

Gmina Dziadowa Kłoda na podstawie otrzymanej promesy MSWiA (DOLiZK-III-7741-2-64/2017) z dnia 21 sierpnia 2017 r. zgodnie z treścią *Uchwały Nr XXXVII/160/17 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 18 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017* oraz na podstawie pisma MSWiA (DOLiZK-III-7741-2-6/2017) z dnia 19 września 2017r., zgodnie z *Zarządzeniem Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017* wprowadzono zmiany do budżetu gminy Dziadowa Kłoda, po stronie dochodów (*załącznik nr 1 Plan dochodów budżetu Gminy Dziadowa Kłoda na 2017 r.*) w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Kwota narastająco (w zł)
Uchwała Nr XXXIII/160/17 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 18 września 2017 r.	801	80178	2030	51 040,00 ¹	354 400,00	405 440,00
Zarządzenie Nr 0050.151.2017 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 28 września 2017 r.	801	80178	2030	405 440,00	55 874,00	461 314,00

Wydatki.

Wskutek promesy MSWiA (DOLiZK-III-7741-2-64/2017) z dnia 21 sierpnia 2017 r. zgodnie z *Uchwałą Nr XXXVII/160/17 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 18 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017* oraz na podstawie pisma MSWiA (DOLiZK-III-7741-2-6/2017) z dnia 19 września 2017r., zgodnie z *Zarządzeniem Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017* wprowadzono zmiany do budżetu gminy Dziadowa Kłoda, po stronie wydatków (*załącznik nr 2 Plan wydatków budżetu Gminy Dziadowa Kłoda na 2017 r.*) w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Kwota narastająco (w zł)
Uchwała Nr XXXIII/160/17 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 18 września 2017 r.	801	80178	4270	100 000,00 ²	454 400,00	554 400,00
Zarządzenie Nr 0050.151.2017 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 28 września 2017 r.	801	80178	4270	554 400,00	55 874,00	610 274,00

¹ Środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Zakup wyposażenia dla Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie” zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 sierpnia 2017 r. (FB-BP.3111.314.2017.KK) wprowadzono *Zarządzeniem Nr 0050.149.2017 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017.*

² Środki finansowe zabezpieczone przez Gminę Dziadowa Kłoda na usuwanie skutków klęsk żywiołowych zgodnie z *Uchwałą Nr XXXII/158/17 Rady Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dziadowa Kłoda na rok 2017.*

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków stanowiła zaangażowanie środków własnych Gminy Dziadowa Kłoda niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą, jak również związana 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 Dziadowa Kłoda oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Dziadowa Kłoda, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Gmina Dziadowa Kłoda 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. Działanie to było zgodne z *art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, który wskazuje, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu (...) *dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych (...).*

[Dowód akta kontroli str. 46–78]

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 Dziadowa Kłoda w dniu 11 sierpnia 2017 r. wystąpiły silne wiatry oraz intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w budynku gimnazjum w Dziadowej Kłodzie. W dniu 17 sierpnia 2017 r. spisano protokół ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **550 000,00 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 72/2017 z dnia 29 listopada 2017 r.

Gmina Dziadowa Kłoda złożyła w dniu 06 października 2017 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wnioski o udzielenie dotacji w wysokości **410 274,00 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 03 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 promesie z dnia 21 sierpnia 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-64/2017) tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią do dnia 06 października 2017 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa(...)”.

W dniu 29 listopada 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Dziadowa Kłoda, reprezentowanym przez Wójta Gminy Dziadowa Kłoda oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dziadowa Kłoda, 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
„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	72/2017	29.11.2017 r.	410 274,00	102 568,53	80,00	11.12.2017 r.	31.12.2017 r.
	Aneks nr 1	27.12.2017 r.	175 710,28	337 132,25	34,26	11.12.2017 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)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Dziadowa Kłoda otrzymała na rachunek bankowy w dniu 20 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości **175 710,28 zł.**

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą.

Gmina Dziadowa Kłoda podpisała 2 umowy z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „*Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]*” z podziałem na 2 zadania. 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)
„ <i>Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]</i> ”	43/2017 ³	21.09.2017 r.	GRZEŚBUD Firma Handlowo- Usługowa Tasiński Grzegorz ul. Lubska 18 D 46-113 Wilków	02.11.2017 r.	258 093,82
	Aneks nr 1	27.10.2017 r.		08.11.2017 r.	
	44/2017 ⁴	21.09.2017 r.		11.12.2017 r.	254 748,71
RAZEM					512 842,53

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy, w terminie do 10 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury wraz z załączonym protokołem odbioru.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte:

- Umową nr 43/2017 oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 08 listopada 2017 r. (pismo Wykonawcy z dnia 08.11.2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.
- Umową nr 44/2017 oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 11 grudnia 2016 r. (pismo Wykonawcy z dnia 11.12.2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. 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.

³ Umowa dla zadania nr 1 – roboty remontowo renowacyjne stropodachu budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie.

⁴ Umowa dla zadania nr 2 – roboty remontowo renowacyjne elementów wewnętrznych budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie.

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
„Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017]”	08.11.2017 r.	10.11.2017 r.	2/11/2017	10.11.2017 r.	258 093,82	88 428,19	169 665,63	-
	11.12.2017 r.	15.12.2017 r.	6/12/2017	15.12.2017 r.	254 748,71	87 282,09	167 466,62	-
RAZEM					512 842,53	175 710,28	337 132,25	-

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. „Remont pokrycia dachowego, zalanych pomieszczeń oraz instalacji elektrycznej w Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017] dokonano w dniach:

- 14 listopada 2017 r. (wyciąg bankowy nr 232 z dnia 14.11.2017 r.) za realizację zadania nr 1 – roboty remontowo renowacyjne stropodachu budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie objętego Umową nr 43/2017,
- 18 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 256 z dnia 18.12.2017 r.) za realizację zadania nr 2 – roboty remontowo renowacyjne elementów wewnętrznych budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie objętego Umową nr 43/2017.

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.

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. 79–137]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont :

Organu – Gminy Dziadowa Kłoda:

- 133-16 – Remont Gimnazjum po nawalnicy;
- 223-20 – Remont Gimnazjum.

Jednostki – Urząd Gminy Dziadowa Kłoda:

- 130-8 – REMONT GIMNAZJUM;
- 201-1/637 – GRZESBUD FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA GRZEGORZ TASIŃSKI;
- 224-15 – Dotacja DUW-GIMNAZJUM;
- 224-16 – REMONT GIMNAZJUM.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe potwierdzające:

- wpływ dotacji:
 - nr 258 z dnia 24.11.2017 r.
- dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie:
 - nr 232 z dnia 14.11.2017 r.,
 - nr 256 z dnia 18.12.2017 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.”.

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości tj. 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 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.

[Dowód: akta kontroli str. 138–161]

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz pozostałych źródeł tj. porozumień, umów.

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

[Dowód akta kontroli str. 162 –165]

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 Dziadowa Kłoda w dniu 18 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 72/2017 z dnia 29 listopada 2017r. tj. „(...) w terminie 20 dni o dnia zakończenia finansowego.(...)”

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Dziadowa Kłoda 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. 166–171]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Roboty budowlane na wykonanie prac remontowo-renowacyjnych polegających na likwidacji szkód po nawałnicy z sierpnia 2017 r. na budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie przy ul. Słonecznej 5 – z podziałem na 2 zadania.*”

Umowa dotacji Nr 72/2017 z dnia 29.11.2017 r., oraz aneks nr 1 z dnia 27.12.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia – 21.09. 2017 r.

2.Data zakończenia – 11.12.2017 r.

3.Data końcowego odbioru robót – zadanie nr 1 - 10.11.2016 r . i zadanie nr 2 – 15.12.2017 r.

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

Umowa 43/2017 z dnia 21.09.2017 r. na okres od 21.09.2017 r. do 02.11.2017 r. oraz aneks nr 1 z dnia 27.10.2017 r. przedłużający realizację zadania nr 1 do dnia 08.11.2018 r.

Umowy 44/2017 z dnia 21.09.2017 r. na okres od 21.09.2017 do 11.12.2017 r.

Przedmiot umowy

Roboty remontowo-renowacyjne polegające na likwidacji szkód po nawałnicy z dnia 11.08.2017 r. w budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie z podziałem na dwa zadania: *roboty dachowe i roboty remontowe wewnątrz budynku.*

Kwota umowy

Zadanie nr 1: 258.093,82 zł brutto.

Zadanie nr 2: 254.748,71 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „Grześbud” Firma Handlowo-Usługa Tasiński Grzegorz, Lubska 18 D, 46-113 Wilków

Opis realizacji przedsięwzięcia

W ramach zadania wykonano remont dachu budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie uszkodzonego w trakcie nawałnicy z dnia 11.08.2017 r. oraz zalanych w następstwie zerwania dachu pomieszczeń. Prace budowlane na dachu polegały na rozbiórce pozostałych po nawałnicy elementów dachu i renowacji stropodachu, odtworzeniu instalacji odgromowej i elementów elewacji. Prace wewnętrzne polegały na osuszeniu zalanych pomieszczeń, wymianie uszkodzonych okien, tynków, rozbiórce i ułożeniu nowych podłóg oraz instalacji elektrycznej.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz protokołów końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2017 r. i 15.12.2017 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: wyremontowany dach oraz pomieszczenia budynku Gimnazjum zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wyremontowany dach oraz pomieszczenia budynku Gimnazjum zgodnie z zawartymi z wykonawcą umowami.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie.

[Dowód akta kontroli str. 172 – 334]

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 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.: **„Roboty budowlane na wykonanie prac remontowo-renowacyjnych polegających na likwidacji szkód po nawałnicy z sierpnia 2017 r. na budynku Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie przy ul. Słonecznej 5 – z podziałem na 2 zadania.”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: BOS.6743/2017,
- zarządzenie nr 13/2017 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 29.08.2017 w sprawie przeprowadzenia przetargu i powołania komisji przetargowej,
- oświadczenia na podstawie artykułu 17 ust. 2 ustawy PZP członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500033541-N-2017 z dnia 25.09.2017 r.,
- umowa z wykonawcą nr 43/2017 z dnia 21.09.2017 r. z przedsiębiorstwem „Grześbud” Firma Handlowo-Usługa Tasiński Grzegorz, Lubska 18 D, 46-113 Wilków na zad. nr 1,
- umowa z wykonawcą nr 44/2017 r. z dnia 21.09.2017 r. z przedsiębiorstwem „Grześbud” na zad. nr 2,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.09.2017 r.,
- dokument złożony przez wykonawcę w odpowiedzi na wezwanie do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu z datą wpływu 19.09.2017 r.,
- wezwanie przedsiębiorstwa „Grześbud” do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 19.09.2017 r.,
- odpowiedź wykonawcy na wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty z dnia 15.09.2017 r. (data wpływu 15.09.2017 r.) i uzupełnienie odpowiedzi z tego samego dnia (data wpływu 19.09.2017 r.),
- wezwanie firmy „Grześbud” do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty z dnia 15.09.2017 r.
- informacja z otwarcia ofert z dnia 14.09.2017 r.
- oferta najkorzystniejsza firmy „Grześbud”,
- potwierdzenie złożenia oferty w terminie (kopia koperty opieczetowane datą wpływu),
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 580309-N-2017 z dnia 30.08.2017,
- kosztorysy inwestorskie z 16.08.2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 16.08.2017 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 86.268,56 EUR netto tj. 360.162,60 zł netto, z podziałem na dwie części:
 - zadanie nr 1 – szacowana wartość 45.817,46 euro netto, tj. 191.283,33 zł netto,
 - zadanie nr 2 – szacowana wartość 40.451,09 euro netto, tj. 168.879,27 zł netto.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego <http://www.dziadowakloda.pl> w dniu 30.08.2017 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 14.09.2017 r., godz. 09:00 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. Termin wykonania zadania nr 1 określono na dzień 02.11.2017 r., a zadania nr 2 na dzień 11.12.2017 r. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków zamawiający określił prawidłowo w części 3.2 Instrukcja dla wykonawcy. Dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo w punkcie 3 Instrukcji. Zamawiający określił prawidłowe kryteria oceny ofert:

- cena – 60%
 - termin gwarancji i rękojmi – 40%
- 4) Zarządzeniem nr 13/2017 Wójta Gminy Dziadowa Kłoda z dnia 29.08.2017 w sprawie przeprowadzenia przetargu i powołania komisji przetargowej powołano komisję przetargową w składzie 4-osobowym. W dniu 14.09.2018 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczeniu z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.
 - 5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 580309-N-2017 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.08.2016 r., na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
 - 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.09.2017 r. do godz. 09:00 wpłynęła 1 oferta na oba zadania. Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty złożonej na zadanie 1 i 2 przez przedsiębiorstwo „Grześbud” z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej. W związku z zadeklarowaniem w ogłoszeniu o zamówieniu wykorzystaniem zapisów art. 24aa PZP pismem z dnia 19.09.2017 r. zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. Zamawiający poinformował jednocześnie wykonawcę, że w związku ze złożeniem pozostałych wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków w postępowaniu dokumentów wraz z ofertą, wykonawca nie jest zobligowany do ponownego ich składania.
Wykonawca uzupełnił żądany dokument w dniu 19.09.2017 r.
 - 7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano w ogłoszeniu z dnia 20.09.2017 r. odrębnie w odniesieniu do zadania nr 1 i 2.
 - 8) Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr 43/2017 na zadanie nr 1 zawarto w dniu 21.09.2017 r. z firmą „Grześbud” na kwotę 258.093,92 zł brutto. Termin zakończenia realizacji zadania wyznaczono na dzień 02.11.2017 r. Umowa nr 44/2017 r. na zadanie nr 2 została zawartą z tym samym wykonawcą w dniu 21.09.2017 r. na kwotę 254.748,71 zł brutto z terminem realizacji na dzień 11.12.2017 r. Umowy są zgodne z zapisami SIWZ i ze wzorami umowy dołączonymi do SIWZ.
 - 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 50033541-N2-2017 z dnia 25.09.2017 r zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.09.2017 r.

[Dowód akta kontroli str. 172 –334]

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono 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 Szpala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(Wojewody lub osoby upoważnionej)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Kamila Piasecka



