



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 września 2018 r.

FB-KF.431.23.2018.SL

Pan

**Edward Dudek**

Wójt Gminy Jeżów Sudecki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 21 i 25 czerwca 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,

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 Jeżów Sudecki, ul. Długa 63, 58-521 Jeżów Sudecki.

#### **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 Jeżów Sudecki pod pozycją nr 2/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, szczególności:

1. Pan **Edward Dudek** – Wójt Gminy Jeżów Sudecki wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie Sudeckim z dnia 17 listopada 2014 r.,
2. Pani **Marta Kędziorek** – Skarbnik Gminy Jeżów Sudecki – powołana na stanowisko z dniem 1 sierpnia 2005 r. (Uchwała Nr XXX/185/2005 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 22 czerwca 2005 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Jeżów Sudecki, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującą.

[Dowód akta kontroli str. 17–31]

W 2017 r. Gmina Jeżów Sudecki zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 1 umowę dotacji 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 na kwotę **779 871,00 zł**.

Wobec powyższego, kontrolą objęto umowę dotacji nr 79/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. (z uwzględnieniem aneksu podpisanego dnia 29 grudnia 2017 r.) na dofinansowanie zadania pn. „*Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 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 Gminy Jeżów Sudecki 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.

### **I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki**

Gmina Jeżów Sudecki przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) na kwotę **939 000,00 zł** wraz z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 8 września 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy<sup>1</sup>,

<sup>1</sup> Zmiana zapisów Promesy z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-42/2017) dotyczyła zmiany terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla zadania tj. z dnia 8 września 2017 r. na dzień 16 października 2017 r.

- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.393.2017.AD) z dnia 3 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.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2017 rok,
- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 października 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) na kwotę **939 000,00 zł<sup>2</sup>** wraz z notatką służbową z dnia 17 października 2017 r. sporządzoną dla Dyrektora Departamentu Ludności i Zarządzania Kryzysowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, celem przywrócenia terminu składania dokumentów dla Gminy Jeżów Sudecki.

Zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 października 2017 r. zatwierdzono ostateczną wielkość przyznanych środków finansowych na realizację zadania objętego kontrolą pn.: „*Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*” na kwotę **939 000,00 zł**. Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Jeżów Sudecki na rok 2017 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział		
1.	„ <i>Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i> ”	Promesa z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-42/2017)	Dział	600	939 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„ <i>Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i> ”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 października 2017 r. (FB-BP.3111.393.2017.AD)	Dział	600	939 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
3.	Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”	Promesa z dnia 17 października 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-42/2017)	Dział	600	939 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

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 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017), a następnie promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 października 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXX/205/17 Rady Gminy Jeżów

<sup>2</sup> Promesa została wydana w miejsce wygasłej promesy z dnia 29 czerwca 2017 roku, znak: DOLiZK-III-7741-2-42/2017. Przyczyną wydania nowej promesy było niedotrzymanie przez jednostkę pierwotnego terminu złożenia dokumentów określonego na dzień 16 października 2017 roku, z uwagi na przedłużające się procedury przetargowe.

Sudecki z dnia 21 sierpnia 2017 r., wprowadzono zmiany w budżecie Gminy Jeżów Sudecki na 2017 rok po stronie dochodów 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 XXX/205/17 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 21 sierpnia 2017 r.	600	60078	6330	0,00	939 000,00	939 000,00

### Wydatki

Zgodnie z Uchwałą Budżetową na 2017 rok Nr XXIII/168/2016 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 19 grudnia 2016 r., w budżecie gminy w dziale 600 - *Transport i łączność*, w rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 240 000,00 zł.

W związku z otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017), a następnie promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 października 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) oraz zgodnie z Uchwałami Rady Gminy Jeżów Sudecki, wprowadzano zmiany w budżecie gminy na 2017 rok po stronie wydatków 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 budżetowa na 2017 rok Nr XXIII/168/2016 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 19 grudnia 2016 r.	600	60078	6050	0,00	240 000,00	240 000,00
Uchwała Nr XXX/205/17 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 21 sierpnia 2017 r.	600	60078	6050	240 000,00	1 349 000,00	1 589 000,00
Uchwała Nr XXXI/212/17 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 25 września 2017 r.	600	60078	6050	1 589 000,00	70 000,00	1 659 000,00
Uchwała Nr XXXII/218/17 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 23 października 2017 r.	600	60078	6050	1 659 000,00	261 000,00	1 920 000,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Jeżów Sudecki, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Jeżów Sudecki, w podziałce 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.

[Dowód akta kontroli str. 32–93]

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

## **II. 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 Jeżów Sudecki w dniach od 2 do 4 czerwca oraz w dniu 9 czerwca 2013 roku wystąpiły nawalne opady deszczu oraz wezbranie wód z cieków wodnych, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 19 września 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **3 597 100,00 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku deszczów nawalnych był obiekt liniowy „*Droga gminna nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km*”, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **1 044 000,00 zł**.

### **Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 79/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.**

Gmina Jeżów Sudecki przesłała w dniu 24 października 2017 r. (data wpływu 26 października 2017 r.) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **939 000,00 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 24 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 Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 października 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-42/2017) tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 24 października 2017, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 6 grudnia 2017 r. Gmina Jeżów Sudecki złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, skorygowany wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **939 000,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zmiana treści wniosku dotyczyła punktu 5 tj. planowanego terminu zakończenia prac – wprowadzono zmianę z dnia 30.11.2017 r. na dzień 22.12.2017 r.<sup>3</sup>.

W dniu 27 grudnia 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Jeżów Sudecki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jeżów Sudecki 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
Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”	79/2017	27.12.2017 r.	939 000,00	934 645,47	50,12	22.12.2017 r.	31.12.2017 r.
	Aneks nr 1	29.12.2017 r.	779 871,00	194 968,57	80,00	22.12.2017 r.	31.12.2017 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Jeżów Sudecki 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)].

<sup>3</sup> Strony umowy tj. Gmina Jeżów Sudecki i wykonawca dofinansowanego zadania postanowiły - z powodu występujących ciągłych i dużych opadów deszczu, a w związku z tym brakiem możliwości realizacji prac zgodnie z przyjętą technologią i sztuką budowlaną - przedłużyć termin wykonania robót budowlanych w branży drogowej do dnia 22.12.2017 r.

W związku z brakiem możliwości zakończenia rzeczowego wykonania zadania (tj. pełnej realizacji zakresu robót zawartych w zestawieniu rzeczowo-finansowym prac do wykonania w 2017 r.) w terminie określonym w § 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji<sup>4</sup>, Gmina Jeżów Sudecki złożyła 22 grudnia 2017 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wniosek (pismo nr GK.7021.95.2017 z 22 grudnia 2017 r.) o zmniejszenie zakresu rzeczowego określonego we wniosku o dotację.

W dniu 29 grudnia 2017 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 79/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Jeżów Sudecki. 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 **779.871,00 zł** (słownie: siedemset siedemdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset siedemdziesiąt jeden złotych), stanowi w przybliżeniu **80%** wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania.
2. Jednostka samorządu terytorialnego oświadcza, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę **194.968,57 zł** (słownie: sto dziewięćdziesiąt cztery tysiące dziewięćset sześćdziesiąt osiem złotych pięćdziesiąt siedem groszy), tj. w przybliżeniu **20 %** 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. 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 Jeżów Sudecki otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy (74 1020 2124 0000 8302 0011 0015) w dniu 28 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **779 871,00 zł.**

[Dowód akta kontroli str. 94–144,185-193]

<sup>4</sup> Niekorzystne warunki atmosferyczne występujące podczas realizacji zadania, w szczególności ciągły opad śniegu i utrzymująca się temperatura powietrza na poziomie -7°C w ciągu dnia, uniemożliwiły prowadzenie prac budowlanych zgodnie z przyjętą technologią i sztuką budowlaną. Wobec powyższego zaszła konieczność okresowego zawieszenia robót budowlanych, w branży drogowej i przesunięcia terminu realizacji zadania do dnia 25.05.2018 r.

## Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

Gmina Jeżów Sudecki podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 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)
<i>Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	30/2017	24.10.2017 r.	P.P.H.U. Parys ul. Podleśna 20, 58-502 Jelenia Góra	30.11.2017 r.	2 200 000,00 <sup>5</sup>
	Aneks nr 1 <sup>6</sup>	30.11.2017 r.		22.12.2017 r.	2 200 000,00
	Aneks nr 2 <sup>7</sup>	22.12.2017 r.		25.05.2018 r.	2 200 000,00
	Aneks nr 3 <sup>8</sup>	03.04.2018 r.		25.05.2018 r.	2 200 000,00

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności wykonawcy, w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót, potwierdzonego przez inspektora nadzoru i zamawiającego, złożonej w siedzibie Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty budowlane realizowane w okresie od dnia 24.10.2017 r. do dnia 22.12.2017 r. Z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne podczas realizacji zadania, strony umowy ustaliły termin częściowego odbioru robót na dzień 22 grudnia 2017 r. (pismo Wykonawcy z dnia 18.12.2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego częściowego odbioru zadania* w dniu 22.12.2017 r. zawierającego zestawienie wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu od początku budowy. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca przedłożył fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu częściowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

<sup>5</sup> W tym, kwota brutto 1 881 025,47 zł dotyczy wartości prac objętych umową z wykonawcą do wykonania w 2017 roku, a przedstawionych do dofinansowania – roboty budowlane z branży drogowej.

<sup>6</sup> Zmiana zapisów umowy dotyczących terminu zakończenia robót budowlanych w branży drogowej na dzień 22.12.2017 r.

<sup>7</sup> Zmiana zapisów umowy dotyczących terminu zakończenia robót budowlanych w branży drogowej nierozliczonych protokołem częściowego odbioru robót z dnia 22.12.2017 r. - do dnia 25.05.2018 r.

<sup>8</sup> Zmiana zapisów umowy dotyczących rozliczenia wynagrodzenia za wykonane roboty:

- wynagrodzenie ryczałtowe w roku 2017 wynosi 980.190,08 zł brutto,

- wynagrodzenie ryczałtowe w roku 2018 wynosi 1.219.809,92 zł brutto.



Tabela nr 6.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu częściowego 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
Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”	18.12.2017 r.	22.12.2017 r.	128/2017	22.12.2017 r.	980 190,08	779 871,00	194 968,57	5 350,51

### **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. „Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” dokonano w dniu 28 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 236/2017 z dnia 28.12.2017 r. Nr rachunku 86 1020 2124 0000 8302 0011 0866 ) za realizację robót budowlanych w okresie od dnia 24.10.2017 r. do dnia 22.12.2017 r.

Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, 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 o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.145–159,198-199]

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

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

Organu – Gminy Jeżów Sudecki:

- 133-00 – rachunek bieżący,
- 901-UG-60078-6330 – doch. bud.UG-60078-6330
- 223-05 – roz.wyd.budż.-URZĄD GMINY

Jednostki – Urzędu Gminy w Jeżowie Sudeckim:

- *130-D-60078-6330-A – RACH.BAN.D-60078-6330-A 600.60078.6330*
- *720-77 – DUW-USUW.SKUTKÓW KLĘSK Żywiół.*
- *130-W-60078-6050-A – RACH.BAN.W-60078-6050-A 600.60078.6050*
- *201-335-60078-6050A – roz. PARYS -60078-6050 600.60078.6050*
- *080-78-60078-6050 – in. –Lotnicza -60078-6050 600.60078.6050.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe potwierdzające:

- wpływ dotacji oraz przekazanie środków z rachunku budżetu Gminy Jeżów Sudecki na rachunek bankowy Urzędu Gminy Jeżów Sudecki: *wyciąg bankowy nr 252/2017 z 28.12.2017 r. /Nr rachunku: 74 1020 2124 0000 8302 0011 0015/*,
- wpływ środków z rachunku budżetu Gminy Jeżów Sudecki na rachunek bankowy Urzędu Gminy Jeżów Sudecki oraz dokonanie zapłaty wykonawcy za częściowe zrealizowanie zadania: *wyciąg bankowy nr 236/2017 z 28.12.2017 r. /Nr rachunku: 86 1020 2124 0000 8302 0011 0866/*.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz *§ 11 umowy dotacji* Gmina Jeżów Sudecki zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków<sup>9</sup>.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji jedynie według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast dla wydatków dokonanych z tych środków dodatkowo wyodrębnia ewidencję dla zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji, jednakże bez podziału na środki własne i środki dotacji<sup>10</sup>.

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 w zakresie poddanym kontroli 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,

<sup>9</sup> Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

<sup>10</sup> Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

- 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na 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 **080-78-60078- 6050** – in. – *Lotnicza -60078-6050 600.60078.6050*.<sup>11</sup>, na którym to wykazuje na koniec 2017 roku saldo po stronie Winien (*Wn*) – koszty niezakończonych środków trwałych w budowie /inwestycji/. 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.

Z informacji przedstawionej przez Zastępcę Wójta Gminy Jeżów Sudecki o stanie realizacji zadania na dzień przeprowadzenia kontroli tj. na dzień 25.06.2018 r. wynika, że:

*„Realizacja robót na dzień kontroli, objętych dofinansowaniem, została w całości zakończona i protokolarnie odebrana zgodnie z treścią protokołu rzeczowo-finansowego częściowego odbioru zadania z dnia 22.12.2017r.*

*Prace poza dofinansowaniem zostały zgłoszone przez Wykonawcę do odbioru. W dniu 07.06.2018 r. przeprowadzono odbiór robót, podczas którego stwierdzono usterki możliwe do usunięcia. Z uwagi na zakres stwierdzonych usterek ustalono termin ich usunięcia w terminie do 29.06.2018 rok (...)*”.

Na potwierdzenie powyższego, jednostka przedstawiła protokół odbioru zrealizowanego zadania pn. *„Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”* z dnia 7.06.2018 r.

*[Dowód: akta kontroli str. 160–208]*

Potwierdzono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych ze środków dotacji dla całego kontrolowanego zadania.

Z uwagi na fakt, że w roku 2017 Gmina Jeżów Sudecki w rozdziale 60078 - *usuwanie skutków klęsk żywiołowych* otrzymała tylko jedną dotację, przyjęty sposób ewidencji księgowej dotyczący środków otrzymanych z dotacji, uznaje się za wystarczający.

<sup>11</sup> Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Wobec braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej ewidencjonowania wydatków z podziałem na środki dotacji i własne, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.**

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Jeżów Sudecki zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, 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 Jeżów Sudecki 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 79/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Jeżów Sudecki oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „*iz 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.*”.

Z uwagi na fakt, że w przedmiotowym rozliczeniu końcowym kosztów zadania objętego kontrolą stwierdzono błędy, Gmina Jeżów Sudecki przekazała w dniu 15 lutego 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu<sup>12</sup> skorygowane rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 6.02.2018 r. Na powyższą okoliczność Zastępca Wójta Gminy Jeżów Sudecki złożył następujące wyjaśnienie:

*„W treści rozliczenia końcowego zadania z dnia 10.01.2018 rok stwierdzone zostały następujące błędy:*

- *powołano się tylko na umowę dotacji, należało również ująć w treści podpisany aneks do umowy,*
- *należało wskazać kwotę wynikającą z aneksu (974,8 tys), a nie z faktury (980,1 tys)*
- *w tabeli źródła finansowania należało wskazać nie tylko wartości procentowe, ale również kwoty.*

*Uzupełnienia wymagał również opis faktury w następującym zakresie:*

- *o trybie udzielenia zamówienia*
- *skorygowano montaż finansowy na zgodny z aneksowaną umową dotacji (pozostałą kwotę z faktury powinno się zakwalifikować jako środki niekwalifikowane).*

<sup>12</sup> Data wpływu - Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu – Kancelaria /RPW/42784/2018 P.

W związku z powyższym w dniu 06.02.2018r. przesłano skorygowane Rozliczenie końcowe.”.

[Dowód akta kontroli str. 207,209–224]

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

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

#### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”. Umowa dotacji Nr 79/2017 z dnia 27.12.2017 r. oraz aneks nr 1 z dnia 29.12.2017 r.

#### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

- Data rozpoczęcia – 21.09. 2017 r.
- Data zakończenia – 31.12.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 22.12.2017 r.

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

Umowa nr 30/2017 z dnia 24.10.2017 r. na okres od 24.10.2017 r. do 30.11.2017 r. branża drogowa, oraz pozostałe prace do 25.05.2018 r. Aneks nr 1 z dnia 30.11.2017 r. przedłużający termin wykonania robót z branży drogowej z dnia 30.11.2017 r. na dzień 22.12.2017 r. Aneks nr 2 z dnia 22.12.2017 r. przedłużający termin wykonania robót z branży drogowej z dnia 22.12.2017 r. na dzień 25.05.2018 r. z uwzględnieniem częściowego rozliczenia robót.

#### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

Roboty budowlane polegające na przebudowie ul. Lotniczej związane z likwidacją szkód po intensywnych opadach deszczu z czerwca 2013 r. na odcinku 1,200 km.

#### **Kwota umowy z wykonawcą**

Umowę z wykonawcą zawarto na kwotę 2.200.000 zł brutto.

#### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: PPHU „Parys” ul. Podleśna 20, 58-502 Jelenia Góra.

#### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

W ramach umowy dotacji zrealizowano roboty budowlane polegające na przebudowie ul. Lotniczej o wartości 974.839,57 zł w tym: roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, wykonanie podbudowy, warstwy odsączającej oraz stabilizacja kruszywem, wykonanie nawierzchni z betonu asfaltowego, opornik z ławami betonowymi, przepusty i odwodnienie. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz protokołu częściowego odbioru robót z dnia 22.12.2017 r. Trudności w trakcie realizacji zadania: podpisano dwa aneksy przedłużające realizację robót budowlanych ze względu na trudne warunki atmosferyczne. Zakres zadania zrealizowano częściowo – rozliczono roboty wykonane do 22.12.2017 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 ul. Lotniczej.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: częściowa przebudowa ul. Lotniczej.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie.

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.: *„Odbudowa drogi gminnej nr 624, ul. Lotnicza w Jeżowie Sudeckim. Kilometraż – od 0,000 do 1,200 km [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”*.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki,
- aneks nr 2 do umowy nr 30/2017 r. z dnia 22.12.2017 r.
- aneks nr 1 do umowy nr 30/2017 r. z dnia 30.11.2017 r.
- umowa z wykonawcą nr 30/2017 z dnia 24.10.2017 r. z przedsiębiorstwem PPHU „Parys”, ul. Podleśna 20, 58-502 Jelenia Góra (dalej, PPHU „Parys”),
- protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 24.10.2017 r.,
- protokół z negocjacji z dnia 19.10.2017 r.,
- kosztorys drogowy wykonawcy dla odcinka o długości 1200m na kwotę 1.881.025,47 zł brutto, kosztorys branży elektrycznej na kwotę 115.055,91 zł brutto, kosztorys na odcinek 180 m na kwotę 203.918,62 zł brutto.
- oświadczenie wykonawcy na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy PZP dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu z dnia 23.10.2017 r.,
- wykaz robót budowlanych wykonanych przez wykonawcę – załącznik nr 3 do *Zaproszenia*
- referencje wystawione przez przedsiębiorstwo Pre-Fabrykat Sp. z o.o., Miłków, ul. Brzezie Karkonoskie 2, 58-540 Karpacz,
- referencje wystawione przez przedsiębiorstwo GOLD 1 sp. z o.o.,
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – załącznik nr 4 do *Zaproszenia*,
- oświadczenie kierownika budowy z dnia 31.10.2017 r.,

- kopia decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego P. Dariusza Rusnaka do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie z dnia 13.05.1994 r.,
- zaświadczenie Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, nr DOŚ-9Q1-4HN-26S dotyczące P. Dariusza Rusnaka,
- decyzja Dolnośląskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa o nadaniu uprawnień budowlanych z dnia 11.06.2013 r. P. Krzysztofowi Zawadzkiemu,
- zaświadczenie Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, nr DOŚ-EZN-IVG-ENK dotyczące P. Krzysztofa Zawadzkiego,
- pełnomocnictwo ogólne dla P. Marcina Parysa,
- polisa ubezpieczeniowa OC nr 847500105371 przedsiębiorstwa PPHU „Parys”,
- zaświadczenie o niezaleganiu przez PPHU „Parys” w opłacaniu składek ZUS,
- zaświadczenie z KRK dla P. Henryka Parysa,
- zaproszenie do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z załącznikami,
- kosztorys inwestorski z lipca 2017 r.

#### **Ustalenia pokontrolne:**

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 295.920,08 EUR tj. 1.235.436,78 zł netto w dniu 10.07.2017 r. zgodnie z kosztorysem inwestorskim z lipca 2017 r.
- 2) Zamówienie w trybie z wolnej ręki zostało udzielone na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 3 ustawy PZP, tj. ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć a wymagane było natychmiastowe wykonanie zamówienia. Zamawiający przeprowadził wcześniej bezskutecznie dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Mając na uwadze termin rozliczenia dotacji oraz warunki atmosferyczne Zamawiający podjął decyzję o udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki.
- 3) Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy PZP wraz z zaproszeniem do negocjacji zamawiający przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy - wzór umowy, w dniu 17.10.2017 r. wraz z zaproszeniem do negocjacji.
- 4) Zgodnie z zapisami art. 68 ust. 2 ustawy PZP wykonawca złożył oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu w dniu 23.10.2017 r., tj. przed podpisaniem umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.
- 5) Termin wykonania zamówienia określono na dzień dania nr 1 określono na dzień 30.11.2017 r. dla odcinka 1200 m, branża drogowa i 25.05.2018 r. pozostałe prace.
- 6) Wynagrodzenie umowne ustalono w trakcie negocjacji na kwotę 2.200.000, na którą składają się: 1.881.025,47 zł branża drogowa na odcinku 1200m, branża elektryczna 115.055,91 zł brutto, 203.918,62 zł brutto – odcinek 180 m.
- 7) Podpisano dwa aneksy do umowy nr 30/2017 r.: aneks nr 1 z dnia 30.11.2017 r. przedłużający termin wykonania robót z branży drogowej z dnia 30.11.2017 r. na dzień 22.12.2017 r. oraz aneks nr 2 z dnia 22.12.2017 r. przedłużający termin wykonania robót

z branży drogowej z dnia 22.12.2017 r. na dzień 25.05.2018 r. z uwzględnieniem częściowego rozliczenia robót na dzień 22.12.2017 r.

[Dowód akta kontroli str. 234-316]

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

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych 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 Szala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

*[Signature]*  
INSPEKTÓR WOJEWÓDZKI

*Sławomir Lewandowski*

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Anna Rosiecka*