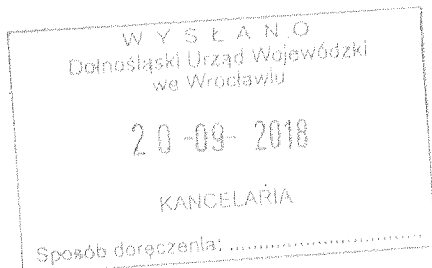




**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 16 września 2018 r.

FB-KF.431.17.2018.AR



Pani

**Grażyna Orczyk**

Burmistrz Złotego Stoku

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach 21 i 24 maja 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Złotym Stoku, ul. Rynek 22, 57-250 Złoty Stok.

Temat kontroli: Prawdopodobność wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Grażyna Orczyk – Burmistrz Złotego Stoku wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Złotym Stoku z dnia 17 listopada 2014 r.

Pani Irena Biskupska – Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXX/218/2001 Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 20 grudnia 2001 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Złotym Stoku, których wykaz został załączony do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 18-20]

W 2017 roku Gmina Złoty Stok zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 1 umowę dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych - Umowa nr 100/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.] na kwotę 1 205 760,00 zł, którą objęto kontrolą.

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

W dniu 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-41/2017) roku Gmina Złoty Stok otrzymała promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na kwotę 1 205 760,00 zł na realizację zadania pn. *Remont ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]*.

Nazwa zadania ujętego w promesie została zmieniona pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr DPLiZK-III-7741-2-41/2017 z dnia 29 września 2017 r., otrzymując brzmienie *Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]*.

Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3111.356.2017.AA z dnia 20 września 2017 r. zawiadomił jednostkę, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.68.2017.MF.2972 z dnia 15 września 2017 r., zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Remont ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]	600	60078	2030	1 205 760,00

W związku ze zmianą nazwy oraz zakresu rzeczowego ww. zadania dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej. W dniu 27 grudnia 2017 r. pismem nr FB-BP.3111.747.2017.AD Wojewoda Dolnośląski zawiadomił, że w związku z decyzją Ministra Finansów NR MF/FG5.4143.3.68.2017.MF.2972.K02 z dnia 22 grudnia 2017 r. oraz pismem FB-BP.3111.356.2017.AA z dnia 20 września 2017 r. zostały wprowadzone następujące zmiany:

JEST

Jednostka samorządu terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Paragraf
1	2	3	4	5
UMiG Złoty Stok	Remont ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]	600	60078	2030

WINNIO BYĆ

Jednostka samorządu terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Paragraf
1	2	3	4	5
UMiG Złoty Stok	Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]	600	60078	6330

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej tabeli:

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XXXII/215/2017 Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 14 lipca 2017 r.	600	60078	6330	0,00	1 205 760,00	1 205 760,00	600	60078	6050	0,00	1 705 760,00	1 705 760,00
Uchwała Nr XXXIII/221/2017 Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 31 sierpnia 2017 r.	600	60078	6330	1 205 760,00	0,00	1 205 760,00	600	60078	6050	1 705 760,00	485 000,00	2 190 760,00
Uchwała Nr XXXIV/227/2017 Rady Miejskiej w Złotym Stoku z dnia 28 września 2017 r.	600	60078	6330	1 205 760,00	0,00	1 205 760,00	600	60078	6050	2 190 760,00	25 000,00	2 215 760,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadania objętego kontrolą.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2017, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Miejskiej, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 21-66]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

Na terenie Gminy Złoty Stok w dniu 28.06.2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 16 października 2017 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego wskazując straty w przedmiotowym zakresie.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W związku z otrzymaną promesą Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Złoty Stok w dniu 07 września 2017 r. złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 1 205 760,00 zł, który został ostatecznie skorygowany w dniu 02 października 2017 r. Załącznikami do przedmiotowych wniosków były zestawienia rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2017 r. odpowiednio z dnia 07 września 2017 r. i 02 października 2017 r. oraz oświadczenia podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy odpowiednio z dnia 05 września 2017 r. i 02 października 2017 r., tj.: oświadczenia, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny w sfinansowaniu zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji.

W dniu 28 grudnia 2017 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Złoty Stok, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Złotego Stoku z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Złoty Stok, umowa dotacji nr 100/2017 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]	100/2017	28.12.2017	1 205 760,00	766 695,44	61,13 %	06.12.2017	31.12.2017

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli - § 2 ust. 1 lit. a do przedmiotowej umowy dotacji,
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli - § 2 ust. 1 lit. b do przedmiotowej umowy dotacji.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Złoty Stok otrzymała na rachunek bankowy w dniu 28 grudnia 2017 r. środki dotacji w wysokości 1 205 760,00 zł.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

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

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]*	20/2017	07.09.2017	Jatax Sp. z o.o. ul. Świerkowa 24 57-300 Kłodzko	06.12.2017	2 190 000,00

*\*Nazwa zadania ujętego w promesie została zmieniona pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr DPLiZK-III-7741-2-41/2017 z dnia 29 września 2017 r., otrzymując brzmienie Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]*

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty faktury za przedmiot umowy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury pod warunkiem odbioru robót bez usterek i wad.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie wskazanym w zawartej umowie. Zamawiający dokonał odbioru wykonanych robót, co potwierdzone zostało przez spisanie w dniu 20.12.2017 r. *Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania*. Na podstawie dokonanej odbioru robót wykonawca wystawił fakturę.

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

Nazwa zadania	Data zakończenia robót/Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót budowlanych	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury - dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne [zł]	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne [zł]
Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 - 0+131 i do 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]	06.12.2017	20.12.2017	FS/6/12/2017	20.12.2016	2 190 000,00	1 205 760,00	766 695,44	217 544,56

*\*Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umowy z wykonawcą.*

Terminowość realizacji przez JST zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
FS/6/12/2017	20.12.2017 r.	22.12.2017 r.	Nr 2	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2017 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace Gmina Złoty Stok dokonała ze środków własnych w dniu 22 grudnia 2017 r. Dotacja wpłynęła na konto Gminy w dniu 28 grudnia 2017 r. Przedmiotowa płatność została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w umowie z Wykonawcą, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonym w umowie dotacji. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferenta dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 67-114]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie księgowania dokonanych w związku z realizacją zadania objętego kontrolą:

901 Dochody budżetu

902 Wydatki budżetowe

223.17 Rozliczenie wydatków budżetowych – Remont ul. Leśnej w m. Złoty Stok

133.12 Rachunek budżetu - Remont ul. leśnej w m. Złoty Stok

22224 Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miejski – Remont ul. leśnej w m. Złoty Stok



0801.11.2 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000-0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]

201/jat Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami -Jatax- przebudowa ulicy Leśnej

130.3 rachunek bieżący jednostki budżetowych – Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000-0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]

011 Środki trwałe

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, zawierały zrozumiwały 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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym 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 wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

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

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że dla zadania objętego kontrolą w ewidencji księgowej wyodrębnione zostały konta: 133.12 (subkonto Rachunku budżetu), 130.3 (subkonto Rachunku bieżącego jednostki), 223.17, 22224, 0801.11.2, 201/jat. Ewidencja na kontach 901 i 130.3 była prowadzona według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. odzwierciedlała klasyfikację budżetową. Na koncie 133.12 zaewidencjonowano wpływ środków dotacji, natomiast na koncie 130.3 ujęto wydatki poniesione na zapłatę za kontrolowane zadanie w łącznej kwocie, bez rozbitcia na poniesione ze środków własnych i środków dotacji, co kontrolujący zakwalifikowali jako uchybienie.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji - OT nr 319/XII/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz OT nr 319/XII/17/1 z dnia 29 grudnia 2017 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierały elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

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

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środków trwałych do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 108-127]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

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

Jednostka przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

Rozliczenie końcowe kosztu zadania zostało przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 128-134]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

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

Nazwa zadania: „Przebudowa ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 – 0+131 i od 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016r.]” Umowa dotacji Nr 100/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

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

1. Data rozpoczęcia zadania – 07.09.2017
2. Data zakończenia zadania – 06.12.2018
3. Data końcowego odbioru robót – 20.12.2017

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

Nr umowy: 20/2017 z dnia 07.09.2017 r. na okres od 7.09.2017 r. do 6.12.2017 r. – 3 miesiące od podpisania umowy

### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

„Remont ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 – 0+451 (intensywne opady deszczu sierpień 2016)”

### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: 2.190.000,00 zł brutto

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Jatax Sp. z o.o. ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Przedsięwzięcie obejmowało wykonanie i wykonano:

- roboty przygotowawcze
- roboty rozbiórkowe istniejących nawierzchni jezdni (Trylinka) i chodników, rozebranie krawężników i obrzeży,

- wykonanie koryta pod nowe warstwy konstrukcyjne,
- remont sieci wodociągowej wraz z wymianą rur i uzbrojenia,
- ustawienie nowych krawężników betonowych i kamiennych obustronnie i obrzeży,
- nawierzchni jezdni i i chodników z kostki brukowej betonowej oraz kostki kamiennej,
- robót wykończeniowych, uzupełnienie pobocza obustronnie,
- regulacji pionowej studzienek kanalizacji sanitarnej, zaworów wodociągowych.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20.12.2017 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**

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str.: 135]*

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie.

#### **Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 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 ulicy leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 – 0+131 i od 0+000 do 0+332 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: RL.271.10.2017
- ◆ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500026000-N-2017 z dnia 08.09.2017 r.
- ◆ umowa z wykonawcą nr 20/2017 z dnia 07.09.2017 r., firmą „JATAX” sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko
- ◆ Dokumenty i oświadczenia firmy „JATAX” sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko
- ◆ Informacja o spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki z dn. 07.09.2017 r.
- ◆ Protokół z negocjacji prowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z dn. 05.09.2017 r.
- ◆ Oświadczenie kierownika zamawiającego oraz 5 osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 05.09.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- ◆ Zawiadomienie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki z dn. 05.09.2017 r.
- ◆ Zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki z dnia 05.09.2017 r.
- ◆ Zarządzenie nr 453/2017 Burmistrza Złotego Stoku z dnia 05.09.2017 r. w sprawie wszczęcia procedury zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na zadanie pn. „Remont ulicy Leśnej w m. Złoty Stok w km 0+000 – 0+451 [intensywne opady deszczu sierpień 2016 r.]”
- ◆ Kosztorysy inwestorskie z kwietnia 2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 1 739 973,37 PLN netto co stanowi równowartość 416 770,07 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 z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP). Uzasadnienie faktyczne zastosowania trybu niekonkurencyjnego: Zamawiający dwukrotnie przeprowadził postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, które następnie unieważniono. Postępowanie pierwsze wszczęte 14 lipca 2017 r. zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP. Postępowanie drugie wszczęte 1 sierpnia 2017 r. zostało unieważnione na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 2 i 7 ustawy PZP.

Uzasadnienie prawne zastosowania trybu niekonkurencyjnego: zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i nie zostały złożone żadne oferty lub wszystkie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ze względu na ich niezgodność z opisem przedmiotu zamówienia lub wszyscy wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione.

W związku z faktem, iż 30 sierpnia 2017 r. drugie postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zostało unieważnione z powodu wykluczenia jedyne go wykonawcy, który złożył swoją ofertę, zaistniały przesłanki do zastosowania art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP i wszczęcia postępowania przy nie zmienionych istotnych warunkach zamówienia – opisu przedmiotu zamówienia i warunkach udziału w postępowaniu.

Zamawiający zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy PZP powiadomił o wszczęciu postępowania o zamówienie publiczne w trybie z wolnej ręki Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (pismo znak RL.271.10.2017 z dn. 05.09.2017 r. - dowód doręczenia znajduje się w dokumentacji).

3) Zaproszenie do negocjacji zostało wysłano do wykonawcy – firmy „Jatax” Sp. z o.o. ul. Świerkowa 24; 57-300 Kłodzko za pośrednictwem poczty internetowej (potwierdzenie korespondencji w sprawie w załączeniu do dokumentacji). Zaproszenie do negocjacji, dokumentację techniczną, STWOR i przedmiar pomocniczy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego [WWW.zlotystok.pl](http://WWW.zlotystok.pl), co Kontrolujący

stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej.

Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający zgodnie z art. 68 ust.1 ustawy PZP przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania w sprawie zamówienia publicznego oraz wzory oświadczeń i umowy.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo (pkt 2 zaproszenia do negocjacji *Opis przedmiotu zamówienia*).

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt 6 zaproszenia do negocjacji *Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny tych warunków*.

4) Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożyli: kierownik Zamawiającego oraz 5 osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 05.09.2017 r.

5) Protokół z negocjacji z firmą „Jatax” Sp. z o.o. z dnia 05.09.2017 r., którego przedmiotem było ustalenie warunków umowy zawierał informacje dot. ustalonej ceny ryczałtowej

za wykonanie zamówienia oraz zobowiązanie wykonawcy do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia przed podpisaniem umowy.

6) Umowę nr 20/2017 zawarto z wykonawcą w dniu 07.09.2017 r. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie Protokołu z negocjacji w wysokości 2 190 000,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 3 miesiące od podpisania umowy, tj. na 06 grudnia 2017 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w Zaproszeniu do negocjacji.

7) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500026000-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 08.09.2017 r., 1 dzień po podpisaniu umowy.

8) Nie wprowadzono istotnych zmian do treści umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 136-285]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono 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 dokonanych z tych środków - realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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

  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Anna Rosiecka*

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

*Kamila Piasecka*

