



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 października 2018 r.

FB-KF.431.27.2018.ŁK

Pan

Marek Chmielewski

Wójt Gminy Dzierżoniów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02 sierpnia 2018 r. do 03 sierpnia 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

- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, na podstawie Upoważnienia nr 48 (FB-KF.0030.48.2018.ŁK) z dnia 27 lipca 2018 r.,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- **Hanna Grafik-Krzywińska** – inspektor wojewódzki, członek zespołu, na podstawie Upoważnienia nr 14 (BZ-OLiUSKŻ.0030.14.2018.HGK) z dnia 27 lipca 2018 r., przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Dzierżoniów, ul. Piastowska 1, 58-200 Dzierżoniów.

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 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Dzierżoniów pod pozycją nr 2/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Gminie Dzierżoniów pełniły następujące osoby:

1. Pan **Marek Jan Chmielewski** – Wójt Gminy Dzierżoniów wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r.¹
2. Pani **Jolanta Zarzeka** – Zastępca Wójta Gminy Dzierżoniów, zatrudniona na stanowisku od dnia 02 grudnia 2014 r.²
3. Pani **Agnieszka Hul** – Skarbnik Gminy Dzierżoniów, powołana na stanowisko w dniu 26 października 2005 r.³

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

[Dowód akta kontroli str. 14–28]

Kontrolą objęto umowę dotacji nr 44/2017 z dnia 06 października 2017 r. (z uwzględnieniem Aneksu nr 1 z dnia 07 grudnia 2017 r.) 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 pn. „Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014 r.]” na kwotę **276 000,00 zł**. Dotacja na ww. zadanie została przyznana na „zasadach ogólnych” wynikających z zapisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż: „Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.”.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień oraz ocen cząstkowych badanych obszarów, działalność Gminy Dzierżoniów w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Dochody

Na podstawie Promesy z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-38/2017) Gmina Dzierżoniów przyjęła, w drodze uchwały, po stronie dochodów kwotę w wysokości **302 650,00 zł** w zakresie działu 600 – *Transport i łączność*, rozdziału 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragrafu 6330 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*. Następnie, wskutek podpisanej Umowy dotacji Nr 44/2017 z dnia 06

¹ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dzierżoniowie z dnia 24 listopada 2014 r.

² Zarządzenie nr 2/2/14 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 02 grudnia 2014 r..

³ Uchwała nr XXXI2/97/05 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 października 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dzierżoniów.

października 2017 r. ostateczna kwota otrzymanej dotacji, w ramach ww. klasyfikacji budżetowej wyniosła **276 000,00 zł**. Zmiany dot. uchwały budżetowej Gminy Dzierżoniów w trakcie 2017 roku, w zakresie zmian kwoty dochodów, zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXXVIII/256/17 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 13 lipca 2017 r.	600	60078	6330	0,00	+ 302 650,00	302 650,00
Uchwała Nr XLII/278/17 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 października 2017 r.	600	60078	6330	302 650,00	- 26 650,00	276 000,00

Wydatki

W związku z otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-38/2017) Gmina Dzierżoniów przyjęła, w drodze uchwały, po stronie wydatków kwotę w wysokości **378 650,00 zł** w zakresie działu 600 – *Transport i łączność*, rozdziału 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragrafu 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*. Wskutek realizacji zadania objętego kontrolą ostateczna kwota wydatków ww. klasyfikacji budżetowej wyniosła **352 000,00 zł**. Zmiany dot. uchwały budżetowej Gminy Dzierżoniów w trakcie 2017 roku, w zakresie zmian kwoty wydatków, zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXXVIII/256/17 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 13 lipca 2017 r.	600	60078	6050	0,00	+ 378 650,00	378 650,00
Uchwała Nr XLII/278/17 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 października 2017 r.	600	60078	6050	378 650,00	- 26 650,00	352 000,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Dzierżoniów w związku z art. 128 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*, jak również wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwał Rady Gminy Dzierżoniów, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co było zgodne z art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód akta kontroli str. 29–59]

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 Dzierżoniów w miesiącu marcu 2014 roku miejsce miały intensywne opady deszczu, które spowodowały straty w infrastrukturze drogowej jednostki samorządu terytorialnego. W dniu 07 października 2014 r. sporządzono *protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego* z ww. tytułu, wskazując straty w łącznej wysokości **1 351 627,64 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 44/2017 z dnia 06 października 2017 r.

Gmina Dzierżoniów przesłała⁴ w dniu 31 sierpnia 2017 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 06 września 2017 r.) wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **276 000,00 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 31 sierpnia 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).

Ponadto, Gmina Dzierżoniów w dniu 19 września 2017 r. przesłała⁵ w złączeniu oświadczenie o numerze rachunku bankowego [32 9527 0007 0039 4457 2000 0003] dla realizacji zadania objętego kontrolą.

W dniu 06 października 2017 r. na podstawie art. 150 *ustawy o finansach publicznych* oraz Promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r., zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Dzierżoniów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dzierżoniów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dzierżoniów, umowę dotacji na dofinansowanie zadania pn. „*Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014 r.]*”.

W dniu 17 listopada 2017 r. Gmina Dzierżoniów zwróciła⁶ się z prośbą do Wojewody Dolnośląskiego o wyrażenie zgody na zmianę *terminu wykonania rzeczowego zadania*, zmianę *terminu finansowego zakończenia zadania* oraz sporządzenie Aneksu do umowy

⁴ pismo Nr IR.041.20.2016-8 z dnia 31 sierpnia 2017 r.

⁵ pismo Nr IR.041.20.2016-9 z dnia 19 września 2017 r.

⁶ pismo Nr IR.041.20.2016-16 z dnia 17 listopada 2017 r.

dotacji. Powyższe spowodowane było podpisaniem przez Gminę Dzierżoniów z Wykonawcą aneksu Nr 1 z dnia 17 listopada 2017 r. do Umowy nr IR.272.15.2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. – szczególnie opisano w dalszej części niniejszego wystąpienia – „**Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą**”.

W dniu 07 grudnia 2017 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 79/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Dzierżoniów. Zmiana warunków umowy dotyczyła, treści § 2 ust.1, któremu nadano następujące brzmienie: *”1. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do: a) wykonania rzeczowego zadania w terminie do dnia 14 grudnia 2017 roku, b) zakończenia finansowego zadania w terminie do dnia 31 grudnia 2017 roku.”* Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji oraz aneksu Nr 1 przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
44/2017	06.10.2017 r.	276 000,00	69 000,00	80,00	20,00	30.11.2017 r.	30.12.2017 r.
Aneks nr 1	07.12.2017 r.	276 000,00	69 000,00	80,00	20,00	14.12.2017 r.	31.12.2017 r.

Na podstawie ww. umowy dotacji oraz na podstawie *Wniosku o przekazanie dotacji*⁷ Gmina Dzierżoniów otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy (32 9527 007 0039 4457 2000 0003) w dniu 04 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **276 000,00 zł**.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

W dniu 24 sierpnia 2017 r. Gmina Dzierżoniów podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. *„Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014 r.]”*. W dniu 15 listopada 2017 r., w związku z niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi, przedłużonymi pracami zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., wycinką drzew jak również, „kolizją” ze słupami telekomunikacyjnymi Wykonawca zwrócił się do Gminy Dzierżoniów o zmianę terminu wykonania zadania z dnia *„30 listopada 2017 r.”* na dzień *„14 grudnia 2017 r.”*. W dniu 17 listopada 2017 r., na podstawie § 16 ust. 2 pkt. 1 lit. a punktu aa) i punktu aj) sporządzono, aneks Nr 1 do umowy Nr 79/2017 zawartej pomiędzy Gminą Dzierżoniów, a Wykonawcą. Zmiana warunków umowy dotyczyła, treści § 2, któremu nadano następujące brzmienie: *”Termin wykonania przedmiotu umowy ustala się do dnia 14 grudnia 2017r.”* Zestawienie głównych postanowień umowy z Wykonawcą oraz aneksu nr 1 przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „TOM-TRANS” Tomasz Mucha ul. Chopina 32, 58-260 Bielawa	IR.272.15.2017	24.08.2017 r.	345 000,00	30.11.2017 r.
	Aneks Nr 1	17.11.2017 r.	345 000,00	14.12.2017 r.

⁷ Nr IR.041.20.2016-12 z dnia 17 listopada 2017 r.

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 dnia 13 grudnia 2017 r. zgłosił pisemnie gotowość do odbioru przedmiotu umowy. Gmina Dzierżoniów dokonała odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 14 grudnia 2017 r. protokołu odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014 r.]” zawierającego zestawienie wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu od początku budowy. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca przedłożył fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru końcowego zadania, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Protokół odbioru		Faktura VAT				
data zgłoszenia	data odbioru	numer	data	kwota brutto	dotacja	środki własne
13.12.2017 r.	14.12.2017 r.	15/12/2017	15.12.2017 r.	345 000,00	276 000,00	69 000,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umów z wykonawcą

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 19 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 240z dnia 19.12.2017 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.

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

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

[Dowód: akta kontroli str.60–120]

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- Organu – Gminy Dzierżoniów:
 - 133/sp – „Rachunek budżetu”,
 - 901 – „D600.60078.6330”,
 - 902 – „W600.60078.6050”.

- Jednostki – Urzędu Gminy Dzierżoniów:
 - 130d – “D600.60078.6330”,
 - 130w – „W600.60078.6050”,
 - 201/1460 – „Prd-zt-Trans-Tomasz Mucha”,
 - 080/251 – „Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 (intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014)”.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014 r.]” udokumentowano przedłożonymi do kontroli rachunkami, fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz §11 umowy dotacji Gmina Dzierżoniów zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na fakt, że w roku 2017 Gmina Dzierżoniów działu 600 – Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, otrzymała tylko jedną dotację, przyjęty sposób ewidencji księgowej dla wpływu przedmiotowych środków na konto jednostki, uznano za wystarczający. Niemniej jednak, z uwagi na ujmowanie w ewidencji księgowej wyłącznie łącznej kwoty wydatków poniesionych dla zadania realizowanego w ramach określonego działu, rozdziału paragrafu – bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji – stwierdzono brak spełnienia warunków określonych w art. 152 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz §11 umowy dotacji.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka złożyła oświadczenie, w którym – w związku z powyższym ustaleniem – zobowiązała się do bezwzględnego przestrzegania przepisów art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej poprzez „(...) stosowanie odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich operacji dotyczących środków dotacji”.

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 zrozumiwały 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 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętka wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została 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 o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **350 184,50 zł**. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT Nr 12/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 *ustawy o rachunkowości* tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,

12/17

- 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.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego (koszty kwalifikowane oraz koszty niekwalifikowane), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 121–160]

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

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Nr 44/2017 z dnia 06 października 2017 r. Gmina Dzierżoniów zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego⁸ zadania, następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania (załącznik nr 2 do umowy dotacji)
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (załącznik nr 3 do umowy dotacji),
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię faktury oraz przelewu dokonania zapłaty.

Gmina Dzierżoniów w dniu 27 grudnia 2017 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 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 Dzierżoniów oraz Skarbnik Gminy Dzierżoniów 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.*”.

[Dowód akta kontroli str. 161–176]

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

⁸ przez finansowe zakończenie zadania rozumie się dokonanie przez jednostkę samorządu terytorialnego wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania.

V. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

„Przebudowa drogi nr o numerze geodezyjnym nr 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014]

Umowa dotacji nr 44/2017 z dnia 06.10.2017 r. oraz aneks nr 1 z dnia 07.12.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia – 24.08.2017 r.
- Data zakończenia – 14.12.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 14.12.2017 r.

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

Umowę IR.272.15.2017 zawarto w dniu 24.08.2017 r. na okres od 28.08.2017 r. do 30.11.2017 r. natomiast aneks nr 1 przedłużający realizację zadania do dnia 14.12.2017 r. w dniu 17.11.2017 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa drogi nr 674 obręb Piława Dolna, ul. Główna na odcinku 271 metrów.

Kwota umowy – 345.000,00 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „TOM-TRANS” Tomasz Mucha, 58-260 Bielawa, ul. Chopina 32.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zadanie polegało na przebudowie 271 metrów drogi obejmującej wzmocnienie korpusu, wykonanie robót ziemnych, zagęszczenie podłoża oraz ułożenie nawierzchni z kostki betonowej. Odwodnienie zrealizowane zostało poprzez ułożenie kanalizacji deszczowej. Podjęte działania mają na celu zapobieganie skutkom nawalnych opadów atmosferycznych w przyszłości. Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. Trudności w trakcie realizacji zadania: przesunięto termin zakończenia zadania na 14.12.2017 r. Zakres zadania zrealizowano w pełni. Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

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

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

VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe. W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: Przebudowa drogi o numerze geodezyjnym 674 obręb Piława Dolna – ul. Główna w km 0+000 – 0+271 [intensywne opady deszczu oraz powódź sierpień 2014]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: IR.271.15.2017,
- zarządzenie nr 352/72/17 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- oświadczenia na podstawie artykułu 17 ust. 2 ustawy PZP członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- aneks nr 1/2017 do umowy nr IR.272.15.2017 z dnia 17.11.2017 r.
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500018275-N-2017 z dnia 25.08.2017 r.,
- umowa z wykonawcą nr IR.272.15.2017 z dnia 24.08.2017 r. z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „TOM-TRANS” Tomasz Mucha, 58-260 Bielawa, ul. Chopina 32 (zwane dalej Przedsiębiorstwem „TOM-TRANS”)
- dokumenty złożone przez wykonawcę w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP,
- wezwanie Przedsiębiorstwa „TOM-TRANS” do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP, potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 07.08.2017 r.,
- oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa „TOM-TRANS”,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.08.2017 r.,
- oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, której mowa z art. 24 ust. 1 pkt. 23 ustawy PZP przesłane przez wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu
- protokół posiedzenia Komisji Przetargowej z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 16.08.2017 r.
- protokół komisji przetargowej z dnia 07.08.2017 r. dotyczący oceny ofert,
- protokół z sesji otwarcia ofert z dnia 02.08.2017 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500003866-N-2017 z dnia 17-07-2017 r.
- ogłoszenie o zamówieniu nr 550465-N-2017 z dnia 13.07.2017,
- kosztorys inwestorski z dnia 11.07.2017 r.
- wniosek o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 13.07.2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 13.07.2017 r. w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 11.07.2017 r. na kwotę 62.680,98 EUR tj. 261.686,85 zł netto, [zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749 PLN. Wartość zamówienia została oszacowana prawidłowo zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy PZP.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.ug.dzierzoniow.pl w dniu 13.07.2017 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 02.08.2017 r., godz. 12:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z art. 29 ustawy PZP. Na podstawie art. 29 ust. 3a zamawiający określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania dotyczące zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 nawiązanie stosunku pracy § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Ostateczny termin wykonania zadania określono na dzień 30.11.2017 r.
Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków zamawiający określił prawidłowo w części V Opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, a w zakresie podstaw wykluczenia w części Va Podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy PZP. Dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo w części VI Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Zamawiający określił prawidłowe kryteria oceny ofert: cena 60% , okres gwarancji - 40% .
- 4) Zarządzeniem nr 352/72/17 Wójta Gminy Dzierżonów z dnia 21 lipca 2017 r. powołano komisję przetargową w składzie 3-osobowym. W dniu 02.08.2018 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczeniu z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 550465-N-2017 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.07.2017 r. na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego. W dniu 17.07.2017 r. opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w związku z pomyłką w terminie realizacji zamówienia w sekcji II ogłoszeni o zamówieniu – termin zmieniono z 30.11.2018 na 30.11.2017 r. W SIWZ termin został podany prawidłowo.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 02.08.2017 r. do godz. 12:00 wpłynęły 3 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo

- „TOM-TRANS” z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.
- 7) W dniu 07.08.2017 r. zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
 - 8) Wykonawca uzupełnił żądane dokumenty w dniu 14.08.2017 r.
 - 9) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane i przesłane do wykonawców dnia 16.08.2017 r. Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr IR.272.15.2017 zawarto w dniu 24.08.2017 r. z Przedsiębiorstwem „TOM-TRANS” na kwotę 345.000,00 zł brutto. Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i ze wzorem umowy dołączonym do SIWZ.
 - 10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500018275-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.08.2017 r.
 - 11) W dniu 17.11.2017 r. zawarto aneks z wykonawcą zmieniający termin zakończenia zadania na dzień 14.12.2017 r.

[Dowód akta kontroli str. 177 –334]

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

W związku ze złożeniem przez kierownika jednostki pisemnego oświadczenia w zakresie przestrzegania przepisów art. 152 ust.1 *ustawy o finansach publicznych* tj. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, odstąpiono od wydania zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Na tym wystąpienie pokontrolne, sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(Wojewody lub osoby upoważnionej)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroli Finansowej

13

Kamila Piasecka

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Eulase Konfus

64

