



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 listopada 2018 r.

FB-KF.431.32.2018.KSz

Pan  
**Patryk Straus**  
Wójt Gminy Kamienna Góra

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 5 do 6 września 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, zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kamienna Góra, Aleja Wojska Polskiego 10, 58-400 Kamienna Góra.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Gminy Kamienna Góra pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Patryk Straus – Wójt Gminy Kamienna Góra, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kamiennej Górze z dnia 8 grudnia 2014 r.);

Pani Małgorzata Buszkiewicz – Zastępca Wójta Gminy Kamienna Góra, powołana na stanowisko z dniem 16 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 55/2014 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 16 grudnia 2014 r.)

Pani Regina Kachniarz – Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2000 r. (Uchwała Nr VI/31/2000 Rady Gminy w Kamiennej Górze z dnia 29 czerwca 2000 r.).

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

*[Dowód akta kontroli str. 17-33]*

W 2017 roku Gmina Kamienna Góra zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji Nr 49/2017 z dnia 6 października 2017 r. na kwotę **456 000,00 zł** na realizację zadania pn.: *Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*. Kontrolą objęto ww. zadanie.

Dotacje na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania zostały przyznane 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 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 oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Kamienna Góra przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-43/2017) na kwotę 456 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 października 2017 r. (znak: FB-BP.3111.393.2017.AD), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 września 2017 r. (Nr MF/FG5.4143.3.64.2017.MF.2963), przyznano Gminie Kamienna Góra plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę 456 000,00 zł (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	<i>Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	Promesa z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-43/2017)	Dział	600	456 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	<i>Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 października 2017 r. (FB-BP.3111.393.2017.AD)	Dział	600	456 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2:

*Handwritten signature and initials*

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	
Uchwała Nr XXVIII/172/16 Rady Gminy Kamienna Góra z dnia 28 grudnia 2016 r.	600	<u>60078</u>	6330	0,00	640 000,00	640 000,00	600	<u>60016</u>	6050	0,00	530 000,00	530 000,00	Ujęcie w budżecie Gminy na 2017 r. po stronie dochodów - dotacji z celowych z budżetu państwa, a po stronie wydatków - zadań majątkowych, w tym na „Przebudowę drogi gminnej nr 114914D w Raszowie na kwotę 530.000,00 zł
Zarządzenie nr 43/2017 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 29 sierpnia 2017 r.	600	<u>60078</u>	6330	640 000,00	0,00	640 000,00	600	<u>60016</u>	6050	530 000,00	120 000,00	650 000,00	Przesunięcie środków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi: - Przebudowa drogi gminnej nr 114905D w Pisarzowicach (zmniejszenie o 120.000,00 zł) - Przebudowa drogi gminnej nr 114914D w Raszowie (zwiększenie o 120.000,00 zł)
Uchwała Nr XXVIII/224/17 Rady Gminy Kamienna Góra z dnia 27 września 2017 r.	600	<u>60078</u>	6330	640 000,00	-184 000,00	456 000,00	600	<u>60016</u>	6050	650 000,00	0,00	650 000,00	Zmniejszenie po stronie dochodów na podstawie otrzymanej promesy z dnia 29.06.2017 r.

Wprowadzenie zadania po stronie dochodów i wydatków do budżetu Gminy na 2017 r. oraz zmiany na rok 2017 wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Kamienna Góra oraz Zarządzeniem Wójta Gminy, zgodnie z art. 212 i 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Gmina Kamienna Góra w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych ujmowała kwoty po stronie dochodów w rozdziale 60078 §6330, tj. zgodnie z oświadczeniem Gminy o ewidencji księgowej środków dotacji, stanowiącym załącznik do wniosku o dotację, natomiast po stronie wydatków związanych z realizacją tego zadania w rozdziale 60016 §6050. W związku ze stosowaniem dwóch różnych rozdziałów określających rodzaj działalności w ramach jednego zadania kontrolujący zwrócili się o przedstawienie przyjętego przez jednostkę sposobu ujmowania tych środków w planie finansowym jednostki. Skarbnik Gminy w dniu 6 września 2018 r. wyjaśnił, że *dochody na zadanie pn" Przebudowa drogi gminnej nr 114914D w Raszowie" zostały zakwalifikowane w dziale 600, rozdz. 60078 §6330, natomiast po stronie wydatków zostały zakwalifikowane w dziale 600, rozdz.60016, §6050. Decyzja o zakwalifikowanie w rozdz. 60016 została podjęta związku z tym iż zadanie powyższe kwalifikowało się jak drogi gminne (czyli 60016) wkład własny był zabezpieczony także w rozdz. 60016, żeby stanowiło całość zadania i rozliczenia. W roku 2018 po konsultacjach telefonicznych z Regionalną Izbą Obrachunkową zadania związane z powodzią zostały w całości zakwalifikowane w rozdziale 60078, (także wkład własny gminy). Stanowiska o kwalifikacji tych zadań przez poprzednie lata były różne, dlatego w 2018 konsultowałam się RIO na temat klasyfikacji. Do przedmiotowego wyjaśnienia dołączono Uchwałę nr XLIX/305/15 Rady Gminy Kamienna Góra z dnia 29 sierpnia 2018 r. potwierdzającą ujęcie środków w 2018 r. na usuwanie klęsk żywiołowych po stronie dochodów w rozdziale 60078 §6330 i po stronie wydatków w rozdziale 60078 §6050.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie jednostki, niemniej jednak uznali, że powyższe działania były niezgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 34-64]

W związku z powyższym ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

**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 Kamienna Góra w dniach 1-2 czerwca 2013 r. wystąpiły ulewne, deszcze, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 25 lutego 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej do spraw weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **1 919 155,17 zł**.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Kamienna Góra w dniu 27 czerwca 2016 r. złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek z dnia 14 czerwca 2017 r. o przyznanie dotacji w wysokości **456 000,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2017 r. (załącznik nr 1)
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące 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 celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 6 października 2017 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Kamienna Góra, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

*Handwritten signature and initials in the bottom left corner.*

Tabela nr 3

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]	49/2017	06.10.2017 r.	456 000,00	166 311,88	73,28%	17.11.2017 r.	17.12.2017 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a) oraz załączniku nr 1 do umowy dotacji nr 49/2017],
- 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) umowy dotacji nr 49/2017].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Kamienna Góra otrzymała na rachunek bankowy nr 02 8395 0001 0000 2075 2003 0026 w dniu 4 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **456 000,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 338.

\* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Kamienna Góra podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace w ramach umowy dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

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 [z VAT 23%]
Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]	14 / ZP / 2017	05.09.2017 r.	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „KAMA” Rzońca Ryszard 58-533 Mysłakowice, ul. Daszyńskiego 16F	17.11.2017 r.	630 000,00 zł

*W Sylwii*

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy umówionego wynagrodzenia na podstawie częściowych faktur VAT (rachunków) oraz końcowej faktury VAT (rachunku) w terminie 30 dni kalendarzowych od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT lub rachunku na kwoty potwierdzone odpowiednimi protokołami odbioru robót.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 17 listopada 2017 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 30 listopada 2017 r. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca wystawił faktury, co zaprezentowano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Data częściowego odbioru wykonanych robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota dotacji w zł
Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, km 0+000÷0+557 w Raszowie [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]	17.11.2017 r.	30.11.2017 r.	20.10.2017 r.	FS 13/10/2017	20.10.2017 r.	300 833,40	220 450,00
			30.11.2017 r.	FS 14/11/2017	30.11.2017 r.	329 166,60	235 550,00

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniach 25 października 2017 r. i 7 grudnia 2017 r. z rachunku bankowego Gminy Kamienna Góra nr 02 8395 0001 0000 2075 2003 0026. Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 65-140]

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



## Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej m.in. w zakresie księgowień dokonanych w ramach następujących kont:

### Organu – Gminy Kamienna Góra:

- **133-01** – budżet
- **901-01-600/60078/6330** – dotacje budżetu – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na Real

### Jednostki – Urzędu Gminy Kamienna Góra:

- **080-31-0014** – Przebudowa drogi gminnej nr 114914D, w Raszowie/NW z
- **201-01-0986** – P.H.U. KAMA Rzońca Ryszard
- **130-03** – Wydatki inwestycyjne
- **810-31-0016** – Śr.z budz.na inwest/Przebud.dr.gm.nr 114914D w Raszowie
- **011-05** – Budowle

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia operacji bankowych oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich dzień zatwierdzenia do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 60016 §6050, nie zaś z rozdziału i paragrafu określonego przez udzielającego dotację, co opisano szerzej w części *Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki* niniejszego Wystąpienia.

Kontrolujący ustalili, że do kontrolowanego zadania Gmina ewidencjonowała wszystkie dotacje z DUW na koncie 133-01, z których na podstawie opisu operacji można było ustalić wpływ środków dotacji z DUW przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania. W okresie objętym kontrolą Gmina posiadała jeden rachunek bankowy, w związku z tym dotacja z DUW nie była przekazywana do Urzędu Gminy.

Wydatki dla kontrolowanego zadania Urząd Gminy ujmował na koncie 130-03-60016-6050, na którym były ewidencjonowane łącznie wszystkie wydatki inwestycyjne Urzędu Gminy, bez podziału na środki własne i środki dotacji. Działanie to było niezgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z §11 umowy dotacji, zgodnie z którym *jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję*”.

Na prośbę kontrolujących Skarbnik Gminy w dniu 6 września 2018 r. przedłożył informację, w której podał, że *zgodnie z § 11 umowy dotacji Nr 49/2017 zawartej w dniu 06 października 2017 roku, gmina wyodrębniła ewidencje księgową poprzez nadanie danemu dochodowi odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki zostały wyodrębnione do konta 080, nadany została numer z nazwą zadania. W Gminie Kamienna Góra zostało wprowadzone zarządzenie Nr 23/2018 obowiązujące od dnia 01.01.2018 w sprawie zasad polityki rachunkowości, gdzie ewidencja dotacji będzie księgowana w następujący sposób:*

*ORGAN*

*133-02 – Wpływ z dotacji DUW*

*133-02-0001 nazwa zadania na które otrzymała gmina dotacje*

*JEDNOSTKA*

*130-10- Wydatki z dotacji DUW*

*130-10-0001 nazwa zadania na które otrzymała gmina dotacje*

*130-03 wydatki inwestycyjne (wkład własny)*

Biorąc pod uwagę przedłożone wyjaśnienia stwierdzić należy, że Gmina potwierdza brak prowadzenia w 2017 r. wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji, niemniej jednak uwzględniając podjęte działania zaradcze w 2018 r., powyższe uznano za uchybienie.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 29 grudnia 2017 r. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

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

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- pochodzące z nich informacje umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

*[Dowód: akta kontroli str. 141-168.]*

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

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 49/2017):

- 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.

*[Handwritten signature]*

Gmina Kamienna Góra sporządziła w dniu 12 grudnia 2017 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami (skorygowane w dniu 16 stycznia 2018 r.), tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Kamienna Góra oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6, 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. 169-179]

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

#### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.**

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 114914D km 0+000 ÷ 0+557 w Raszowie (Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)”. Umowa dotacji Nr 49/2017 z dnia 6 października 2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

1. Data rozpoczęcia zadania – 06.09.2017r.
2. Data zakończenia zadania – 17.11.2017r.
3. Data końcowego odbioru robót – 30.11.2017r.

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

Nr umowy: 14/ZP/2017 z dnia 05.09.2017 r. na okres od 05.09.2017 r. do 17.11.2017 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą:

Przebudowa drogi gminnej nr 114914D km 0+000 – 0+557 w Raszowie (Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)

Kwota umowy z wykonawcą:

Kwota: 630 000,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy:

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMA” Rzońca Ryszard,  
ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice

Opis realizacji przedsięwzięcia:

W ramach usuwania skutków powodzi wykonano odcinek drogi gminnej o łącznej długości 557,00 mb. Prace polegały na ułożeniu nawierzchni z kostki betonowej oraz częściowo z nawierzchni asfaltowej.

Przebudowa drogi obejmowała wykonanie na ww. odcinku wzmocnienia podbudowy stabilizacją cementową, warstwą kruszywa, podsypki piaskowej i nowej nawierzchni z kostki betonowej oraz częściowo nawierzchni asfaltowej. Szerokość jezdni to 3,0-3,5 m. Ponadto wymieniono uszkodzone przepusty i wykonano ścianki czołowe. Istniejące rowy oczyszczono i pogłębiono.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2017 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą;
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą;
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) ocenia się **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 180]

## 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 z późn. zm. oraz od dnia 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. 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 drogi gminnej nr 114914D km 0+000 ÷ 0+557 w Raszowie [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: RI.7013.16.a.2017
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500023861-N-2017 z dnia 06.09.2017 r.
- umowa z wykonawcą nr 14/ZP/2017 z dnia 05.09.2017 r. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.08.2017 r.
- oferta najkorzystniejsza: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice
- oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika zamawiającego, pracownika zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 28.08.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)
- ogłoszenie o zamówieniu nr 566423-N-2017 z dnia 09.08.2017 r. (wydruk z BZP oraz ze strony internetowej zamawiającego)
- Zarządzenie Nr 13/2015 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy
- Kosztorys inwestorski z lipca 2017 r.

*JK*  
*Silny w*

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 462 440,78 PLN netto co stanowi równowartość 110 766,91 EUR netto, przeliczoną wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254).
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego [www.bip.gminakg.pl](http://www.bip.gminakg.pl) od dnia 09.08.2017 r. do dnia 28.08.2017 r., co Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełniał warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierał wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 28.08.2017 r. do godz. 09:50 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia został opisany w Pkt III SIWZ (szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa projekt budowlany i wykonawczy oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót - zał. Nr 4 do SIWZ).

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Pkt VI SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – Pkt VII SIWZ *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia*.

Zamawiający określił cenę – 60 pkt, okres gwarancji – 20 pkt i doświadczenie kierownika budowy robót drogowych – 20 pkt - jako kryteria oceny ofert.

- 4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 13/2015 Wójta Gminy Kamienna Góra z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy. Członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownik zamawiającego, pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 28.08.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.08.2017 r. pod nr 566423-N-2017, na stronie internetowej [www.bip.gminakg.pl](http://www.bip.gminakg.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 28.08.2017 r. do godz. 09.50 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice z SIWZ.
- 7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 29.08.2017 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej [www.bip.gminakg.pl](http://www.bip.gminakg.pl)) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kamienna Góra w dniach od 29.08.2017 r. do 05.09.2017 r.
- 8) Umowę nr 14/ZP/2017 z dnia 05.09.2017 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Handlowo-Uslugowym „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 630 000,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 17 listopada 2017 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500023861-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 06.09.2017 r., tj. 1 dzień po podpisaniu umowy.
- 10) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.



Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, ocenia się **pozytywnie**.

*[Dowód akta kontroli str. 181-365]*

Z uwagi na podjęte w trakcie czynności kontrolnych działania naprawcze w Gminie Kamienna Góra dotyczące:

- klasyfikowania od 2018 r. zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w rozdziale 60078 - zarówno po stronie dochodów i wydatków,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków,

odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

