



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 stycznia 2019 r.

FB-KF.431.42.2018.KSz

Pan  
**Adam Babuška**  
Starosta Legnicki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 30 listopada 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:

- 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 Starostwie Powiatowym w Legnicy, Pl. Słowiański 1, 59-220 Legnica.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

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 Starostwa Powiatowego w Legnicy pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Janina Mazur - Starosta Legnicki, wybrana Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Pan Krzysztof Sowiński - Wicestarosta Powiatu Legnickiego, wybrany Uchwałą Nr XI/64/2015 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 8 grudnia 2015 r.

Pan Tadeusz Rasała – Skarbnik Powiatu, powołany na stanowisko z dniem 2 lipca 2001 r. (Uchwała Nr XXV/125/2001 Rady Powiatu w Legnicy z dnia 29 czerwca 2001 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 18-30]

W 2017 r. Powiat Legnicki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji nr 96/2017, z dnia 28 grudnia 2017 roku na realizację zadania pn.: *Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”* na kwotę 40 000,00 zł. Kontrolą objęto ww. zadanie.

Dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi 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 na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 listopada 2017 r. (pismo nr DOLiZK-II-7741-5-6/2017) na kwotę 40.000,00 zł na zadanie pn. *Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980”*.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. (znak: FB-BP.3111.756.2017.AD) sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2017 r. (Nr MF/FG6.4143.3.302.2017.MF.5357) przyznano Starostwu Powiatowemu w Legnicy środki w wysokości 40.000,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	<i>Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”</i>	Promesa z dnia 14 listopada 2017 r. (DOLiZK-II-7741-5-6/2017)	Dział	600	40 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
2.	<i>Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. (FB-BP.3111.756.2017.AD)	Dział	600	40 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	

Powiat Legnicki w dniu 15 maja 2017 r. zawarł z Gminą Kunice umowę nr RZ.032.3.2017 o *partnerstwie w realizacjach przedsięwzięcia* na zadanie polegające na przebudowie odcinka drogi powiatowej nr 2180D k. m. Bieniowice, co zostało uwzględnione w planie finansowym wydatków Powiatu Legnickiego w rozdziale 60014 §6050 w wysokości 150 000,00 zł (Uchwała nr XXII/131/2017 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 9 lutego 2017 r.), a następnie środki te zmniejszono do wysokości 69 090,00 zł (Uchwałą nr XXIX/154/2017 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 28 września 2017 r.).

W związku z promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 listopada 2017 r. dokonano zmiany w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Legnicy, polegającej na wprowadzeniu środków z budżetu państwa w kwocie 40 000,00 zł do rozdziału 60078 §6050 i jednocześnie przeniesienia wkładu własnego z rozdziału 60014 §6050 do 60078 §6050. Dodatkowo, do kontrolowanego zadania zmniejszony został wkład Gminy Kunice do wysokości 14 090,00 zł.

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

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	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 XXXI/169/2017 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 21 grudnia 2017 r.	600	60078	6430	0,00	40 000,00	40 000,00*	600	60078	6050	0,00	204 090,00	204 090,00***
			6610	0,00	14 090,00	14 090,00**						

W tym kwota środków w zakresie zadania objętego kontrolą w wysokości:

\* 40 000,00 zł (środki pochodzące z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa)

\*\* 14 090,00 zł (środki pochodzące z pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Kunice)

\*\*\* 204 090,00 zł (łącznie ze środkami własnymi Powiatu – 150 000,00 zł).

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków dla zadania objętego kontrolą w wysokości 150 000,00 zł stanowiła zaangażowanie środków własnych budżetu Powiatu.

W  
S  
S  
S

W zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2017 Uchwałą Rady Powiatu Legnickiego, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

*Dowód: akta kontroli str. 31-74]*

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.**

W karcie dokumentacyjnej osuwiska z dnia 7 lipca 2017 r. zapisano, że w związku z postępującym procesem osuwania, istnieje duże prawdopodobieństwo wystąpienia dalszych ruchów osuwiskowych w niesprzyjających warunkach pogodowych. Ilasty, gliniasty materiał poddany wpływowi infiltrujących wód opadowych i gruntowych najprawdopodobniej ulegnie dalszemu osunięciu. Kąt nachylenia skarpy, położenie morfologiczne stwarzają zagrożenie dalszego przemieszczania się gruntu, co w efekcie oznacza zwiększenie zasięgu osuwiska w nawierzchni drogowej – osunięcie się mas gruntowych i zerwanie korpusu drogi. W związku z tym należało wykonać *Projekt Robót Geologicznych i Dokumentację geologiczno – inżynierską stanu podłoża w rejonie drogi powiatowej nr 2180D*.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

Powiat Legnicki w dniu 22 grudnia 2017 r. złożył do DUW we Wrocławiu wniosek o przyznanie dotacji z dnia 14 listopada 2017 r. (skorygowany 5 grudnia 2017 r.) na kwotę **40 000,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 5 grudnia 2017 r., tj:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego;
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku;
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

*W. Sypka*

W dniu 28 grudnia 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Legnickim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Legnickiego z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

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
Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”	96/2017	28.12.2017 r.	40 000,00	10 000,00	80,00%	22.12.2017 r.	31.12.2017 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

1. rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a) oraz załączniku nr 2 do umowy dotacji nr 96/2017],
2. 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 96/2017].

Na podstawie ww. umowy dotacji Powiat Legnicki otrzymał na rachunek bankowy nr 97 1560 0013 2203 8032 6000 0001 w dniu 28 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **40 000,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 253/2017.

\* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Powiat Legnicki podpisał umowę z wykonawcą na wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa 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%]
<i>Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”</i>	KD.2600.04.62.2017	20.11.2017 r.	Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek ul. Biała 22 54-044 Wrocław	22.12.2017 r.	52 029,00 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności po wykonaniu i odebraniu przez Zamawiającego projektu będącego przedmiotem umowy, przelewem w ciągu 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanej usługi w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 22 grudnia 2017 r.: Protokołu odbioru oraz Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Data protokołu odbioru przedmiotu umowy	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury - dotacja w zł	Kwota faktury – środki własne i pochodzące z innych źródeł w zł
<i>Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430 – 7+980”</i>	22.12.2017 r.	22.12.2017 r.	BI/10/2017	22.12.2017 r.	52 029,00	40 000,00	12 029,00

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 28 grudnia 2017 r. z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Legnicy nr 82 1560 0013 2860 6494 4000 0001. 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. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co było zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 75-134]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

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

#### Organ:

133-BANK	– BIEŻĄCY RACHUNEK BANKOWY
901-60078-6430	– DOT.CEL.BP.INWEST.WŁASNE POWIA 600.60078.6430
901-60078-6610	– DOT.CEL.GM..INWEST.POROZUMI.JES 600.60078.6610
223-POWIAT-60078	– ROZL.WTD.POWIAT KLĘSKI ŻYWIOL.

#### Jednostka:

223-SP-0000	– ROZLICZ. WYDAT. BUDŻET. STAROSTWO
130-D-60078	– ZASILENIE ROZDZIAŁ-60078
080-SP-DROGA-2180D	– OSUWISKA DR.2180D BIENIOWICE
201-BIURO-60078-6050	– BIURO INŻ.WILHELM SZCZUREK WR. 600.60078.6050
130-60078-6050-0000	– WYDATKI INWESTYCYJNE JEDNOSTEK 600.60078.6050

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

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Powiatu Legnickiego
- przekazanie z Powiatu Legnickiego środków na realizację zadania na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Legnicy;
- dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę dotyczącą kontrolowanego zadania z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Legnicy.

W okresie objętym kontrolą wpływ dotacji z DUW miał miejsce na konto bankowe Powiatu Legnickiego, natomiast zapłata za wykonane zadanie zrealizowana była z konta bankowego Starostwa Powiatowego w Legnicy.

Kontrolujący ustalili, że dla kontrolowanego zadania jednostka ewidencjonowała wszystkie dotacje z DUW na koncie 133-BANK, z których na podstawie opisu operacji można było ustalić wpływ środków dotacji z DUW przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania. Do wydatków zastosowano konto księgowe 130-60078-6050-0000 - bez wyodrębnienia środków dotacji i środków własnych.

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 Powiatu w dniu 30 listopada 2018 r. przedłożył informacje, z której wynika, że na koncie 130130-60078-6050-000 nie występuje żadne inne zadanie inwestycyjne. W związku z powyższym zapisy zostały potraktowane jako wyodrębniona ewidencja księgowa. W roku 2017 z powodu natłoku obowiązków i występującego wakat na stanowisku wydatków nie była zastosowana wyodrębniona ewidencja księgowa. Wydatek ujęty był jedynie na koncie 130-60078-6050-000. Wystąpiło to jednak tylko w roku analizowanym. W roku bieżącym wyodrębnia się ewidencję księgową, dotyczącą dotacji i jej wydatkowania. Do przedmiotowego wyjaśnienia dołączono wydruk obrotów i sald od konta 130-60078-4110-0000 do konta 130-60078-6300-0000 potwierdzające wyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków w zakresie: środków dotacji, środków własnych powiatu oraz środków gmin.

Kontrolujący przyjmują powyższą informację, jednakże pozostaje ona bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji.

Jednocześnie, wskazać należy, że jednostka w 2017 r. była objęta kontrolą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 za 2016 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania otrzymanych dotacji z DUW i wydatkowanych tych środków.

Uwzględniając prowadzenie wyodrębnionej ewidencji w roku 2016, jak również ewidencjonowanie w 2018 r. środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji - powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej dzień zatwierdzenia do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa, środków z udziału własnego oraz wydatków niekwalifikowanych. 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.

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

W art. 23 ust. 2 powyższej ustawy wskazano dane, jakie co najmniej powinien zawierać zapis księgowy, tj.: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, kwotę i datę zapisu oraz oznaczenie kont, których zapis dotyczy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych nie spełniały wszystkich powyższych wymogów. Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzili, że w przypadku księgowania faktury na wydrukach w pozycji „data operacji gospodarczej”

ujmowana była data zapłaty, nie zaś pod datą faktycznego wystąpienia zdarzenia gospodarczego. W związku z ww. stwierdzonym stanem faktycznym Skarbnik Powiatu w dniu 4 grudnia 2018 r. wyjaśnił, że *Faktury, które wpływają do wydziału Finansowego są ujmowane w księgach w miesiącu ich wpływu do Wydziału pod datą przelewu pod wyciągiem bankowym.*

*Od miesiąca listopada 2018 r. w trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej zmieniono sposób ujmowania faktur, zgodnie z zapisem Zarządzenia nr 77/2018 Starosty Legnickiego z dnia 20 listopada 2018 w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Legnicy. Zgodnie z §2 pkt 11 i 12 Zarządzenia „W księgach danego miesiąca ujmowane są należności i zobowiązania uznane, dotyczące dochodów i kosztów danego miesiąca wynikające z dokumentów opatrzonych pieczętką z datą wpływu do Starostwa Powiatowego do 7 dnia następnego miesiąca kalendarzowego. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do 25 stycznia następnego roku. Faktury są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu ich wystawienia. Faktury, które wpłyną do Wydziału Finansowego po miesiącu ich wystawienia mogą być ujmowane w miesiącu wpływu”.*

Jednostka dokonując nieprawidłowych zapisów daty operacji gospodarczych w księgach rachunkowych naruszyła zapisy art. 23 ust. 2 ww. ustawy. Kontrolujący biorąc pod uwagę działania naprawcze w powyższym zakresie postępowanie jednostki uznali jako uchybienie.

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 kompletne 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 oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 135-157]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 96/2017):

- 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.

Powiat Legnicki sporządził w dniu 16 stycznia 2018 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, które wpłynęło do DUW w dniu 22 stycznia 2018 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. Następnie, skorygowane rozliczenie z dnia 8 lutego 2018 r. wpłynęło do DUW w dniu 20 lutego 2018 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 158-172]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

Nazwa zadania: „Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980”

Umowa dotacji Nr 96/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

- Data rozpoczęcia zadania – 20.11.2017 r.
- Data zakończenia zadania – 22.12.2017 r.
- Data końcowego odbioru – 22.12.2017 r.

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

Nr umowy: KD.2600.04.62.2017 z dnia 20.11.2017 r. na okres od 20.11.2017 r. do 22.12.2017 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą:

Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980

Kwota umowy z wykonawcą:

Kwota: 52 029,00 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy:

Wyłoniony wykonawca: Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek ul. Biała 22; 54-014 Wrocław.

Opis realizacji przedsięwzięcia:

Wykonano dokumentację geologiczno-inżynierską w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980 zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.

Dokumentację odebrano po dokonaniu weryfikacji – sporządzono protokół końcowego odbioru dokumentacji z dnia 22.12.2017 r.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

1. Zakładane efekty rzeczowe: Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980 zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 173]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie.

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

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.: Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Dokumentacja geologiczno-inżynierska dla oceny warunków geologiczno-inżynierskich określających stan podłoża i skarpy w rejonie osuwiska powstałego przy drodze powiatowej nr 2180D (klasa Z) relacji Piekary Stare – Lisowice. Wylot z miejscowości Bieniowice w kierunku Szczytnik nad Kaczawą
- Umowa z wykonawcą nr KD.2600.04.62.2017 z dnia 20.11.2017 r. z firmą Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek ul. Biała 22; 54-014 Wrocław
- Notatka Służbowa z dnia 16.11.2017 r.
- Kosztorys ofertowy: Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek ul. Biała 22; 54-014 Wrocław
- Zaproszenie do złożenia oferty cenowej z dnia 13.11.2017 r.
- Zarządzenie nr 83/2017 Starosty Legnickiego z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie określenia zasad udzielenia zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Legnicy
- Szacunkowa wycena wykonania dokumentacji i badań geologiczno-inżynierskich w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową drogi powiatowej nr 2180D w m. Bieniowice w km 7+430-7+980 z dnia 10.11.2017 r.
- Karta dokumentacyjna osuwiska.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie wartości kosztorysowej inwestycji wydawnictwa SECOCENBUD w oparciu o wskaźnik procentowy dla oszacowania wykonania dokumentacji projektowej liczony od wartości robót budowlanych na kwotę netto 40 975,60 zł.

- 2) Postępowanie przeprowadzono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP.
- 3) Zaproszenia do złożenia oferty cenowej przesłano w dniu 13.11.2017 r. do trzech firm.
- 4) W dniu 16.11.2017 r. wybrano najkorzystniejszą ofertę Biura Inżynierskiego Wilhelm Szczurek ul. Biała 22; 54-014 Wrocław z ceną brutto 52 029,00 zł.
- 5) Umowę nr KD.2600.04.62.2017 z dnia 20.11.2017 r. zawarto z Biurem Inżynierskim Wilhelm Szczurek ul. Biała 22; 54-014 Wrocław. Wynagrodzenie określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 52 029,00 złotych brutto. Termin wykonania dokumentacji zgodnie z umową określono na dzień 22 grudnia 2017 r.
- 6) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 174-194]

Z uwagi na podjęte w trakcie czynności kontrolnych działania naprawcze w Starostwie Powiatowym w Legnicy, dotyczące:

- stosowania od 2018 r. poprawnych zapisów w księgach rachunkowych w zakresie daty operacji gospodarczych,
- 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 Sapała*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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