



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 grudnia 2018 r.

FB-KF.431.37.2018.SL

Pan  
**Mirosław Brzozowski**  
Wójt Gminy Męcinka

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 19 i 22 października 2018 r. na podstawie *art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Hanna Grafik-Krzymińska** – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Męcinka, Męcinka 11, 59-424 Męcinka.

#### **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 Męcinka pod pozycją nr 4/2018.

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

1. Pan **Mirosław Brzozowski** – Wójt Gminy Męcinka wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Męcince z dnia 18 listopada 2014 r.,
2. Pan **Józef Świącicki** – Skarbnik Gminy Męcinka – powołany na stanowisko z dniem 26 lipca 2004 r. (Uchwała Nr XXIII/94/04 Rady Gminy Męcinka z dnia 26 lipca 2004 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 17–26]

W 2017 r. Gmina Męcinka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości na łączną kwotę **665 053,00 zł**.

Kontrolą objęto umowę dotacji nr 103/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]” na kwotę 328 962,00 zł.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

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

Gmina Męcinka przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) na kwotę **181 000,00 zł** wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 04 października 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) oraz z dnia 06 listopada 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy<sup>1</sup>,

<sup>1</sup> Zmiany zapisów Promesy z dnia 27 lipca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-49/2017) dotyczyły kolejno:

- 1) zwiększenia dofinansowania zadania o kwotę 147.962,00 zł,
- 2) nazwy zadania w zakresie kilometrażu z „(...) od 0+000 do km 0+426 (...)” na „(...) od 0+000 do km 0+422 (...)”.

- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.705.2017.AA) z dnia 19 grudnia 2017 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG5.4143.3.61.2017.MF.2942.K01 z dnia 15 grudnia 2017 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2017 rok.

Zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. zwiększono ostateczną wielkość przyznanych środków finansowych na realizację zadania objętego kontrolą pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]” do kwoty **328 962,00 zł**. Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Męcinka na rok 2017 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	Rozdział	
1.	„Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”	Promesa z dnia 27 lipca 2017 r. (DOLiZK-III-7741-2-49/2017)	Dział	600	181 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. (FB-BP.3111.705.2017.AA)	Dział	600	328 962,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

### Dochody

Wskutek otrzymanej promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 45/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Męcinka na 2017 r.<sup>2</sup>, wprowadzono zmiany w budżecie gminy na 2017 rok po stronie dochodów w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2. (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Zarządzenie nr 45/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Męcinka na 2017 r.	600	60078	6330	0,00	512 000,00	512 000,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	181 000,00	181 000,00

<sup>2</sup> Na podstawie art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 18 ust. 3 Uchwały Nr XXIV/184/2016 Rady Gminy Męcinka z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Męcinka na 2017 rok, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej.

1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XXXII/260/2017 Rady Gminy Męcinka z dnia 12 października 2017 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Męcinka na 2017 rok	600	60078	6330	512 000,00	147 962,00	659 962,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			181 000,00	147 962,00	328 962,00

## Wydatki

Zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/184/2016 Rady Gminy Męcinka z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Męcinka na 2017 rok, w budżecie gminy w dziale 600 - *Transport i łączność*, w rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 115 400,00 zł, z czego 45 400,00 zł na zadanie objęte kontrolą.

W związku z otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy oraz zgodnie z Uchwałami Rady Gminy Męcinka i Zarządzeniem Wójta Gminy Męcinka, wprowadzono zmiany w budżecie gminy na 2017 rok po stronie wydatków w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3. (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
Uchwała Nr XXIV/184/2016 Rady Gminy Męcinka z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Męcinka na 2017 rok	600	60078	6050	0,00	115 400,00	115 400,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	45 400,00	45 400,00
Zarządzenie nr 45/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Męcinka na 2017 r	600	60078	6050	115 400,00	512 000,00	627 400,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			45 400,00	181 000,00	226 400,00
Uchwała Nr XXXI/249/2017 Rady Gminy Męcinka z dnia 07 września 2017 r. w sprawie zmian budżetu gminy Męcinka na 2017 rok	600	60078	6050	627 400,00	0,00	627 400,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			226 400,00	- 16 000,00	210 400,00
Uchwała Nr XXXII/260/2017 Rady Gminy Męcinka z dnia 12 października 2017 r. w sprawie zmian budżetu gminy Męcinka na 2017 rok	600	60078	6050	627 400,00	220 000,00	847 400,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			210 400,00	220 000,00	430 400,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Męcinka, jak

*M. J.*

również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Męcinka oraz zarządzeniem Wójta Gminy Męcinka, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 27–46]

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 Męcinka w dniu 14 lipca 2016 roku wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 04 października 2016 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **641 999,00 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku deszczów nawalnych był obiekt liniowy „*Droga gminna w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/ od km 0+000 do km 0+422*”, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **227 412,09 zł**.

### **Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 103/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.**

Gmina Męcinka przesłała w dniu 13 października 2017 r. (data wpływu 17 października 2017 r.) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **328 962,00 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 12 października 2017 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-49/2017) tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 16 października 2017, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 28 grudnia 2017 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Męcinka, reprezentowaną przez Wójta Gminy Męcinka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	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 w Ślupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”	103/2017	28.12.2017 r.	328 962,00	82 240,76	80,00	30.11.2017 r.	31.12.2017 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Męcinka zobowiązała się do:

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

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Męcinka otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy (88 8647 1017 0105 0018 2001 0002) w dniu 29 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **328 962,00 zł**.

#### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

Gmina Męcinka podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Ślupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Przebudowa drogi gminnej w Ślupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”	6/2017	12.10.2017 r.	Firma Budowlana „Fobis” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin	30.11.2017 r.	411 202,76

Zgodnie z postanowieniami umownymi, ostateczne rozliczenie umowy nastąpi fakturą końcową po zakończeniu wszystkich robót budowlanych. Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności wykonawcy, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z załączonym, podpisanym bez zastrzeżeń protokołem końcowego odbioru robót.

Wykonawca wykonał roboty budowlane w okresie od dnia 12.10.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. W dniu 30.11.2017 r. Wykonawca pismem złożonym w Urzędzie Gminy Męcinka zgłosił gotowość do odbioru końcowego ww. zadania. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania* w dniu 11.12.2017 r. zawierającego zestawienie wykonanych robót na dzień sporządzenia protokołu od początku budowy. Na podstawie dokonanej odbioru Wykonawca przedłożył fakturę.

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

Tabela nr 6.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu częściowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne w zł brutto	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł brutto
„Przebudowa drogi gminnej w Stupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”	30.11.2017 r.	11.12.2017 r.	180/MAG/2017	11.12.2017 r.	411 202,76	328 962,00	82 240,76	0,00

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu, lipiec 2016 r.]”, dokonano w dniu 21 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 248/2017 z dnia 21.12.2017 r. do rachunku 07 8647 1017 0105 0018 2001 0005).

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*.

[Dowód: akta kontroli str.47–98]

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

*Kr Gh*

### III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

Organu – Gminy Męcinka:

- 133 – „Rachunek budżetu”,
- 901-600-60078-6330-01 – „Dochody budżetu /Dotacje celowe/”.

Jednostki – Urzędu Gminy w Męcinka

- 130 – „Rachunek bieżący jednostek bud- wydatki -600-60078-6050”,
- 201-114 – „FIRMA BUDOWLANA FOBIS SPÓŁKA Z O.O.”,
- 080-26 – „PRZEBUD DROGI GMINNEJ W SŁUPIE 341/5,345/6,341/6”.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji Gmina Męcinka zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków<sup>3</sup>.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji łącznie dla wszystkich realizowanych zadań w ramach działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej jednakże bez podziału na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji. Natomiast dla wydatków dokonanych z tych środków, poza działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej dodatkowo wyodrębnia ewidencję dla zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji, jednakże bez podziału na środki własne i środki dotacji<sup>4</sup>.

Skarbnik Gminy złożył następującą informację o wyodrębnionej ewidencji księgowej do zadania - Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6:

„Wyodrębniona ewidencja księgowa dla ww. zadania prowadzona jest po stronie wydatków w sposób następujący:

1. W planie finansowym wydatków zadanie jest wyodrębnione w dziale 600, rozdział 60078, paragraf 6050 z planowaną kwotą wydatków dotacji i środków własnych gminy, podana nazwa zadania.
2. W ewidencji księgowej wyodrębnione zadanie inwestycyjne na koncie księgowym 080-26 tylko i wyłącznie do tego zadania. Na koncie tym ewidencjonowane są wszystkie koszty wymienionego zadania.”

Ponadto, poinformował że: „(...) Poczynając od roku 2018 na kontach 080 będzie dodatkowo wyodrębniona - poprzez kolejny stopień analityki - ewidencja dotycząca dotacji stanowiąca 80 % kosztów kwalifikowanych zadania oraz 20 % wkład gminy do kosztów kwalifikowanych (...)”.

Powyzsze wyjaśnienia nie mają wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny.

<sup>3</sup> Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

<sup>4</sup> Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.



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

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do 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 (pieczęć wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 31 grudnia 2017 r.

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 pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych<sup>5</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 99–199]

W związku z brakiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej:

- środków otrzymanych z dotacji z podziałem na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji,
- wydatków dokonanych ze środków dotacji z podziałem na środki dotacji i 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 Gmina Męcinka zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Męcinka przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 103/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

W dniu 18 stycznia 2018 r. Wojewoda Dolnośląski zatwierdził powyższe rozliczenie końcowe.

[Dowód akta kontroli str. 96–97, 200–206]

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

<sup>5</sup> Łączna wartość zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji wyniosła 423 017,15 zł.

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

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

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6 od km 0+000 do km 0+422 [intensywne opady deszczu 2016 r.]”. Umowa dotacji nr 103/2017 z dnia 28.12.2017 r.

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

- Data rozpoczęcia – 12.10.2017 r.
- Data zakończenia – 30.11.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 11.12.2017 r.

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

Umowę z wykonawcą nr 6/2017 zawarto w dniu 12.10.2017 na okres od 12.10.2017 r. do 30.11.2017 r.

### **Przedmiot umowy**

Przebudowa drogi gminnej w Słupie, nr dz. 341/6, 341/6, 345/6 na odcinku 422 metrów.

### **Kwota umowy**

411.202,76 zł brutto.

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Firmą Budowlaną „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin.

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zadanie polegało na odbudowie 422 metrów drogi obejmującej: korytowanie drogi i ułożenie podbudowy z kamienia łamanego, stabilizowanego mechanicznie wraz z warstwą odsączającą, wykonanie nawierzchni asfaltowej z obrzeżem betonowym. Odwodnienie zrealizowane zostało poprzez wykonanie pobocza z frezowiny i w części, koryta odwadniającego. 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 gminnej w Słupie nr dz. 341/5, 341/6, 345/6, od km. 0+000 do km 0+422 /intensywne opady deszczu lipiec 2016 r./”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: GP.271.7.2017,
- Zarządzenie nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej,
- Zarządzenie nr 42/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej i zmiany Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej,
- Zarządzenie nr 37/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 42/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej i zmiany zarządzenia nr 24/2016 z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej,
- Zarządzenie nr 46/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie uchylecia zarządzenia nr 37/2017 Wójta Gminy Męcinka z dnia 22 czerwca 2017 r.
- oświadczenia na podstawie artykułu 17 ust. 2 ustawy PZP członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500042629-N-2017 z dnia 12.10.2017 r.,
- umowa z wykonawcą nr 6/2017 z dnia 12.10.2017, Firmą Budowlaną „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin,
- dokumenty złożone przez wykonawcę w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP, które wpłynęły do zamawiającego w dniu 05.10.2017 r.,
- wezwanie Konsorcjum złożonego z Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor oraz Jeleniogórskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Spółka Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra, z dnia 02.10.2017 r., do uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP dotyczącego spełnienia przez wykonawcę zamówienia publicznego warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi

osobami. Z kolei w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu zamawiający zażądał m.in. oświadczenia o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 05.10.2017 r. wraz z potwierdzeniem przesłania zawiadomienia do wykonawców, którzy wzięli udział w postępowaniu,
- propozycja Komisji Przetargowej wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 05.10.2017 r.,
- oferta najkorzystniejsza przedsiębiorstwa Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o.o.,
- informacja z otwarcia ofert z dnia 28.09.2017 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 587568-N-2017 z dnia 13.09.2017 r.,
- kosztorys inwestorski z dnia 30.08.2017 r.

#### **Ustalenia pokontrolne:**

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 30.08.2017 r. w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 30.08.2017 r. na kwotę 71.851,66 EUR tj. 299.973,51 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.mecinka.pl](http://www.mecinka.pl) w dniu 13.09.2017 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 28.09.2017 r., godz. 11:00 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 5 *Warunki udziału w postępowaniu*, 6. *Podstawy wykluczenia wykonawcy* i 7. *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 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. . w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej oraz Zarządzeniem nr 42/2016 . w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej i zmiany Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej, powołano komisję przetargową w składzie 5-osobowym. W dniu 05.10.2017 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczeniu z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 587568-N-2017 zamieszczono w dniu 13.09.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 28.09.2017 r., godz. 11:00 wpłynęły 2 oferty.

Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty złożonej przez Firmę Budowlaną „FOBIS” Sp. z o.o. z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.

7) W dniu 02.10.2017 r. zamawiający wezwał wykonawcę Konsorcjum złożone z Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor oraz Jeleniogórskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Spółka sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra do uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP dotyczącego spełnienia przez wykonawcę zamówienia publicznego warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami. Z kolei w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu zamawiający zażądał m.in. oświadczenia o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

8) Wykonawca uzupełnił żądane dokumenty w dniu 05.10.2017 r.

9) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane i przesłane do wykonawców dnia 05.10.2017 r.

10) Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr 6/2017 z Firmą Budowlaną „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin zawarto w dniu 12.10.2017 r. na kwotę 411 202,76 zł brutto. Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i ze wzorem umowy dołączonym do SIWZ.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500042629-N-2017 zostało zamieszczone

w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.10.2017 r. niezwłocznie po podpisaniu umowy z wykonawcą.

*[Dowód akta kontroli str. 207–438]*


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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
  
*Edyta Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

