



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 marca 2013 r.

FB-KF.431.1.2013

Pan

Marcin Czerniec

Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 stycznia 2013 r. do 01 lutego 2013 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu,
Wydział Finansów i Budżetu,
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki; członek zespołu,
- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki; członek zespołu,
Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim, (57 - 230 Kamieniec Ząbkowicki, ul. Ząbkowicka 26).

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan kontroli na I półrocze 2013 roku, nr NK-KS.430.3.2012 z dnia 26 grudnia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim pełniły następujące osoby:

Pan Marcin Czerniec – Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki od dnia 04 grudnia 2006 r. (Uchwała Nr II Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 04.12.2006 r.).

Pan Jacek Rozumek - Skarbnik Gminy Kamieniec Ząbkowicki od dnia 02 czerwca 2008 r. (Uchwała Nr XIX/94/08 Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 26.05.2008 r.).

[Dowód akta kontroli str. 1-52]

Na terenie gminy Kamieniec Ząbkowicki w dniach 21 – 29 czerwca 2009 r. miały miejsce nadmierne opady deszczu oraz powódź, która wyrządziła szkody w infrastrukturze gminnej.

W dniu 30.06.2009 r. komisja gminna ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez nadmierne opady deszczu i powódź spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 4.827.799,44 zł.

W dniu 03 sierpnia 2009 r. komisja wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi i potwierdziła opis szkód zawarty w protokole komisji gminnej oraz spisała protokół. Straty oszacowano na łączną kwotę 4.527.800,00 zł.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2012 r. oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

CZĘŚĆ FB

Ujęcie dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Kamieniec Ząbkowicki pismem nr BGP.5530.4021.2011.jz z dnia 05.12.2011 r. poinformowała Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu o zadaniach przewidzianych do wykonania w 2012 roku, dla których jednostka zamierza się ubiegać o dotację celową z budżetu państwa przewidzianą na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Jednostka wnioskuje o dofinansowanie w wysokości 687.000,00 zł.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu pismem nr BZ-USKŻ.6355.1.2012GK z dnia 16.01.2012 r. przesłał do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych zbiorcze zestawienia propozycji dofinansowania działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Gmina Kamieniec Ząbkowicki otrzymała na realizację zadań polegających na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych mających miejsce na terenie gminy w 2009 r., promesę z dnia 17 lutego 2012 r. (pismo nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012) na kwotę 600.000,00 zł na dofinansowanie zadań:

- Remont budynku użyteczności publicznej OSP ul. Złotostocka 29 [zadanie bieżące],
- Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach (km 0,00 – 1,07), [zadanie inwestycyjne].

Wysokość przedmiotowej dotacji, dla Gminy Kamieniec Ząbkowicki miała wynosić nie więcej niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Dotacja miała zostać udzielona na podstawie umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki, w imieniu której działa Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki, po przekazaniu przez Gminę do DUW, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 maja 2012 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.*

Uchwałami Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki wprowadzono zmiany, w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie gminy na rok 2012, w następującej szczegółowości:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
U. Nr XVI/91/12 RGKZ z dnia 30.03..2012 r. (Środki własne)				0,00	600	60078	6050	203.000,00
					754	75478	4270	96.000,00
U. Nr XVII/99/2012 RGKZ z dnia 27.04.2012 r. (Promesa)	600	60078	6330	456.000,00	600	60078	6050	456.000,00
	754	75478	2030	144.000,00	754	75478	4270	144.000,00
U. Nr XX/109/2012 RGKZ z dnia 31.07.2012 r. (Umowy z Wojewodą)	600	60078	6330	- 171.982,00	600	60078	6050	- 171.982,00
	754	75478	2030	- 2.107,00	754	75478	4270	- 2.107,00
RAZEM				425.911,00				724.911,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w w/w zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem środków własnych jednostki w wydatkach na realizację opisywanych zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Powyższe działania były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), 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.

[Dowód akta kontroli str.53-114]

Ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

Realizacja zobowiązań wynikających z zawartych umów oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

1. - Zadanie pn.: „Remont budynku użyteczności publicznej OSP ul. Złotostocka 29”.

Dnia 29 maja 2012 roku Gmina Kamieniec Ząbkowicki przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek (z dnia 29.05.2012 r.) o dotację w wysokości 143.752,00 zł na dofinansowanie zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

Dnia 11 czerwca 2012 roku Gmina Kamieniec Ząbkowicki przekazała do DUW we Wrocławiu zaktualizowany wniosek o dotację w wysokości 141.893,00 zł na dofinansowanie w/w zadania.

W ramach przyznanych środków zawarto w dniu 25 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki reprezentowaną przez Wójta Gminy, Umowę Dotacji Nr 15/2012 o dofinansowanie w/w zadania w wysokości 141.893,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 28 września 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do dnia 12 października 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 19 października 2012 r.) 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.

Umowę z wykonawcą (Nr 12/12-PR/PN-R/2012) na wykonanie robót budowlanych zawarto dnia 28 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 28 września 2012 r.

Gmina zobowiązała się do zapłaty należności za wykonane roboty budowlane w terminie 30 dni od daty wpływu faktury, tj. do dnia 28 października 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 08 października 2012 r.

W dniu 21 września 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Termin wyznaczono na dzień 28 września 2012 r.

W dniu 28 września 2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Rozliczenie końcowe zadania, wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wierzytelności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 17 października 2012 r.

2. - Zadanie pn.: „Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach (km 0,00 – 1,07).”

Dnia 29 maja 2012 roku Gmina Kamieniec Żąbkowicki przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek (z dnia 29.05.2012 r.) o dotację w wysokości 286.183,00 zł na dofinansowanie zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

Dnia 11 czerwca 2012 roku Gmina Kamieniec Żąbkowicki przekazała do DUW we Wrocławiu zaktualizowany wniosek o dotację w wysokości 284.018,00 zł na dofinansowanie w/w zadania.

W ramach przyznanych środków zawarto w dniu 25 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Żąbkowicki reprezentowaną przez Wójta Gminy, Umowę Dotacji Nr 16/2012 o dofinansowanie w/w zadania w wysokości 284.018,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 października 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do dnia 14 listopada 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 listopada 2012 r.) 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.

Umowę z wykonawcą (Nr 13/1-BGP/PN-R/2012) na wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 28 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 31 października 2012 r. Gmina zobowiązała się do zapłaty należności za wykonane roboty drogowe w terminie 30 dni od daty wpływu faktury, tj. do dnia 16 sierpnia 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 14 sierpnia 2011 r.

W dniu 05 lipca 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Termin wyznaczono na dzień 16 lipca 2012 r.

W dniu 16 lipca 2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Rozliczenie końcowe zadania, wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wierzytelności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 30 sierpnia 2012 r.

[Dowód akta kontroli str.115-184]

Na podstawie w/w umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki reprezentowaną przez Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki jednostka otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczegółowości:

- 284.018,00 zł, dnia 20 sierpnia 2012 r.,
- 141.893,00 zł, dnia 29 września 2012 r.,

Razem otrzymano: 425.911,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.185-208]

Stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawcę, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji przez jednostkę. Wobec powyższego realizację zobowiązań wynikających z umów dotacyjnych zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki reprezentowaną przez Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki ocenia się pozytywnie.

Urząd Gminy przedłożył do kontroli ewidencję księgową następujących kont:

901-60078-6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin),

901-75478-2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin),

130/1/01 – Wydatki budżetowe UG (W600.60078.6050),

130/1/01 – Wydatki budżetowe UG (W754.75478.4270),

201607 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST,

201714 – Firma ARKO Handlowo-Uslugowa Arkadiusz Łuczak,

402 – Usługi Obce (W754.75478.4270),

810/2 – Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (W600.60078.6050)

08006 – Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Jednostka prowadziła ewidencję księgową zgodnie z zapisem art. 24 ust. 4 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, który stanowi iż księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Urząd Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim na zrealizowane prace inwestycyjne, polegające na odbudowie drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach wystawił dnia 31.07.2012 r. dokument nr OT 6/2012, potwierdzający przyjęcie środka trwałego na stan. Przedłożony do kontroli w/w dowód księgowy został sporządzony zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości tj. zawiera m.in. określenie rodzaju dowodu wraz z numerem identyfikacyjnym, nazwy i adresy Gminy i Wykonawcy, nazwę oraz charakterystykę wykonanego zadania, datę sporządzenia dowodu,

a także podpis osoby odpowiedzialnej za środek trwały. Kwoty wykazane w opisywanym dokumencie OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki.

[Dowód akta kontroli str. 209-248]

Prowadzenie ewidencji księgowej przez jednostkę w zakresie otrzymanej dotacji ocenia się pozytywnie.

W ramach poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury:

Nazwa zadania	Nr umowy z wykonawcą	Kwota faktury	Kwota faktury opłacona ze środków dotacji	Nr faktury i data wystawienia oraz wpływu do UG	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
Remont budynku użyteczności publicznej OSP ul. Złotostocka 29	12/12-PR/PN-R/2012	179.691,23	141.893,00	27/2012 z dnia 28.09.2012 r. Otrzymano dnia 28.09.2012 r.	28.10.2012r.	08.10.2012r.
Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach (km 0,00 – 1,07)	13/1-BGP/PN-R/2012	357.728,90	284.018,00	41/D/2012 z dnia 16.07.2012 r. Otrzymano dnia 17.07.2012 r.	16.08.2012r.	14.08.2012r.
Razem		537.420,13	425.911,00			

[Dowód akta kontroli str. 249-278]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności faktur dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Jednostka dokonała wydatków, związanych z usuwaniem skutków nadmiernych opadów deszczu oraz powodzi mającej miejsce na terenie gminy, w wysokości 425.911,00 zł tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym. Powyższa kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont budynku użyteczności publicznej OSP ul. Złotostocka 29” z dnia 15 października 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 15/2012 z dnia 25.06.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 177.366,72 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 141.893,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 35.473,72 tj. 20 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr 278 i 297 w Ożarach (km 0,00 – 1,07).” z dnia 28 sierpnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 16/2012 z dnia 25.06.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 357.728,90 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 284.018,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 71.004,90 tj. 20%.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań zostały sporządzone i przekazane zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacyjnych zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kamieniec Ząbkowicki reprezentowaną przez Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki. W rozliczeniu, przekazanym do DUW Wójt oraz Skarbnik złożyli

oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie (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 sfinansowanie.”

W miesięcznym sprawozdaniu przekazanym przez Gminę Kamieniec Ząbkowicki do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. ujęto środki otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w łącznej wysokości 425.911,00 zł. W dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 6330 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwotę 284.018,00 zł. W dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75478 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwotę 141.893,00 zł.

W miesięcznym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Kamieniec Ząbkowicki do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. wykazano w kolumnach „wydatki wykonane” w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, kwotę 360.928,90 zł (w tym 284.018,00 zł środków przedmiotowej dotacji) oraz w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75478 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 4270 – zakup usług remontowych, kwotę 184.191,23 (w tym 141.893,00 zł środków przedmiotowej dotacji).

Sprawozdania objęte przedmiotową kontrolą, sporządzone za okres 2012 roku w zakresie działu 600, rozdziału 60078 oraz działu 754, rozdziału 75478 spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazane kwoty – objęte niniejszą kontrolą - są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

[Dowód akta kontroli str. 279-322]

Sporządzenie przez Gminę Kamieniec Ząbkowicki rozliczeń i sprawozdań finansowych w zakresie środków otrzymanych z przedmiotowej dotacji ocenia się pozytywnie.

CZĘŚĆ BZ

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Remont budynku użyteczności publicznej OSP ul. Złotostocka 29” -
Umowa dotacji Nr 15/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 04.06.2012r.
2. Data zakończenia zadania – 21.09.2012r.
3. Data końcowego odbioru robót – 28.09.2012r.

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

Nr umowy: 12/12-PR/PN-R/2012 z dnia 28.05.2012 r.
na okres od 04.06.2012 r. do 28.09.2012r.

Przedmiot umowy

„Remont budynku użyteczności publicznej (remizy Ochotniczej Straży Pożarnej) w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki przy ul. Złotostockiej 29, gmina Kamieniec Ząbkowicki, Dz. Nr 738/2”.

Kwota umowy

Kwota brutto: 179.691,23 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma „ARKO” Handlowo-Uslugowa Arkadiusz Łuczak, z siedzibą ul. Złotostocka 12, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: budynek użyteczności publicznej – remiza Ochotniczej Straży Pożarnej w Kamieńcu Ząbkowickim I przy ul. Złotostockiej 29, gmina Kamieniec Ząbkowicki, Dz. Nr 738/2”.

- Remont dachu – dach płaski kryty papą asfaltową,
- Wymiana instalacji odgromowej z pomiarami elektrycznymi- istniejąca instalacja naciągowa,
- Remont elewacji wg załączonego projektu budowlanego i uzgodnień konserwatorskich,
- Częściowa wymiana posadzki przemysłowej w pomieszczeniu garażu,
- Częściowy remont posadzek wewnętrznych,
- Remont ścian i sufitów,
- Wymiana częściowa wewnętrznej stolarki drzwiowej,
- Niezbędne przeróbki i remont instalacji wodno-kanalizacyjnej w pomieszczeniach sanitarnych,
- Niezbędne roboty rozbiórkowe i przygotowawcze,
- Roboty transportowe wewnętrzne i zewnętrzne,

- Ustawienie i rozbiórka rusztowań stałych i przesuwnych.

Łączna wartość wykonanych robót (brutto) : 179.691,23 zł

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe:

Wyszczególnienie	Ilość [jednostka]
Rodzaj obiektu: remiza Ochotniczej Straży Pożarnej	
Wyszczególnienie robót:	
1. Dach	328,39 m ²
2. Instalacja odgromowa	1 kpl
3. Elewacja	325,18 m ²
4. Posadzka w garażu	106,64 m ²
5. Posadzki wewnętrzne	54,01 m ²
6. Roboty rozbiórkowe i przygotowawcze wewnętrzne	1 kpl
7. Sufity i ściany	978,39 m ²
8. Stolarka budowlana	8,62m ²
9. Instalacja wodno-kanalizacyjna wewnętrzna	1 kpl
10. Roboty transportowe, rusztowania	1 kpl

2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe:

Wyszczególnienie	Ilość [jednostka]
Rodzaj obiektu: remiza Ochotniczej Straży Pożarnej	
Wyszczególnienie robót:	
1. Dach	328,39 m ²
2. Instalacja odgromowa	1 kpl
3. Elewacja	325,18 m ²
4. Posadzka w garażu	106,64 m ²
5. Posadzki wewnętrzne	54,01 m ²
6. Roboty rozbiórkowe i	1 kpl

przygotowawcze wewnętrzne	
7. Sufity i ściany	978,39 m ²
8. Stolarka budowlana	8,62m ²
9. Instalacja wodno-kanalizacyjna wewnętrzna	1 kpl
10. Roboty transportowe, rusztowania	1 kpl

3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr dz.278,297 w Ożarach (km0,00-1,07” -Umowa dotacji Nr 16/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 30.05.2012r.
2. Data zakończenia zadania – 02.07.2012r.
3. Data końcowego odbioru robót – 16.07.2012r.

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

Nr umowy: 13/1-BGP/PN-R/2012. z dnia 28.05.2012 r.
na okres od 30.05.2012r. do 31.10.2012r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr dz.278 i 297 w Ożarach (km 0,00-1,07)” - o długości km - 1,07.

Kwota umowy

Kwota brutto: 357.728,90 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. z siedzibą w Kłodzku przy ul. Objazdowej 24.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga gminna nr dz.278 i 297 w Ożarach , długość 1,07 km.

Rodzaj obiektu : droga dojazdowa do gospodarstw domowych

Długość / ilość: km-1,07,szerokość drogi 4,90m,szerokość jezdni drogi: 3,50m

1.Długość drogi	km 1,07	Netto: 288.636,50 Brutto: 355.022,90
2.Szerokość drogi	4,90m	
3.Szerokość jezdni drogi	3,50m	
4. Powierzchnia warstwy jezdnej materiał: nawierzchnia z mieszanek mineralno-bitumicznych grysowych asfaltowa –warstwa wiążąca ogr.4cm i warstwa ścieralna o gr.4cm po zagęszczeniu poz.4,5 kosztorysu ofertowego	wiążąca m2-3,745 ścieralna m2-3.745	105.946,05 112.855,57
5. Powierzchnia górnej warstwy materiał: z tłucznia kamiennego o grubości:20cm poz.3 kosztorysu ofertowego	m2-3.745	64.488,90
6. Powierzchnia dolnej warstwy materiał: z tłucznia kamiennego o grubości:10cm poz.2 kosztorysu ofertowego	m2-3.745	23.031,75
7. Powierzchnia warstwy odsączającej materiał: o grubości 20cm poz.6 kosztorysu ofertowego	m3-299,6	18.425,40
9. Korpus drogi: Warstwa ścieralna gr.4cm Warstwa wiążąca gr.4cm Podbudowa z tłucznia kam.gr.10cm Nawierzchnia z tłucznia gr.20cm Uzupełnienie poboczy niesortem kamiennym		

10. Inne: (podać opisowa) Oczyszczenie rowu z namułu z wyprofilowaniem dna skarp rowu gr .namułu 20cm poz.8kosztorysu ofertowego -roboty ziemne z transp. urobku Poz.9.kosztorysu ofertowego -odtworzenie trasy w terenie podgórskim (koszty niekwalifikowane) Poz.1kosztorysu ofertowego -mechan. skropienie emulsją asfaltową Poz.7 kosztorysu ofertowego	mb-940 m3-420 km-1,1 m2-3.745	9.249,60 15.498,00 (-2.706,00) 5.527,63
Razem koszt inwestycji w ramach umowy dotacji – brutto:		355.022,90
w tym VAT 23%-		66.386,40
Wartość netto:		288.636,50
<hr/>		<hr/>
Koszt inwestycji brutto w ramach całego zadania		357.728,90
Koszty niekwalifikowane: (wytyczenie trasy, oznakowanie)		- 2.706,00
Razem koszt inwestycji w ramach umowy dotacji-brutto:		355.022,90

Łączna wartość wykonanych robót (brutto) : 357.728,90 zł

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 1,07 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,07 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

[Dowód akta kontroli str. 323-326]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty

wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2012 r. jednostka udzieliła dwa zamówienia publiczne na realizację zadań dotowanych z środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego: „Remont budynku użyteczności publicznej (remizy Ochotniczej Straży Pożarnej) w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki przy ul. Złotostockiej 29, gmina Kamieniec Ząbkowicki, dz. Nr 738/2” oraz „Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr dz.278 i 297 w Ożarach (km0,00-1,07)”.

I. W postępowaniu (nr: 3/1 – PR/PN/R/12) pn.: „Remont budynku użyteczności publicznej (remizy Ochotniczej Straży Pożarnej) w miejscowości Kamieniec Ząbkowicki przy ul. Złotostockiej 29, gmina Kamieniec Ząbkowicki, dz. Nr 738/2” Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2012 r. na kwotę 185.415,35 PLN netto, tj. 46.127,81 EUR netto.

W dniu 19.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 89157 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

W dniu 26.04.2012 r. Zamawiający w odpowiedzi na pytanie wykonawcy wyjaśnił treść SIWZ, wskazując na omyłkowe wprowadzenie do przedmiaru robót poz. 107 „Montaż drzwi PCV dwuskrzydłowych oszklonych zewnętrznych z ocieplonych profili wg zest. stolarki, EI 30, DZ1 i DZ2 o powierzchni 7,90 m². Zamawiający wskazał, że w ww. pozycji przedmiaru robót należy podać wartość zero – nie miało to wpływu na wynik postępowania. Nie zmieniano treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.05.2012 r. do godz. 9.30 wpłynęło 6 ofert. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej z ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani do uzupełnienia ich treści, nie prostował

omyłek w ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Firma „ARKO” Hadlowo - Usługowa Arkadiusz Łuczak, ul. Złotostocka 12, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki na kwotę 179.691,23 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28.05.2012 r. umowę nr IN 12/12-PR/PN-R/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 175928 - 2012). Zakończenie zadania określono na 28.09.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

II. W postępowaniu (nr: 4/2 – BGP/PN/R/12) pn.: „Odbudowa drogi dojazdowej do gospodarstw domowych nr dz.278 i 297 w Ożarach (km0,00-1,07)” Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2012 r. na kwotę 545.755,40 PLN netto, tj. 135.773,56 EUR netto.

W dniu 26.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 134924 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Nie składano zapytań do SIWZ, ani nie zmieniono jego treści. W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.05.2012 r. do godz. 9.30 wpłynęły 4 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej z ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani do uzupełnienia ich treści, nie prostował omyłek w ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych "DROGMOST" Sp.z o.o. w Kłodzku , 57-300 Kłodzko ul. Objazdowa 24 na kwotę 357.728,90 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28.05.2012 r. umowę nr IN 13/1-BGP/PN-R/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 175382 - 2012). W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wskazano błędną wartość

szacunkową zamówienia. Zamawiający w dniu 31.01.2013 r. wyjaśnił, że omyłkowo wskazano wartość wybranej oferty tj.: 290.836,50 PLN netto, zaś winna być wskazana wartość 545.755,40 PLN netto - nie miało to wpływu na wynik postępowania. Zakończenie zadania określono na 31.10.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

[Dowód akta kontroli str. 327-356]

Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ocenia się pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziubińska

..... DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska