



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 czerwca 2019 r.

FB-KF.431.9.2019.SL

Pani
Joanna Klimek-Szymanowicz
Wójt Gminy Lewin Kłodzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 04 i 05 kwietnia 2019 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 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Artur Kowalik** – kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Lewinie Kłodzkim, ul. Nad Potokiem 4, 57-343 Lewin Kłodzki.

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:

01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Lewinie Kłodzkim pod pozycją nr 15/2019.

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

1. Pani **Joanna Klimek-Szymanowicz** – Wójt Gminy Lewin Kłodzki wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lewinie Kłodzkim z dnia 08 grudnia 2014 r.¹,
2. Pani **Agata Kubuj-Orman** – Skarbnik Gminy Lewin Kłodzki – powołana na stanowisko z dniem 29 kwietnia 2010 r. (Uchwała Nr LVI/288/10 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 29 kwietnia 2010 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 18–46]

W 2018 r. Gmina Lewin Kłodzki 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.

Kontrolą objęto 2 umowy dotacji na łączną kwotę **1 795 568,00 zł** (stanowiącą 100,00 % środków dotacji celowej przekazanej Gminie Lewin Kłodzki w 2018 r. na ww. zadania), tj.:

- Umowę Nr 64/2018 z dnia 21 września 2018 r. na kwotę **1 476 000,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]*”,
- Umowę Nr 147/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na kwotę **319 568,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe*”.

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 Lewin Kłodzki 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.

¹ Ponownie wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lewinie Kłodzkim z dnia 17 listopada 2018 r.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

1. Umowa Nr 64/2018 z dnia 21 września 2018 r. na realizację zadania pn.: „Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.

Gmina Lewin Kłodzki przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) na kwotę **1 310 440,00 zł** wraz z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 czerwca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy²,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.458.2018.AA) z dnia 18 września 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.182.2018.MF.3307 z dnia 14 września 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na rok 2018 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	900	
1.	„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.	Promesa z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-1/2018)	Rozdział	90078	1 310 440,00
			Paragraf	6330	
			Dział	900	
2.	„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.	Pismo z dnia 12 czerwca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-1/2018) – zmiany zapisów ww. promesy	Rozdział	90078	1 476 000,00
			Paragraf	6330	
			Dział	900	
3.	„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 18 września 2018 r. (FB-BP.3111.458.2018.AA)	Rozdział	90078	1 476 000,00
			Paragraf	6330	
			Dział	900	

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

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, pisma Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy, Uchwałami Rady Gminy Lewin Kłodzki w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok, wprowadzono zmiany w budżecie po stronie dochodów i wydatków, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

² Zmiana zapisów promesy z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-1/2018) dotyczyła zwiększenia dofinansowania zadania o kwotę 165 560,00 zł.

sub
oprel d

Tabela nr 2 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XLVI/245/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90001 ³	6330	0,00	1 310 440,00	1 310 440,00
Uchwała Nr XLVII/250/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 4 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90001	6330	1 310 440,00	165 560,00	1 476 000,00
Uchwała Nr L/265/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 6 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90078 ⁴	6330	0,00	1 476 000,00	1 476 000,00

Tabela nr 3 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XLVI/245/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90001 ⁵	6050	0,00	1 690 812,00	1 690 812,00
Uchwała Nr XLVII/250/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 4 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90001	6050	1 690 812,00	204 188,00	1 895 000,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Lewin Kłodzki oraz innych źródeł finansowania, jak również zaplanowania wydatków

³ Gmina Lewin Kłodzki wprowadziła zmiany w budżecie Gminy na 2018 rok po stronie dochodów w rozdziale 90001- *Gospodarka ściekowa i ochrona wód*, zamiast w rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

⁴ Gmina Lewin Kłodzki dokonała zmiany w budżecie Gminy na 2018 rok po stronie dochodów, przenosząc kwotę 1 476 000,00 z rozdziału 90001- *Gospodarka ściekowa i ochrona wód* na właściwy rozdział tj. 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

⁵ Gmina Lewin Kłodzki wprowadziła zmiany w budżecie Gminy na 2018 rok po stronie wydatków w rozdziale 90001- *Gospodarka ściekowa i ochrona wód*, zamiast w rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

2. Umowa Nr 147/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na realizację zadania pn.: „Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe”.

Gmina Lewin Kłodzki przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 3 października 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) na kwotę **320 000,00 zł**,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.799.2018.AA) z dnia 28 grudnia 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.21.2018.MF.5579 z dnia 28 grudnia 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. zmniejszono ostateczną wielkość przyznanych środków finansowych na realizację ww. zadania do kwoty **319 568,00 zł**. Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na rok 2018 przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	900	
1.	„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe”.	Promesa z dnia 3 października 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-1/2018)	Rozdział	90078	320 000,00
			Paragraf	6330	
			Dział	900	
2.	„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe”.	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. (FB-BP.3111.799.2018.AA)	Rozdział	90078	319 568,00
			Paragraf	6330	
			Dział	900	

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

Wskutek otrzymanej promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Gminy Lewin Kłodzki w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok, wprowadzono zmiany w budżecie po stronie dochodów i wydatków, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 5 i 6.

Tabela nr 5 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr LI/274/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90078	6330	1 476 000,00 ⁶	320 000,00	1 796 000,00
Uchwała Nr III/17/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90078	6330	1 796 000,00	- 432,00	1 795 568,00

Tabela nr 6 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
Uchwała Nr LI/274/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na 2018 rok	900	90001	6050	1 875 000,00 ⁷	400 000,00	2 275 000,00

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

Gmina Lewin Kłodzki dokonała zmian w budżecie, po stronie dochodów, w zakresie:

- zwiększenia dofinansowania zadania o kwotę 165 560,00 zł Uchwałą Nr XLVII/250/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 4 czerwca 2018 r., tj. przed otrzymaniem pisma Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 czerwca 2018 r. (nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) zawierającego zmiany zapisów otrzymanej promesy z dnia 29 marca 2018 r.,
- ujęcia środków dotacji w wysokości 320 000,00 zł Uchwałą Nr LI/274/2018 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 27 września 2018 r., tj. przed otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Uzasadnienie powyższego postępowania przedstawiono kontrolerom w wyjaśnieniach Wójta Gminy Lewin Kłodzki z dnia 16 kwietnia 2019 r., w których poinformowano iż, (...) zmian w budżecie dokonano w dniu 04 czerwca 2018 r. tj. przed otrzymaniem pisma Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 czerwca 2018 r., po otrzymaniu informacji

⁶ Kwota ujęta w budżecie dotyczy zadania pn.: „Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.

⁷ Kwota ujęta w budżecie dotyczy zadania pn.: „Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”.

telefonicznej od pracownika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwiększeniu kwoty o 165.560,00 zł (...)” oraz, że „(...) zmian w budżecie dokonano w dniu 27 września 2018 r. tj. przed otrzymaniem pisma Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 3 października 2018 r., po otrzymaniu informacji telefonicznej od pracownika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznaniu Promesy na kwotę 320.000,00zł.”

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia oraz fakt, że rozpoczęcie realizacji zadania inwestycyjnego nastąpiło w dniu 12 czerwca 2018 r., w którym jednostka otrzymała zapewnienie zwiększenia dofinansowania zadania, a roboty dodatkowe rozpoczęto w dniu 15 października 2018 r., po otrzymaniu promesy na dofinansowanie zadania, opisane ustalenia pozostają bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów budżetowych wprowadzano, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Natomiast działania te po stronie wydatków w zakresie klasyfikacji rozdziału były niezgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż (...) wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj (...) wydatku.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Wójt Gminy Lewin Kłodzki złożył następujące wyjaśnienie „Zadanie pn. *Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r. w budżecie Gminy Lewin Kłodzki na rok 2018 po stronie wydatkowej zostało ujęte w rozdziale 90001, ze względu na różne źródła dofinansowania*”.

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

Z uwagi na fakt, że dotacja celowa z budżetu państwa była udzielona 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 a wydatki poniesione na realizację kontrolowanego zadania – bez względu na źródło dofinansowania – dotyczyły działalności bezpośrednio związanej z usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, prawidłowa klasyfikacja budżetowa dla ujęcia tychże wydatków, w ramach działu 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, to rozdział 90078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód akta kontroli str. 47–103]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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 Lewin Kłodzki w dniach od 10 lutego do dnia 18 marca 2017 roku wystąpiły intensywne opady deszczu oraz gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 12 lipca 2017 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **1 059 586,24 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów deszczu oraz gwałtownego topnienie pokrywy śnieżnej był - *zbiornik wodny w potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim*, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **728 571,77 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 64/2018 z dnia 21 września 2018 r.

Gmina Lewin Kłodzki złożyła w dniu 15 czerwca 2018 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **1 476 000,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: *„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”*. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 14 września 2018 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)⁸.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) tj. *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 15 czerwca 2018, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”*.

W dniu 21 września 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Lewin Kłodzki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki przy kontrasygnacie Skarbnika

⁸ W dniu 20 lipca 2018 r. Gmina Lewin Kłodzki przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data doręczenia 23 lipca 2018 r.), skorygowany wniosek o udzielenie dotacji, zgodnie ze wskazówkami, Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiotowych DUW.

Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

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
„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]”	64/2018	21.09.2018 r.	1 476 000,00	369 000,00	80,00	10.12.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Lewin Kłodzki 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 Lewin Kłodzki otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy (11 1020 5095 0000 5302 0151 4173), na podstawie *składanych wniosków o częściowe przekazanie dotacji*, dotację w łącznej wysokości **1 476 000,00 zł** według szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Nr dowodu	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
WB 190	27.09.2018 r.	339 480,00	901	90078	6330
WB 211	25.10.2018 r.	314 880,00			
WB 238	04.12.2018 r.	339 480,00			
WB 252	24.12.2018 r.	399 208,80			
WB 252	24.12.2018 r.	82 951,20			
Razem		1 476 000,00	901	90078	6330

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 147/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

Gmina Lewin Kłodzki złożyła w dniu 02 listopada 2018 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, wniosek z dnia 31 października 2018 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **320 000,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady

36
CML

- deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe".*
- Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 31 października 2018 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)⁹.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 3 października 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-1/2018) tj. *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 30 listopada 2018, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)"*.

W dniu 28 grudnia 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Lewin Kłodzki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych pokazano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9

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
<i>„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe”</i>	147/2018	28.12.2018 r.	319 568,00	79 892,95	80,00	10.12.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Lewin Kłodzki 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)].

⁹ W dniu 09 listopada 2018 r. Gmina Lewin Kłodzki złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu skorygowany wniosek o udzielenie dotacji, zgodnie ze wskazówkami, Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych DUW.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Lewin Kłodzki otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy (11 1020 5095 0000 5302 0151 4173) w dniu 31 grudnia 2018 r., dotację w wysokości **319 568,00 zł**.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 12 czerwca 2018 r. zawarto pomiędzy Gminą Lewin Kłodzki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wykonawcą – „JATAX” Sp. z o.o. – umowę na wykonanie robót budowlanych, których przedmiotem było wykonanie zadania pn. „*Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim*”¹⁰. Zestawienie głównych postanowień umownych wraz z aneksami przedstawiono w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„ <i>Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim</i> ”	25/2018	12.06.2018 r.	„JATAX” Sp. z o.o. ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko	10.12.2018 r.	1 845 000,00
	Aneks nr 1	15.10.2018 r. ¹¹		10.12.2018 r.	2 245 000,00
	Aneks nr 2	16.11.2018 r. ¹²		10.12.2018 r.	2 244 460,95

Zgodnie z postanowieniami umownymi, rozliczenia pomiędzy Stronami za wykonane roboty budowlane nastąpią na podstawie co miesięcznych faktur częściowych i faktury końcowej, zatwierdzonych przez Zamawiającego a wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonych – bez zastrzeżeń – protokołów robót częściowych i protokołu końcowego. Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności Wykonawcy, w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wykonawca wykonał roboty w okresie od dnia 12.06.2018 r. do dnia 10.12.2018 r. W dniu 10.12.2018 r. Wykonawca pismem złożonym w Urzędzie Gminy w Lewinie Kłodzkim zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego ww. zadania. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołów rzeczowo-finansowych końcowego odbioru zadania* w dniu 18.12.2018 r. zawierających zestawienia wykonanych robót w ramach zawartych umów dotacji.

¹⁰ Zgodnie z § 7 ust. 3 wytycznych MSWiA w sprawie zasad i trybu udzielania jst 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 (...), nazwa zadania określona w promesie jest wiążąca dla jednostki i powinna być stosowana we wszystkich dokumentach, w tym przy udzielaniu zamówień publicznych.

¹¹ Zmiana zapisów umowy dotycząca konieczności wykonania robót dodatkowych na podstawie spisanego w dniu 30 lipca 2018 r., przez strony umowy, protokołu konieczności wykonania robót dotyczących odmulenia zbiornika numer dwa w celu właściwego funkcjonowania i zapewnienia odpływu wody ze zbiornika numer jeden - wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót dodatkowych ustalono w wysokości 399 460,95 zł.

¹² Zmiana zapisów umowy dotycząca usunięcia oczywistej omyłki w zakresie oznaczenia wysokości wynagrodzenia ryczałtowego.

UMK 26
Cj

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadań wskazano w Tabeli nr 11 i nr 12.

Tabela nr 11¹³

Nazwa zadania	Data protokołu częściowego/końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)	Kwota faktury – inne źródła finansowania (w zł)
<i>„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej lutym, marzec 2017 r.]”</i>	24.08.2018 r.	FS/4/08/2018	24.08.2018 r.	100 023,60	51 023,60	-	49 000,00
	03.09.2018 r.	FS/1/09/2018	03.09.2018 r.	324 326,40	324 326,40	-	-
	02.10.2018 r.	FS/1/10/2018	02.10.2018 r.	393 600,00	393 600,00	-	-
	05.11.2018 r.	FS/1/11/2018	05.11.2018 r.	424 350,00	346 774,00	77 576,00	-
	12.12.2018 r.	FS/5/12/2018	12.12.2018 r.	499 011,00	256 587,00	-	242 424,00
	18.12.2018 r.	FS/7/12/2018	18.12.2018 r.	103 689,00	103 689,00	-	-
Ogółem:				1 845 000,00	1 476 000,00	77 576,00	291 424,00

Tabela nr 12

Nazwa zadania	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)	Kwota faktury – inne źródła finansowania (w zł)
<i>„Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej lutym, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe”</i>	18.12.2018 r.	FS/8/12/2018	18.12.2018 r.	399 460,95	319 568,00	79 892,95	0,00

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

Wykonawca robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim” wystawił siedem faktur VAT na łączną kwotę 2 244 460,95 zł brutto, z czego 1 795 568,00 zł

¹³ Podczas trwania czynności kontrolnych, kontrolujący stwierdzili, że na przedmiotowych fakturach wskazanych w tabeli zawarto nieprawidłowe opisy dotyczące informacji w jakiej części dokonano płatności ze środków budżetu państwa, z udziału własnego oraz z innych źródeł. W konsekwencji w rozliczeniu końcowym kosztów zadania w sposób nieprawidłowy podano kwoty faktur opłaconych ze środków dotacji. Tabela uwzględnia dane po dokonanej przez Gminę Lewin Kłodzki korekcie opisu faktur i rozliczenia końcowego kosztów zadania. Powyższe zostało opisane w dalszej części przedmiotowego dokumentu.

opłacono ze środków dotacji, **157 468,95 zł** sfinansowano ze środków własnych Gminy Lewin Kłodzki, natomiast **291 424,00 zł** pokryto środkami finansowymi z pozostałych źródeł¹⁴.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Lewin Kłodzki środków dotacji w 2018 roku zaprezentowano w Tabeli nr 13.

Tabela nr 13 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat				Płatność	
		kwota brutto	dotacja	udział własny	inne źródła finansowania	Nr dowodu	z dnia
FS/4/08/2018	24.08.2018 r.	100 023,60	51 023,60	-	49 000,00	PK 354	31.08.2018 r.
FS/1/09/2018	03.09.2018 r.	324 326,40	324 326,40	-	-	PK 409	03.10.2018 r.
FS/1/10/2018	02.10.2018 r.	393 600,00	393 600,00	-	-	PK 432	29.10.2018 r.
FS/1/11/2018	05.11.2018 r.	424 350,00	346 774,00	77 576,00	-	PK 512	05.12.2018 r.
FS/5/12/2018	12.12.2018 r.	499 011,00	256 587,00	-	242 424,00	PK 535	20.12.2018 r.
FS/7/12/2018	18.12.2018 r.	103 689,00	103 689,00	-	-	PK 536	31.12.2018 r.
FS/8/12/2018	18.12.2018 r.	399 460,95	319 568,00	79 892,95	-	PK 536	31.12.2018 r.
Ogółem		2 244 460,95	1 795 568,00	157 468,95	291 424,00	-	-

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2018 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 64/2018 z dnia 21 września 2018 r. oraz umowy dotacji nr 147/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim*” dokonano 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.104–231]

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Lewin Kłodzki do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres od 2016.01.01 do 2017.12.31 na kontach:
 - 080-900-90001-6050-05- Środki trwałe w budowie,
- zapisy księgowe za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31 na kontach:
 - 901-900-90078-6330-00- DOCHODY/GOS.KOMIOCHR.ŚROD./USUW.SK.KL.ŻYW./DOT.,

¹⁴ Dotacje celowe udzielone Gminie Lewin Kłodzki z budżetu Województwa Dolnośląskiego na realizację zadania /umowy zawarte z Województwem Dolnośląskim na kwoty odpowiednio 242 424,00 zł oraz 49.000,00 zł/.

- 133-000-00000-0000-12 -rachunek bankowy – zalew,
- 130-900-90001-6050-00 – Wydatki,
- 201-000-00000-0002-56 – JATAX,
- 080-900-90001-6050-05- Środki trwałe w budowie,
- zapisy księgowe za okres od 2019.01.01 do 2019.04.05 na kontach:
- 011-000-00000-0000-00 – Środki trwałe.

Do kontroli przedstawiono również potwierdzenia przelewów bankowych dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy jednostki oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji Gmina Lewin Kłodzki zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków¹⁵.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu. Brak jest natomiast wyodrębnienia na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji, a w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków również podziału na środki własne, środki dotacji oraz inne źródła finansowania¹⁶.

Skarbnik Gminy złożyła następującą informację o wyodrębnionej ewidencji księgowej do kontrolowanego:

„Informuję, iż wydatki na zadanie pn. „Modernizacja zbiorników wodnych na potoku Klikawa” księgowane są zgodnie z Polityką Rachunkowości. Na w/w zadanie wyodrębniona jest oddzielna ewidencja księgowa, w taki sposób, że zadanie to na koncie 080 ma ostatnią cyfrę 5.”.

Powyzsze wyjaśnienie nie ma wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury 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, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

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,

¹⁵ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

¹⁶ Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Gminy Lewin Kłodzki oraz innych źródeł finansowania, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa z udziału własnego oraz innych źródeł finansowania¹⁷. Z uwagi na fakt nieprawidłowego ujęcia środków w planie finansowym zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 90001, a nie jak należało w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału tj. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, o czym była mowa w pierwszym badanym obszarze – *Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki*.

Powyższe działania – poza wskazanym powyższym uchybieniem – 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 o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 31 stycznia 2019 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.

Wartość zadania wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji, wkładu własnego oraz innych źródeł finansowania), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 232–299]

¹⁷ Po dokonanej korekcie opisu faktur podczas trwania czynności kontrolnych w dniu 7 maja 2019 r.

¹⁸ Łączna wartość zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji wyniosła 2 292 307,95 zł.

W związku z brakiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej:

- środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków z podziałem na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji,
- wydatków dokonanych ze środków dotacji z podziałem na środki dotacji, własne oraz inne źródła finansowania,

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 umów dotacji Gmina Lewin Kłodzki 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 Lewin Kłodzki przekazała 21 stycznia 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenia końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 64/2018 z dnia 21 września 2018 r. oraz umowie dotacji nr 147/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Lewin Kłodzki 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 toku kontroli, kontrolujący stwierdzili, że na fakturach zawarto nieprawidłowe opisy dotyczące informacji w jakiej części dokonano płatności ze środków budżetu państwa, z udziału własnego oraz z innych źródeł tj. budżetu Województwa Dolnośląskiego. W związku z powyższym w rozliczeniu końcowym kosztów zadania w sposób nieprawidłowy Gmina Lewin Kłodzki podała kwoty opłacone ze środków dotacji.

Gmina Lewin Kłodzki w dniu 8 maja 2019 roku tj. podczas trwania czynności kontrolnych złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu korektę rozliczenia końcowego kosztów zadania „*Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]*” wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur, zawierającymi poprawione w sposób prawidłowy opisy dotyczące płatności ze środków budżetu państwa, z udziału własnego oraz z innych źródeł – z podaniem wysokości i udziału procentowego zgodnie z przedmiotowymi umowami.

W dniu 14 maja 2019 r. Wojewoda Dolnośląski zatwierdził ww. korektę rozliczenia końcowego kosztów zadania.

Z uwagi na podjęte działania naprawcze powyższe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

[Dowód akta kontroli str. 300–370]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.]*. Umowa dotacji Nr 64/2018 z dnia 21.09.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 12.06.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 10.12.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 18.12.2018 r.

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

Nr umowy: 25/2018 z dnia 12.06.2018 r., zawarta na okres od 12.06.2018 r. do 10.12.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim.

Kwota umowy z wykonawcą

1.845.000,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: 1. Roboty przygotowawcze, rozbiórkowe i ziemne – wykonanie prac pomiarowych, odmuleniu zbiornika nr 1, rozebraniu uszkodzonych elementów wraz z wywozem gruzu 2. Remont istniejących narzutów kamiennych (uzupełnienie istniejących bruków i narzutów kamiennych, wykucie istniejącego spoinowania oraz ponowne spoinowanie, umocnienie czaszy i skarp geowłókniną, wykonanie bruków i narzutów kamiennych, wykonanie elementów betonowych) 3. Wykonanie konstrukcji betonowych z okładziną kamienną (uzupełnienie murów okładzinowych, wykucie istniejącego spoinowania oraz ponowne spoinowanie, uszczelnienie konstrukcji metodą iniekcji, wykonanie elementów betonowych, okładzin kamiennych) 4. Naprawa konstrukcji betonowych (rozbiórki elementów betonowych, naprawa konstrukcji zaprawami naprawczymi i betonem hydrotechnicznym, wykonanie izolacji, uzupełnienie podmytych fundamentów, szpachlowanie powierzchni betonowych, malowanie elastyczną powłoką

ochronną konstrukcji betonowych) 5. Wykonanie konstrukcji drewnianych (konstrukcje drewniane progów, gurtów, ściany niecki) 6. Rozebranie i budowa nowej kładki dla pieszych 7. Remont drogi wewnętrznej na działce nr 314 (roboty przygotowawcze, roboty ziemne, wykonanie odwodnień, wykonanie podbudowy oraz nawierzchni bitumicznej, wykonanie robót wykończeniowych oraz ułożenie krawężników i ścieków drogowych).

Przyjęta technologia wykonania robót pozwoliła przywrócić właściwości użytkowe zbiornika oraz zapewnić dalsze bezpieczne funkcjonowanie. Po wykonaniu robót zwiększyła się również atrakcyjność i dostępność zbiornika dla mieszkańców i turystów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin obiektu dokonanych w dniu 04.04.2019 r. oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 18.12.2018 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: modernizacja zbiornika zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: modernizacja zbiornika zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] – roboty dodatkowe.* Umowa dotacji Nr 147/2018 z dnia 28.12.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 15.10.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 10.12.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 18.12.2018 r.

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

Nr umowy: 25/2018 z dnia 12.06.2018 r. na okres od 12.06.2018 r. do 10.12.2018 r., aneks nr 1/2018 z 15.10.2018 r oraz aneks nr 2/2018 z 16.11.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Modernizacja zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 399.460,95 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: Roboty dodatkowe – odmulenie zbiornika nr 2 polegające na wykonaniu prac pomiarowych, wydobytcu i odwozie namułu. Wykonanie prac pozwoliło uzyskać właściwy efekt końcowy dla zadania Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin obiektu dokonanych w dniu 04.04.2019 r. oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 18.12.2018 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: modernizacja zbiornika (roboty dodatkowe) zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: modernizacja zbiornika (roboty dodatkowe) zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

1. Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.].

2. Modernizacja zbiornika wodnego w km 9+390 potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim [intensywne opady deszczu i gwałtowne topnienie pokrywy śnieżnej luty, marzec 2017 r.] - roboty dodatkowe.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

– Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: ZP.271.5.2018.

– Informacja zamawiającego o otwarciu ofert z dnia 25.05.2018 r.

– Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500133171-N-2018 z dnia 13.06.2018 r.

- Umowa z wykonawcą nr 25/2018 z dnia 12.06.2018 r. z „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Protokół konieczności do umowy nr 25/2018 z dnia 12.06.2018 r., spisany w dniu 30.07.2018 r.
- Aneks nr 1 do umowy nr 25/2018 z dnia 12.06.2018 r. zawarty 15.10.2018 r.
- Aneks nr 2 do umowy nr 25/2018 z dnia 12.06.2018 r. zawarty 16.11.2018 r.
- Potwierdzenie terminowości wpływu oferty – kserokopia koperty z datą 25.05.2018 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 5.06.2018 r.
- Oferta: „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 28.05.2018 r.
- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów z dnia 04.06.2018 r.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 25.05.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).
- Odpowiedzi na pytania wykonawcy, zmiana w SIWZ z dnia 21.05.2018 r. oraz potwierdzenie ich zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego (wyciąg z rejestru zmian).
- Pytania firmy „JATAX” Sp. z o.o. do SIWZ z 18.05.2018 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 554145-N-2018 z dnia 07.05.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz zapis korespondencji mailowej z wykonawcą).
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500112077-N-2018 z dnia 21.05.2018 r. (wydruk z BZP oraz potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian).
- Zarządzenie Nr 39/2018 Wójta Gminy Lewin Kłodzki z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizację zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim”.
- Kosztorys inwestorski z dnia 30.03.2018 r. dotyczący remontu zbiornika wodnego oraz kosztorys inwestorski z maja 2018 r. dotyczący przebudowy drogi.
- Ogłoszenie o zmianie umowy – roboty budowlane nr 500253990-N-2018 z dnia 23.10.2018 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.03.2018 r. dotyczącego remontu zbiornika wodnego oraz kosztorysu inwestorskiego z maja 2018 r. dotyczącego przebudowy drogi, na łączną kwotę 1 500 389,21 PLN netto co stanowi równowartość 347 980,89 EUR netto [pkt 2 ppkt 4 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego*

kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

2. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.bip.lewin-klodzki.pl/zamowienia> od dnia 07.05.2018 r., co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 22.05.2018 r. do 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 w Rozdziale III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy zostały zawarte w podpunkcie III.5, III.6, III.7 i III.8 SIWZ. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt. V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*. Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu.

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

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji – 40%.

4. Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 39/2018 Wójta Gminy Lewin Kłodzki z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizację zbiornika wodnego na potoku Klikawa w Lewinie Kłodzkim”.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 25.05.2018 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7.05.2018 r. pod nr 554145-N-2018, na stronie internetowej www.bip.lewin-klodzki.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 7.05.2018 r. do 25.05.2018 r.

6. 18.05.2018 r. firma „JATAX” Sp. z o.o. wystosowała pytania dotyczące ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ. Na ich podstawie Zamawiający, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy PZP, w dniu 21.05.2018 r. wystosował odpowiedź do Wykonawcy, dokonał zmian treści SIWZ oraz ogłoszenia (m.in. planowana data zakończenia inwestycji, kwestia oświadczeń Wykonawców, przedłużenie terminu składania ofert), co zostało potwierdzone Ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 500112077-N-2018 z dnia 21.05.2018 r. Właściwe dokumenty

zostały opublikowane na stronie BIP Zamawiającego zgodnie z art. 38 ust. 4a ustawy PZP. Termin składania ofert został przesunięty na 25.05.2018 r. Kontrolujący stwierdził w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (pkt. 10 ppkt. 3) brak wzmianki o przedłużeniu terminu składania ofert, jednakże stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na przebieg postępowania.

7. W terminie składania ofert tj. do dnia 25.05.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, firmy „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko z SIWZ.

8. Pismem z dnia 28.05.2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z pkt. Va ppkt 6 SIWZ.

9. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestnika postępowania pismem z dnia 5.06.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie za pośrednictwem poczty email oraz informacja o zamieszczeniu na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Gminy Lewin Kłodzki).

10. Umowę nr 25/2018 z dnia 12.06.2018 r. zawarto z firmą „JATAX” Sp. z o.o., ul. Świerkowa 24, 57-300 Kłodzko zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 1 845 000,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.12.2018 r., z czego roboty związane z odmuleniem zbiornika nr 1 oraz utylizacją wydobytego urobku określono na 31.08.2018 r. W związku z umową zostały zawarte dwa aneksy. Pierwszy z dnia 15 października 2018 dotyczył uzupełnienia umowy i dodania do niej §1 ust. 2a odnoszącego się do robót dodatkowych oraz § 5 ust. 1 związanego ze zwiększeniem wynagrodzenia wykonawcy z tego tytułu do 2 244 460,95 złotych brutto. Jego podstawą był Protokół konieczności z dnia 30.07.2018 r. Kontrolujący stwierdził uchybienie dotyczące podstawy prawnej, do której Zamawiający odniósł się w związku z zawarciem aneksu. §13 ust. 5 pkt. 1d umowy nr 25/2018 zawartej w dniu 12 czerwca 2018 r., na który Zamawiający się powołał, przewiduje zmianę treści umowy związaną z przedłużeniem terminu realizacji zadania. Aneks nr 1 do zmiany terminu się nie odnosił, choć wystąpiły okoliczności, których Zamawiający nie był w stanie przewidzieć. Kontrolujący potwierdził zasadność i konieczność zawarcia aneksu, rozszerzającego zakres rzeczowy umowy o roboty dodatkowe, a tym samym zwiększającego wynagrodzenie wykonawcy, jednakże Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w taki sposób opisał przesłanki istotnej zmiany umowy, że nie wynika z nich wprost możliwość zwiększenia zakresu rzeczowego oraz wynagrodzenia jednocześnie. Z tego powodu nie można wskazać jednego właściwego zapisu dotyczącego warunków zmiany umowy, który byłby odpowiedni w tej sytuacji. Jednakże wyżej stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na przebieg postępowania. 16 listopada 2019 r. został zawarty aneks nr 2 do umowy, który dotyczył sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej dotyczącej wysokości wynagrodzenia ryczałtowego. W związku ze zmianą treści umowy, Gmina Lewin Kłodzki 23.10.2018 r. opublikowała w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenie o zmianie umowy nr 500253990-N-2018 dotyczące zwiększenia zakresu realizowanego zadania o roboty dodatkowe.

11. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500133171-N-2018 z dnia 13.06.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 13.06.2018 r., tj. 1 dzień po podpisaniu umowy.

12. Wprowadzono tylko jedną zmianę merytoryczną do treści umowy z Wykonawcą, Aneks nr 1 z dnia 15.10.2018 r., dotyczącym zmiany zakresu wykonywanych robót (wykonanie robót dodatkowych dotyczących odmulenia zbiornika nr 2) wraz ze wzrostem wynagrodzenia wykonawcy. Aneks nr 2 z dnia 16 listopada 2018 r. dotyczył usunięcia oczywistej omyłki pisarskiej powstałej w Aneksie nr 1 odnoszącej się do kwoty wynagrodzenia ryczałtowego.

[Dowód akta kontroli str.371-682]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

- 1) ujmowanie w planie finansowym wydatków związanych z usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej w określonej przez udzielającego dotację podziale klasyfikacji budżetowej,
- 2) ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- 3) zwiększenie staranności przy dokonywaniu wszelkich zmian dotyczących postanowień umów zawartych z Wykonawcami,
- 4) zawieranie w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego informacji o przedłużeniu terminu składania ofert.

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, z póź.zm), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szopa
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

526
UPY

