



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 lipca 2019 r.

FB-KF.431.13.2019.RP

Pan  
**Mirosław Brzozowski**  
Wójt Gminy Męcinka

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 do 24 maja 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

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Łukasz Konefał - inspektor wojewódzki, członek zespołu

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Artur Kowalik – kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych, członek zespołu,
- Dominika Bajer – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Męcinka, Męcinka 11, 59-424 Męcinka.

Temat kontroli: prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Przedmiotową kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 178 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 21 maja 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Męcinka, Męcinka 11, 59-424 Męcinka – poza planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD) z dnia 13 grudnia 2018 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Męcinka pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Mirosław Brzozowski** – Wójt Gminy Męcinka wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Męcince z dnia 18 listopada 2014 r.),

**Pan Józef Święcicki** – Skarbnik Gminy Męcinka – powołany na stanowisko z dniem 26 lipca 2004 r. (Uchwała Nr XXIII/94/04 Rady Gminy Męcinka z dnia 26 lipca 2004 r.).

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

*[Dowód akta kontroli str. 44-71]*

W 2018 r. Gmina Męcinka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości na łączną kwotę 1 081 220,00 zł.

Kontrolą objęto umowę dotacji nr 101//2018 z dnia 28 listopada 2018 na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]” na kwotę 283 889,00 zł, co stanowiło 26,26 % łącznej kwoty środków dotacji celowych przekazanych Gminie w 2018 r.

Dotacja 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 jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 kwietnia 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-7/2018) na kwotę 122 120,00 zł, która zgodnie z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 sierpnia 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-7/2018) została zwiększona o kwotę 161 769,00 zł – ostateczna wysokość przyznanej Promesy po zmianie wyniosła **283 889,00 zł**.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 listopada 2018 r. (znak: FB-BP.3111.688.2018.AA), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2018 r. (Nr MF/FG5.4143.3.121.2018.MF.5033), przyznano Gminie Męcinka plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę **283 889,00 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 (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]	Promesa z dnia 17 kwietnia 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-7/2018) wraz z pismem z dnia 23 sierpnia 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-7/2018)	Rozdział	60078	283 889,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 listopada 2018 r. (FB-BP.3111.688.2018.AA)	Rozdział	60078	283 889,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

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

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	
Uchwała Nr XXIV/273/2017 Rady Gminy Męcinka z dnia 28 grudnia 2017 r.	600	60078	6330	0,00	0,00	0,00	600	60078	6050	0,00	30 600,00	30 600,00	Po stronie wydatków zabezpieczono środki własne Gminy w uchwale budżetowej na 2018 r. na realizację kontrolowanego zdania.
Uchwała nr XXXVIII/313/2018 Rady Gminy Męcinka z dnia 19 kwietnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	0,00	0,00	600	60078	6050	30 600,00	-30 600,00	0,00	Wycofano środki Gminy po stronie wydatków.
Zarządzenie Nr 22/2018 Wójta Gminy Męcinka z dnia 30 kwietnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	122 120,00	122 120,00	600	60078	6050	0,00	152 720,00	152 720,00	Promesa DOLiZK-III-7741-8-7/2018 z dn. 17.04.2018 r. w kwocie 122 120,00 zł i środki własne Gminy 30 600,00 zł.
Uchwała Nr XL/354/2018 Rady Gminy Męcinka z dnia 29 czerwca 2018 r.	600	60078	6330	122 120,00	0,00	122 120,00	600	60078	6050	152 720,00	190 000,00	342 720,00	Zwiększenie środków własnych Gminy po stronie wydatków.
Uchwała Nr XLII/366/2018 Rady Gminy Męcinka z dnia 27 sierpnia 2018 r.	600	60078	6330	122 120,00	161 769,00	283 889,00	600	60078	6050	342 720,00	18 000,00	360 720,00	Pismo z MSWiA DOLiZK-III-7741-8-7/2018 z dn. 23.08.2018 r. informujące o zwiększeniu dotacji do 283.889 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki „po stronie dochodów przesunięto środki w kwocie 161.769 z zadania w Chetmou na zad. Pomocne. Jest to ta sama klasyfikacja budżetowa i program BESTIA nie pozwala tego wykazać w załączniku dochodów. Po stronie wydatków na kwotę 360.720 składa się : 283.889 zł. środki dotacji i 76.831 środki gminy”.
Uchwała Nr III/29/2018 Rady Gminy Męcinka z dnia 28 grudnia 2018 r.	600	60078	6330	283 889,00	0,00	283 889,00	600	60078	6050	360 720,00	35 000,00	395 720,00	Zwiększenie środków własnych Gminy po stronie wydatków.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Męcinka, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 72-202]

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

**Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.**

Na terenie administracyjnym Gminy Męcinka w dniu 11 sierpnia 2017 roku wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 04 października 2017 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **798 266,40 zł**.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W dniu 13.09.2018 r. Gmina Męcinka przesała do DUW we Wrocławiu [pismem nr IR.6740.01.18.2018] wniosek o dotację w wysokości 283 889,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1)
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),

- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 28 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Męcinka, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]</i>	101//2018	28.11.2018 r.	283 889,00	70 972,96	80%	30.11.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Męcinka zobowiązała się do:

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

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Męcinka otrzymała na rachunek bankowy w dniu 13 grudnia 2018 r. kwotę dotacji w wysokości 283 889,00 zł.

\* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

W dniu 12 września 2018 r. Gmina Męcinka podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace

w ramach zadania objętego umową dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł
135/2018 r.	12.09.2018 r.	Firmą Budowlaną „Fobis” Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin 24	30.11.2018 r.	354 861,96 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy umówionego wynagrodzenia na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty jej doręczenia Zamawiającemu wraz z kompletem dokumentów rozliczeniowych [w tym protokołu odbioru robót].

Wykonawca w dniu 30 listopada 2018 r. zgłosił pisemnie gotowość do odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych objętych umową nr 135/2018 r. z dnia 12 września 2018 r. Powyższe działanie naruszało zapis § 2 ust. 6 ww. umowy, w którym wskazano „*O gotowości dokonania protokolarnego odbioru końcowego robót Wykonawca zobowiązany jest zawiadomić Zamawiającego w formie pisemnej, przynajmniej na 7 dni roboczych przed planowanym terminem zakończenia robót*” w związku z zapisem § 2 ust. 2 przedmiotowej umowy, zgodnie z którym „*Termin zakończenia robót ustala się na dzień 30.11.2018 r.*”.

Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania w dniu 10 grudnia 2018 r. Powyższe działanie naruszało zapis § 2 ust. 5 „*Za termin wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się dzień podpisania bezusterkowego końcowego protokołu odbioru robót, zatwierdzonego przez Zamawiającego*” w związku z zapisem § 2 ust. 2 „*Termin zakończenia robót ustala się na dzień 30.11.2018 r.*” ww. umowy.

Przedmiotowe nieprawidłowości zostały opisane i ocenione w części *Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania objętego kontrolą wskazano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota dotacji w zł
30.11..2018 r.	10.12.2018 r.	181/MAG/2018	10.12.2018 r.	354 861,96	283 889,00

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 18 grudnia 2018 r. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji, a kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co było zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

*[Dowód: akta kontroli str. 203-235]*

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

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

#### Organu – Gminy Męcinka:

- 133 – RACHUNEK BUDŻETU,
- 901 – DOCHODY BUDŻETU.

#### Jednostki – Urzędu Gminy Męcinka:

- 130 – RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH,
- 201-114 – FIRMA BUDOWLANA FOBIS SPÓŁKA Z O.O.,
- 011-02 ŚRODKI TR-OBIEKTY INŻYNIERII,
- 080-39 – PROJEKT ZADANIA-PRZEBUD.DROGI GMINNEJ W POMOCNEM DZ.605,632/2,632/4.

Ponadto, do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek jednostki oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.



Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokument OT.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego. Faktura została zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 60078 §6050.

Na wydrukach z analizowanych kont *080-39 PROJEKT ZADANIA-PRZEBUD.DROGI GMINNEJ W POMOCNEM DZ.605,632/2,632/4 i 201-114 FIRMA BUDOWLANA FOBIS SPÓŁKA Z O.O.* w pozycji „Data księg.” oraz „Data op. gosp.” wpisywana była ta sama data, odpowiadająca dacie księgowania. Biorąc powyższe pod uwagę, Kontrolujący stwierdzili brak ewidencjonowania dla kontrolowanych dokumentów finansowych (m.in. faktura nr 181/MAG/2018) w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczej. Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W pozostałym zakresie zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych Urzędu Gminy Męcinka zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Dodatkowo, wskazać należy, iż Urząd Gminy Męcinka objęty był kontrolą problemową w trybie zwykłym przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu oraz Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, którzy w dniach 19 i 22 października 2018 r. przeprowadzili kontrolę w tym samym zakresie co niniejsza kontrola tj. prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń

noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości [kontrola dotyczyła 2017 r.]. Przedmiotowa kontrola zakończyła się sporządzeniem wystąpienia pokontrolnego nr FB-KF.431.37.2018.SL z dnia 27.12.2018 r. W związku ze stwierdzonymi uchybieniami w ww. wystąpieniu pokontrolnym zalecono jednostce ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W odpowiedzi na przedmiotowe zalecenia Urząd Gminy Męcinka poinformował pismem nr IR.6740.01.01.2019 z dnia 08.01.2019 r. o przyjęciu do realizacji powyższych zaleceń.

Tym niemniej, w wyniku przedmiotowych czynności kontrolnych Kontrolujący stwierdzili, iż w dalszy ciągu jednostka nie przestrzega postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W związku z pytaniem Kontrolujących w jaki sposób realizowane jest w jednostce zobowiązanie do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków [stosownie do wydanych zaleceń w ww. wystąpieniu pokontrolnym] złożone zostało następujące wyjaśnienie:

*Urząd gminy Męcinka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dotacji w sposób następujący;*

*I. Po stronie dochodów prowadzona jest wyodrębniona klasyfikacja szczegółowa dział/rozdział/paragraf, z analityką do rachunku bankowego konto 133, dla każdego zadania oddzielnie tj.*

*Klasyfikacja 600 - 60078 - 6330-01, kwota 283.899,00 zł. z tytułu otrzymania dotacji z DUW na Przebudowę drogi w Pomocnem na działkach Nr 605; 632/2, 632/4 otrzymana 13 grudnia 2018 roku. Załącznik Nr 1 „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)*

*II. Po stronie wydatków;*

- 1. Zadanie „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 jest wyodrębnione w planie wydatków budżetu w pełnej klasyfikacji budżetowej tj. 600 – 60078-605-(analityka 04) – planem wydatków 395.096,66 zł. wykonanie na koniec roku wyniosło 695.096,66 zł. Załącznik Nr 2*
- 2. Zadanie to zostało wyodrębnione na koncie 080 – środki trwałe w budowie (analityka 39 – dla opisanego zadania) załącznik Nr 3. „Analityka konta 080” Z analityki tej wynika pełny obraz dokonanych wydatków ma zadaniu tj. daty operacji, numery dokumentów, kwoty wydatkowane, nr dziennika, powiązane z paragrafem budżetowym*

oraz wykonawcę robót/usług i tytuł zapłaty, wyszczególnienie kont księgowych ze stronami księgowania Wn, Ma.

3. Pod datą 31 grudnia 2018 r. zadanie zostało zaksięgowane na stan środków trwałych konto – 011 – 02. Załącznik Nr 4.

Naszym zdaniem prowadzona ewidencja księgowa otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków pozwala na szczegółową kontrolę środków, zarówno na każdym etapie realizacji zadania jak i po jego zakończeniu.

Począwszy od 2019 r. rozszerzymy ewidencje o wyodrębnienie dotacji w dochodach, przekazanie jej na wydatki oraz rozksięgowanie wydatków z dotacji i środków własnych gminy.

Odnosząc się do ww. wyjaśnień stwierdzić należy, iż nie sposób jest zgodzić się ze stwierdzeniem jednostki, że „Po stronie dochodów prowadzona jest wyodrębniona klasyfikacja szczegółowa [...] dla każdego zadania oddzielnie. Urząd Gminy Męcinka prowadzi jedynie wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji łącznie dla wszystkich realizowanych zadań w ramach działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, jednakże bez podziału na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji. Natomiast w zakresie wydatków dokonanych ze środków dotacji, stwierdzić należy, że jednostka ujmowała w ewidencji księgowej wyłącznie łącną kwotę wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania objętego kontrolą bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji. Powyższe, nieprawidłowe działania Urzędu Gminy Męcinka, zostało już stwierdzone i opisane w wystąpieniu pokontrolnym nr FB-KF.431.37.2018.SL z dnia 27.12.2018 r.

Podkreślić należy, iż Urząd Gminy Męcinka nie złożył zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego nr FB-KF.431.37.2018.SL z dnia 12.12.2018 r., w którym przedstawiona została przedmiotowa kwestia braku stosownego wyodrębnienia ewidencji księgowej. Jednocześnie, jednostka zobowiązała się do wykonania zaleceń pokontrolnych, dotyczących przestrzegania postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym nr FB-KF.431.37.2018.SL z dnia 27.12.2018 r. Tym niemniej, w dalszym ciągu nie wprowadzono w Urzędzie Gminy Męcinka stosownego wyodrębnienia ewidencji księgowej ww. środków.

Przedmiotowe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem wykonywania przez Gminę Męcinka postanowień § 11 zawartej umowy dotacji (tj. obowiązku prowadzenia

wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków). Powyższe świadczy również o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydanych zaleceń w wystąpieniu pokontrolnym nr FB-KF.431.37.2018.SL z dnia 27.12.2018 r.

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 grudnia 2018 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 pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Urząd Gminy Męcinka nieprawidłowo zakwalifikował i tym samym ujął w księgach rachunkowych dokument OT na koncie 011-02 ŚRODKI TR-OBIEKTY INŻYNIERII w korespondencji z kontem 800-2 FUNDUSZ JEDNOSTKI-FUNDUSZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, zamiast z kontem 080-39 – PROJEKT ZADANIA-PRZEBUD.DROGI GMINNEJ W POMOCNEM DZ.605,632/2,632/4.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

*[Dowód: akta kontroli str. 236-323]*

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

#### Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Męcinka zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

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

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami.

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

Rozliczenie końcowe kosztu zadania objętego kontrolą wpłynęło do DUW w dniu 28 grudnia 2018 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

Ponadto potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód akta kontroli str. 324-333]

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

## Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

### 1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: **Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017r.]** Umowa dotacji Nr 101/2018 z dnia 29.11.2018 r.

### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 14.09.2018r.

- Data zakończenia zadania – 30.11.2018r.

- Data końcowego odbioru robót – 10.12.2018r.

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

Nr umowy: 135/2018 z dnia 12.09.2018 r. na okres od 14.09.2018 r. do 30.11.2018 r.

### Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017r.] , obręb pomocne , Gmina Męcinka, powiat jaworski.

### Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 354 861,96 zł brutto

### Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma Budowlana „Fobis” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin , NIP 692-23-83-001

### Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował:

- a) rozbiórkę istniejącej nawierzchni asfaltowej na części drogi,

- b) wykonanie korytowania na całości a następnie wykonanie podbudowy z warstwy odsączającej grubości 15 cm,
- c) wykonanie warstwy gruntu stabilizowanego cementem grubości 15 cm,
- d) wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm oraz nawierzchni asfaltowej gr. 9 cm,
- e) oczyszczenie rowów przydrożnych,
- f) wykonanie poboczy z kruszywa 0-31,5 mm,
- g) wykonanie wjazdów do posesji z kostki betonowej,
- h) wykonanie remontu przepustu fi 50 cm,
- i) wyregulowanie wysokości studzienek kanalizacyjnych oraz skrzynek zaworów,
- j) montaż oznakowania docelowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.12.2018 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**

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie. Wizytacji terenowej inwestycji, będącej przedmiotem niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonano w dniu opadów deszczu, dzięki czemu stwierdzono, że odwodnienie drogi jest właściwe. Nie stwierdzono również zalewania sąsiednich posesji. Zakres rzeczowy zadania został zrealizowany prawidłowo.

*[Dowód akta kontroli str. 334]*

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), 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) Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017r.]**

### Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: GP.271.12.2018 wraz z załącznikami
- ◆ Wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500218906-N-2018 z dnia 12.09.2018 r.
- ◆ Umowa z wykonawcą nr 135/2018r. z dnia 12.09.2018 r. z Firmą Budowlaną „Fobis” Sp. Z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu oferty – kserokopia koperty z datą 23.07.2018 r.
- ◆ Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.08.2018 r.
- ◆ Oferta: Firma Budowlana „Fobis” Sp. z o.o. ul Przemysłowa 3, 59-300 Lubin
- ◆ Wezwanie do złożenia wyjaśnień oraz poprawienia oferty z dnia 23.07.2018 r.
- ◆ Pismo Zamawiającego znak GP.271.12.2018 z dnia 9.08.2018 r. z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą
- ◆ Odpowiedź wykonawcy na wezwanie Zamawiającego dotycząca złożenia wyjaśnień oraz poprawienia oferty z dnia 25.07.2018 r.



- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 23.07.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 584630-N-2018 z dnia 06.07.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wydruk ze strony internetowej)
- ◆ Zarządzenie Nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej
- ◆ Zarządzenie nr 42/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej i zmiany Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej
- ◆ Zarządzenie nr 1/2018 Wójta Gminy Męcinka z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej i zmiany Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej
- ◆ Kosztorys inwestorski z dnia 17.05.2018 r. dotyczący przebudowy drogi gminnej w m. Pomocnem

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 17.05.2018 r. dotyczącego przebudowy drogi gminnej w m. Pomocnem na łączną kwotę 356 594,79 PLN netto co stanowi równowartość 87 703,99 euro [pkt 2 ppkt 3 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.przetargi.mecinka.pl> od dnia 6.07.2018 r., co Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 23.07.2018 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 punkcie 3. SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); gdzie zostały ujęte także charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy.

Warunki udziału w postępowaniu Zamawiający określił prawidłowo – punkt 5. SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24 aa 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 – Punkt 6 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 pięcioosobową komisję przetargową na podstawie *Zarządzenia Nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej*, *Zarządzenia nr 42/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 9 sierpnia w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej* oraz *Zarządzenia nr 1/2018 Wójta Gminy Męcinka z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie powołania dodatkowych członków Komisji Przetargowej* w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem dz. nr 605, 632/2, 632/4 od km 0+000 do km 0+300 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017r.]”

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 23.07.2018 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6.07.2018 r. pod nr 584630-N-2018, na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.przetargi.mecinka.pl> od dnia 6.07.2018 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Męcinka od dnia 6.07.2018 r. do dnia 23.07.2018 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 23.07.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej - Firmy Budowlanej „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin z SIWZ.

7) Pismem z dnia 23.07.2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia wyjaśnień oraz poinformował o poprawieniu oferty, zgodnie z pkt. 8 SIWZ.

8) Pismem z dnia 9.08.2018 r. Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 28.09.2018 r.

9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 28.08.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie za pośrednictwem poczty email) oraz zamieszczono informację na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 29.08.2018 r. - wykaz z rejestru strony internetowej Gminy Męcinka.

10) Umowę nr 135/2018r. z dnia 12.09.2018 r. zawarto z Firmą Budowlaną „Fobis” Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin 24, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 354 861,96 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2018 r.

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowy termin w zawiadomieniu przez Wykonawcę o gotowości dokonania protokolarnego odbioru końcowego robót, które powinno zostać przekazane Zamawiającemu przynajmniej na 7 dni roboczych przed planowanym terminem zakończenia robót, tj. 30.11.2018 r. (§ 2 pkt. 6 umowy z Wykonawcą). Wykonawca dopuścił się zwłoki nie zgłaszając gotowości odbioru końcowego w ww. terminie, przez co Zamawiający nie mógł powołać komisji do odbioru robót budowlanych przed końcem terminu określonym w umowie z Wykonawcą (tj. 30.11.2018 r.).

W konsekwencji do podpisania protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania doszło 10.12.2018 r., który zgodnie z umową winien zostać podpisany z dniem zakończenia robót, tj. 30.11.2018 r. (§ 2 pkt. 5 umowy z Wykonawcą).

Przedstawiciel inwestora w piśmie z dnia 4.06.2019 r. wyjaśnił, iż zakończenie robót nastąpiło 30.11.2018 r., jednak przeprowadzenie odbioru w tym dniu nie było możliwe.

W umowie z Wykonawcą dokonano zapisu, tj. *Za termin wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się dzień podpisania bezusterkowego końcowego protokołu odbioru robót, zatwierdzonego przez Zamawiającego.* Jednak zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego (wyrok z 7.02.2017 r. sygn.. akt I FSK 840/15), protokół odbioru końcowego potwierdza fakt wykonania usługi i stanowi podstawę do rozliczenia finansowego między stronami, ale nie przesądza o terminie i zakresie wykonania robót. Wyżej wymieniony zapis w umowie z wykonawcą można uznać za wadliwy, ponieważ nie oddzielono rzeczowego wykonania zadania od czynności odbioru, w tym podpisania protokołu odbioru końcowego.

W § 2 pkt. 1 ppkt. a) umowy o dotację z jednostką termin 30 listopada 2018 r. określono jako dzień wykonania rzeczowego zadania. W związku z tym iż wykonawca powiadomił, że zakończył roboty w dniu 30.11.2018 r., a przedstawiciel inwestora potwierdził ten fakt, należy uznać, że zadanie zostało wykonane w terminie. Powyższe uchybienie pozostaje bez wpływu na wynik postępowania.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500218906-N-2018 z dnia 12.09.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy.

12) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

*[Dowód akta kontroli str. 335-520]*

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się zapewnić:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej dat operacji gospodarczych.
2. Bezwzględne przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.
3. Prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie w księgach rachunkowych dokumentu OT.
4. Staranne przygotowywanie dokumentacji, w szczególności w zakresie sporządzania umowy.
5. Staranne koordynowanie realizacji zamówienia, w tym przestrzeganie zapisów umowy z wykonawcą.

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 późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

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

