



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 października 2019 r.

FB-KF.431.26.2019.KSz

Pan
Artur Jurkowski
Wójt Gminy Pęcław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 5 do 6 września 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 z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Dominika Bajer – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Pęcław, Pęcław 28 67-221 Białoleka.

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 dniem 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

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

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Artur Jurkowski – Wójt Gminy Pęcław wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pęcławiu z dnia 23 listopada 2014 r.), wybrany ponownie 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pęcławiu z dnia 22 października 2018 r.);

Pani Dorota Weber – Skarbnik Gminy - główny księgowy budżetu Gminy Pęcław, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2009 r. (Uchwała Nr XXI/100/08 Rady Gminy Pęcław z dnia 29 grudnia 2008 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 20-53]

W 2018 roku Gmina Pęcław zawarła z Wojewodą Dolnośląskim trzy umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **400 972,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji nr **9/2018** z dnia 7 sierpnia 2018 r. (kwota **315 372,00 zł**), na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, dz. nr 184/1, długość drogi 0,34 km [*intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.*]”, stanowiącą 78,65% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2018 r.

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 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 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-11/2018) na kwotę 333 290,00 zł dotyczącą dofinansowania w 2018 r. zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismem z dnia 2 sierpnia 2018 r. (znak: FB-BP.3111.371.2018.AA), iż w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2018 r. (Nr MF/FG5.4143.3.34.2018.MF.2448) została wprowadzona zmiana w budżecie państwa w szczególności zaprezentowanej w poniższej tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długości drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	Promesa z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-11/2018)	Dział	600	333 290,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
	„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 sierpnia 2018 r. (FB-BP.3111.371.2018.AA)	Dział	600	315 372,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

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

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł
<i>Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]</i>												
Uchwała Nr XXIX/163/18 Rady Gminy Pęcław z dnia 30 kwietnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	333 290,00	333 290,00	600	60016 60078	6050 6050	0,00 0,00	92 345,00 333 290,00	92 345,00 333 290,00
Uchwała Nr XXX/168/18 Rady Gminy Pęcław z dnia 27 czerwca 2018 r.	600	60078	6330	333 290,00	0,00	333 290,00	600	60016 60078	6050 6050	92 345,00 333 290,00	-92 345,00 72 058,00	0,00 405 348,00
Uchwała XXXI Nr 176/18 Rady Gminy Pęcław z dnia 28 września 2018 r.	600	60078	6330	333 290,00	-17 918,00	315 372,00	600	60078	6050	405 348,00	0,00	405 348,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz środków dotacji celowej uzyskanej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

15.11.2018
S. S. S.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2018, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Gminy Pęcław w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 54-75]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków 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 Pęcław w dniach 11 - 12 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 7 grudnia 2017 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej do spraw szacowania szkód z ww. tytułu, wskazując wartość strat w przedmiotowym zakresie w wysokości 400 000,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Pęcław złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim wniosek z dnia 11 czerwca 2018 r. o dotację w wysokości **315 372,00 zł** na dofinansowanie w 2018 r. zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

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 07 sierpnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Pęcław, 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
„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	9/2018	07.08.2018 r.	315 372,00	78 843,87	80%	24.07.2018 r.	24.08.2018 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 9/2018],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 9/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Pęcław otrzymała na rachunek bankowy nr 41 8646 0008 0000 0025 9402 0001 w dniu 23 sierpnia 2018 r. kwotę dotacji w wysokości **315 372,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 152.

AS *Sybil* 93

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Pęcław podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy prezentuje poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach działka nr 184/1 długość drogi 0,34 km (intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.)”	IN.272.1.2018	24.05.2018 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów.	dwa miesiące od dnia podpisania umowy	394 215,87 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni, licząc od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte umową oraz zgłosił gotowość do odbioru końcowego ww. prac w terminie umownym, tj. w dniu 24 lipca 2018 r.

Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 8 sierpnia 2018 r. *protokołu odbioru końcowego* oraz *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania*.

Na podstawie dokonego odbioru wykonawca wystawił fakturę VAT, co zaprezentowano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Pęcław)	Kwota innych środków (Urząd Marszałkowski)
„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu sierpień 2017 r.]”	24.07.2018 r.	08.08.2018 r.	5/08/TP/2018	08.08.2018 r.	394 215,87 zł	315 372,00 zł	7 443,87 zł	71 400,00 zł

**Terminowość realizacji zobowiązania finansowego, wynikającego z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą.*

Terminowość realizacji przez jst zobowiązania finansowego zaprezentowano w poniższej tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
„Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	5/08/TP/2018	08.08.2018 r.	24.08.2018 r.	164/2018	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	24.08.2018 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 24 sierpnia 2018 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Pęcław nr 14 8646 0008 0000 0025 9402 0002. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 24 sierpnia 2018 r., tj. zgodnie z zapisem §2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 9/2018 z dnia 07 sierpnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 76-132]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

Organu – Gminy Pęcław:

- 133-1 – Rachunek budżetu
- 901-60078-6330-01 – Dotacje celowe inwestycje 600.60078.6330
- 223-01 – rozl. wydatków Urząd Gminy

Jednostki – Urzędu Gminy Pęcław:

- 130-WYDATKI – Rozl. WYDATKÓW
- 223-WYDATKI – rozl. wydatków
- 080-60078-6050-01 – REMONT DRÓG
- 201-60078-6050-002 – Przeds. Budownictwa Drogowego
- 130-W-60078-6050-01 – Zakup usług remontowych 600.60078.6050
- 011-00-0002 – Środki trwałe – obiekty inżynierii

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami operacji bankowych, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę, dotyczącą kontrolowanego zadania.

Kontrolujący ustalili, że Gmina Pęcław zaewidencjonowała dotację na koncie 133-1, z którego na podstawie opisu operacji można było ustalić wpływ środków dotacji z DUW na rachunek bankowy Gminy, przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania.

Jednocześnie ustalono, że wydatki dla kontrolowanego zadania ujmowane były w ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej na koncie księgowym 130-W-60078-6050-01 bez wyodrębnienia dla danego zadania, odpowiednio wydatków finansowanych z dotacji otrzymanej z DUW, ze środków własnych Gminy oraz środków pochodzących z innych źródeł.

Działanie to było niezgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z §11 umowy dotacji, zgodnie z którym *jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję.*

Na prośbę kontrolujących Skarbnik Gminy Pęcław w dniu 5 września 2019 r. przedłożyła wyjaśnienie, w którym podała, że: „Przelew dotacji (23.08.18 r.) na kwotę 315.372,00 zł z Urzędu Wojewódzkiego na zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu sierpień 2017 r.]”,

został zaewidencjonowany na koncie 133-1 - „Rachunek budżetu” strona Wn oraz koncie 901-60078-6330-01 strona Ma.

Konto 901-60078-6330-01 zostało wyodrębnione z ewidencji księgowej w celu zaksięgowania w/w dotacji.

Zapłata za fakturę nr 5/08/TP/2018 z dnia 08.08.2018 na kwotę 394.215,87 zł została zaewidencjonowana na koncie 130-W-60078-6050-01 „Zakup usług remontowych” strona Ma oraz koncie 201-60078-6050-002 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn.

Konto 130-W-60078-6050-01 „Zakup usług remontowych” wyodrębnione z ewidencji księgowej w celu księgowania operacji księgowych związanych z realizacją w/w zadania.

Opis konta 130-W-60078-6050-01 „Zakup usług remontowych” został mylnie nazwany, a powinno być „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z ZPK”.

Złożone wyjaśnienie przyjęto, jednakże pozostaje ono bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe (wyciągi bankowe, faktura VAT, dokument OT), stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Przedłożona do kontroli faktura VAT została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 60078 paragraf 6050, wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dane wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa, z udziału własnego oraz z innych źródeł finansowania (dotacja uzyskana z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego). Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami zawartej umowy dotacji.

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

Kontrolujący na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzili, że w przypadku księgowania faktury - pozycja „data operacji gospodarczej” nie była tożsama z datą faktycznego wystąpienia zdarzenia gospodarczego. W związku z ww. stwierdzonym stanem faktycznym Skarbnik Gminy Pęcław w dniu 5 września 2019 r. wyjaśnił, że „Faktura nr 5/08/TP/2018 z dnia 08.08.2018 r. na kwotę 394.215,87 zł została zaewidencjonowana w dzienniku F180028 Faktury i rachunki w dniu 22.08.18. Jest to dziennik zbiorczy, który obejmuje dowody księgowe wystawione w różnych dniach. Obecnie po zmianach kadrowych przystąpiliśmy do prac mających na celu poprawne ujmowanie dokumentów księgowych urzędu zgodnie z ustawą o rachunkowości”.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie, postępowanie jednostki zakwalifikowano jako uchybienie.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 02UG/266 z dnia 22 sierpnia 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 pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w powyższym dokumencie była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą, będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 133-169]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia badany obszar ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 9/2018):

- 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.

Gmina Pęcław sporządziła w dniu 11 września 2018 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. Następnie, powyższe rozliczenie skorygowano w dniu 27 września 2019 r. w części dotyczącej źródeł finansowania ze środków własnych i innych środków (dotacja uzyskana z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego).

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Pęcław 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*”.

[Dowód akta kontroli str. 170-188]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”. Umowa dotacji Nr 9/2018 z dnia 07 sierpnia 2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 24 maja 2018 r.

Data zakończenia zadania – 24 lipca 2018 r.

Data końcowego odbioru robót – 08 sierpnia 2018 r.

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

Nr umowy: IN.272.1.2018 z dnia 24 maja 2018 r. na okres od 24 maja 2018 r. do 24 lipca 2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1 długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 394.215,87 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Przebudowa nawierzchni drogi gminnej wykonana w granicach pasa drogowego działki 184/1 obręb Wietszyce. Zakres robót obejmował między innymi: korytowanie na całej szerokości jezdni i chodnika, wykonanie warstwy odsączającej oraz podbudowy z kruszyw łamanych (warstwa górna i dolna), wykonanie nawierzchni z mieszanek bitumiczno-mineralnych grysowych (warstwa wiążąca i ścieralna), osadzenie krawężników i obrzeży, wykonanie nawierzchni chodnika z kostki brukowej betonowej, plantowanie poboczy.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 08 sierpnia 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą

Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 189]

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 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach, działka nr 184/1, długość drogi 0,34 km [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: BP.271.2.2018
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500117004-N-2018 z dnia 25.05.2018 r.
- ◆ Umowa nr IN.272.1.2018 z dnia 24.05.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu oferty – kserokopia koperty z datą wpływu 14 maja 2018 r.
- ◆ Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.05.2018 r.
- ◆ Oferta: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów
- ◆ Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 16.05.2018 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania faksem)
- ◆ Uzupełnienie dokumentów ofertowych przez Wykonawcę z dnia 16.05.2018 r.
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 14.05.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 26.04.2018 r.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 27.04.2018 r. (po zmianach wprowadzonych ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia)
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 551412-N-2018 z dnia 26.04.2018 r. (email potwierdzający zamieszczenie w systemie BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego)
- ◆ Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500095234-N-2018 z dnia 27.04.2018 r. (email potwierdzający zamieszczenie w systemie BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego)

- ◆ Zarządzenie Nr 25/18 Wójta Gminy Pęcław z dnia 10 maja 2018 r., w sprawie powołania członków Komisji Przetargowej oraz ustalenia trybu jej pracy.
- ◆ Kosztorys inwestorski z 11 grudnia 2017 r. na wykonanie „Przebudowa nawierzchni drogi w Wietszycach długości drogi 340 m [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”
- ◆ Zgłoszenie zakończenia robót budowlanych inżynierowi nadzoru z dnia 24.07.2018 r.
- ◆ Wezwanie Wykonawcy do odbioru końcowego robót przez Zamawiającego z dnia 25.07.2018 r.
- ◆ Notatka służbowa z dnia 25 lipca 2018 r. na temat terminu zakończenia inwestycji
- ◆ Protokół odbioru końcowego z dnia 08.08.2018 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 11 grudnia 2017 r. na wykonanie „Przebudowy nawierzchni drogi w Wietszycach długości drogi 340 m [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”, na łączną kwotę 354 805,80 PLN netto, co stanowi równowartość 82 289 EUR netto [pkt 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” 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) Pierwsza wersja Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.peclaw.eu> od dnia 26.04.2018 r., co Zespół 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 11.05.2018 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. Po zmianach wprowadzonych ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 500095234-N-2018 z dnia 27.04.2018 r., zaktualizowana wersja SIWZ zakładała przesunięcie terminu na złożenie ofert na dzień 14.05.2018 r. do godz.11:00.

Przedmiot zamówienia został opisany w Rozdziale 3 SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); znalazły się w nim charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia był przedmiar robót stanowiący załącznik do SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział 5 SIWZ: *Warunki stawiane wykonawcom ubiegającym się o zamówienie. Opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków.*

Zamawiający zgodnie z art. 45 ustawy PZP zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 5 000 PLN.

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 6 SIWZ: *Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu* oraz rozdział 16 SIWZ: *Informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%; okres gwarancji jakości i rękojmi za wady – 40%.

- 4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 25/18 Wójta Gminy Pęcław z dnia 10 maja 2018 r., w sprawie powołania członków Komisji Przetargowej oraz ustalenia trybu jej pracy.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 14.05.2018 r.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.04.2018 r. pod numerem 551412-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.peclaw.eu> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 26.04.2018 r. do 14.05.2018 r.
- 6) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2018 r. pod numerem nr 500095234-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.peclaw.eu> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 26.04.2018 r. do 14.05.2018 r. Zmiana ogłoszenia dotyczyła sekcji II pkt. 4 (*krótki opis przedmiotu zamówienia*) oraz sekcji IV pkt. 6.2 (*Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu*).
- 7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.05.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów z SIWZ.
- 8) Zamawiający zgodnie z rozdziałem 16 SIWZ wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów pismem z dnia 16.05.2018 r.
Wykonawca uzupełnił dokumenty ofertowe o wykaz robót budowlanych wraz z referencjami, wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego, gwarancję ubezpieczeniową oraz polisę OC, pismem z dnia 16.05.2018 r.
- 9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestnika postępowania informacją z dnia 18.05.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma faksem oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Gminy Pęcław).
- 10) Umowę nr IN.272.1.2018 z dnia 24.05.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1a ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 394 215,87 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 24.07.2018 r.

- 11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500117004-N-2018 z dnia 25.05.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.05.2018 r., tj. jeden dzień po podpisaniu umowy.
- 12) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.
- 13) Zespół Kontrolujący stwierdził nieprawidłowy termin w zawiadomieniu przez Wykonawcę gotowości dokonania protokolarnego odbioru końcowego robót. Zgodnie z umową Wykonawca dnia 24.07.2018 r. zakończył realizację zadania, co zostało potwierdzone pismem do osoby pełniącej nadzór inwestorski na budowie. Tego samego dnia inspektor nadzoru potwierdził zakończenie realizacji zadania (odrębna notatka potwierdzona podpisem i pieczętą). Dzień później (25.07.2018 r.) wpłynęło do gminy pismo Wykonawcy zgłaszającego zakończenie robót i wnoszącego o wyznaczenie terminu odbioru końcowego. Notatka służbowa z dnia 25 lipca 2018 r., dołączona do dokumentacji, zawiera wyjaśnienie braku zgłoszenia zakończenia robót w terminie przewidzianym w §2 umowy nr IN.272.1.2018 z dnia 24 maja 2018 r., czyli 24 lipca 2018 r. Pracownik Urzędu Gminy powołuje się w niej na wykonanie wizji lokalnej przez inspektora nadzoru po godzinach pracy urzędu, co uniemożliwiło dostarczenie przez Wykonawcę zgłoszenia zakończenia robót dnia określonego w umowie. Powyższe uchybienie pozostaje bez wpływu na wynik postępowania.

Protokół odbioru końcowego zadania został spisany dnia 08.08.2018 r., czyli 10 dni roboczych po otrzymaniu zawiadomienia od Wykonawcy (zgodnie z §9 ust. 1 umowy).

[Dowód akta kontroli str. 190-351]

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
2. Stosowanie w księgach rachunkowych prawidłowej daty operacji gospodarczej, tożsamej z datą faktycznego wystąpienia zdarzenia gospodarczego.
3. Staranne koordynowanie realizacji zamówienia, w tym przestrzegania 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 Sągga
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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