



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 października 2019 r.

FB-KF.431,21.2019.AR

Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 do 26 lipca 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

- Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – 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 Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka, ul. Henryka Sienkiewicza 6, 57 - 500 Bystrzyca Kłodzka.

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 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 Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Renata Surma – Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 r.), ponownie wybrana w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.).

Pani Beata Hucaluk – Zastępca Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej, powołana na stanowisko z dniem 7 grudnia 2006 r. Uchwałą Nr 0151-1/2006 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 4 grudnia 2006 r.

Pani Janina Gunia – Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka, powołana na stanowisko z dniem stycznia 2007 r. Uchwałą Nr IV/21/06 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 29 grudnia 2006 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 19-39]

W 2018 roku Gmina Bystrzyca Kłodzka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim cztery umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 2 421 551,00 zł. Kontrolą objęto jedną n.w. umowę dotacji, na kwotę **1 019 354,00 zł**, co stanowi 42,10% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2018 r.:

- Umowa nr **29/2018** z dnia 13 września 2018 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na przedmiotowe 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**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Bystrzyca Kłodzka przedstawiła do kontroli:

- promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 kwietnia 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-4/2018) na kwotę 1 267 200,00 zł na dofinansowanie w 2018 r. zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+200 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]”,
- pismo Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zmiany nazwy zadania ujętego w ww. promesie na „Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 07 września 2018 r. nr FB-BP.3111.432.2018.AD zawiadomił Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.62.2018.MF.3079 z dnia 04 września 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 r., zostały wprowadzone zmiany przedstawione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
<i>Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+200 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]</i>	600	60078	6330	1 019 354,00 zł

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 [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Uchwała Nr LXI/527/18 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 28 września 2018 r.	600	60078	6330	643 174,00	1 019 354,00	1 662 528,00	600	60078	6050	834 719,00	1 473 654,00	2 308 373,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

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 Uchwałą Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 40-54]

W związku z powyższym działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono 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 Gminy Bystrzyca Kłodzka w dniach 09-11 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu i silny wiatr, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 12 stycznia 2018 r. Komisja Wojewódzka ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów atmosferycznych i spisała protokół wskazując uszkodzenia na obiektach na łączną kwotę 11 702 800,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Bystrzyca Kłodzka złożyła do DUW we Wrocławiu wnioski o przyznanie dotacji datowany na dzień 6 lipca 2018 r. na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]” na kwotę 1 019 354,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r.,
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

W dniu 13 września 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Bystrzyca Kłodzka, reprezentowaną przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej 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 [zł]0	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]	29/2018	13.09.2018 r.	1 019 354,00	254 839,68	80%	31.10.2018 r.	30.11.2018 r.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 29/2018],
- finansowego zakończenia zadań, rozumianych jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umow dotacji nr 29/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Bystrzyca Kłodzka otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 75 9588 0004 9700 0299 2000 0030 w dniu 14 listopada 2018 r. w wysokości 1 019 354,00 zł (wyciąg bankowy nr 223/2018).

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Bystrzyca Kłodzka podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych 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 w zł [z VAT 23%]
Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]	GKM.272.3.2018	04.07.2018 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. ul. Objazdowa 24 57-300 Kłodzko	31.10.2018 r.	1 274 193,68 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 31.10.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 08.11.2018 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania w dniu 26.11.2018 r. Dane wynikające z protokołu końcowego odbioru oraz wystawionej faktury 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 brutto faktury [zł]	Kwota dotacji [zł]
<i>Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]</i>	31.10.2018 r.	26.11.2018 r.	FA/000002/11/2018/D	8.11.2018 r.	1 274 193,68 zł	1 019 354,00 zł

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

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych 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
<i>Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]</i>	FA/000002/11/2018/D	9.11.2018 r.	19.11.2018 r.	002/2018	9.12.2018 r.	30.11.2018 r.

Zapłata wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą 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 oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonego w umowie dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.: 55-88]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadań objętych kontrolą:

Organu – Gminy Bystrzyca Kłodzka:

- *133-000-00000-0000-14 – rachunek budżetu- środki przekazane do UMiG*
- *133-600-60078-6330-01- rachunek budżetu- wpływ dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych-syntetycznie do paragrafu*
- *223-000-00000-0000-30 – rozliczenie wydatków budżetowych- środki przekazane do UMiG*
- *901-600-60078-6330-04 –zrealizowane dochody budżetowe- dot. dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych analitycznie do konkretnego zadania przebudowa drogi do wysypiska*

Jednostki – Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej:

- *080-600-60078-6050-06 – INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH - Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D dot*
- *080-600-60078-6050-08 – INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH - Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D wł*
- *130-000-00000-0000-96 – Rach.Bank.-usuwanie skutków Przebudowa drogi Wysypisko MSWIA*
- *130-600-60078-6050-06 – Rach.Bank.- TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH - Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D dot*
- *130-600-60078-6050-08 – Rach.Bank.- TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH - Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D wł.*
- *201-000-00000-0026-27 – ROZR.Z DOST.-Przeds.Robót Drogowych Drogmost Sp zo.o Kłodzko*
- *800-001-60078-6050-06 – FUNDUSZ JEDNOSTKI-DZIAŁALNOŚĆ BRT-USUWANIE KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH-Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D*

- *810-600-60078-6050-01* – *DOTACJE BUDŻETOWE-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM
Przebudowa drogi nr 119689D w kier.wysypiska
- *810-600-60078-6050-03* – *DOTACJE BUDŻETOWE-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM B
ca Kł Kolonia przebud.drogi nr 119689D dokum
- *810-600-60078-6050-06* – *DOTACJE BUDŻETOWE-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM B
ca Kł Kolonia przebud.drogi nr 119689D dokum
- *810-600-60078-6050-08* – *DOTACJE BUDŻETOWE-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne jedn.budż.-GKM
Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D wł
- *980-600-60078-6050-06* – *PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki
inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D dot
- *980-600-60078-6050-08* – *PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki
inwestycyjne jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D wł.
- *998-600-60078-6050-06* – *ZAANGAŻOWANIE ROKU BIEŻĄCEGO-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne
jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D dot
- *998-600-60078-6050-08* – *ZAANGAŻOWANIE ROKU BIEŻĄCEGO-TRANSPORT i ŁACZNOŚĆ-USUWANIE KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH*-Wydatki inwestycyjne
jedn.budż.-GKM Kolonia wysypisko przebud.drogi nr 119689D wł.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia wykonania operacji bankowych oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy 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 zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 60078 §6050, wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

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 dotyczą.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność -działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka wyodrębniła ewidencję księgową dla zadania objętego kontrolą poprzez nadanie kodu cyfrowego 09 w planie kont do poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania w rubryce rodzaj zadania.

Wpływ środków dotacji na rachunek bankowy został zaewidencjonowany na koncie 133-600-60078-6330-01 (prowadzonym dla zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi) oraz przeciwstawnym koncie 901-600-60078-6330-04 (prowadzonym dla zadania objętego kontrolą). Wydatki dokonane ze środków dotacji zaewidencjonowano na koncie 130-600-60078-6050-06.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 20 listopada 2018 r. nr OT/8/GKM/2018.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawierał elementy dowodu księgowego wskazane w 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 89-121]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia badany obszar oceniono pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia poszczególnych zadań następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr: 29/2018):

- 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 Bystrzyca Kłodzka przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Sekretarz Gminy (z upoważnienia Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej) oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: *„iż 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.: 122-126]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]” Umowa dotacji Nr 29/2018 z dnia 13.09.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- 1) Data rozpoczęcia zadania – 04.07.2018 r.
- 2) Data zakończenia zadania – 31.10.2018 r.
- 3) Data końcowego odbioru robót – 08.11.2018 r.

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

Nr umowy: GKM.272.3.2018 z dnia 04.07.2018 r. na okres od 04.07.2018 r. do 31.10.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230 w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1.274.193,68zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Objazdowa 24

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: rozebranie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych o grubości 6cm; wykonanie koryta o głębokości 30cm; wykonanie warstwy odsączającej o gr. 10cm, zagęszczonej mechanicznie; wykonanie warstwy dolnej konstrukcyjnej o gr. 15cm; wykonanie warstwy górnej konstrukcyjnej o gr. 10cm; wykonanie warstwy górnej – podbudowa z dłuczni kamiennego, grubość podbudowy 8cm; wykonanie warstwy wiążącej z mieszanki mineralno-asfaltowej grysowej 0/20 o grubości 4cm; wykonanie warstwy ścieralnej mieszanki mineralno – asfaltowej grysowej 0/12 o grubości 4cm; oczyszczanie

rowów z namułu i profilowanie istniejących rowów przydrożnych; wykonanie urządzeń odwadniających; uzupełnienie poboczy i utwardzenie mechaniczne. (opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację)

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 08.11.2018 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.

[Dowód: akta kontroli str. 127]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono 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 drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A dz. nr 258, 291, 242, 256, 250, 245, 230

w Bystrzycy Kł., km 0+000-2+102 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr w sierpniu 2017 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: GKM.271.3.2018
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500154332-N-2018 z dnia 04.07.2018 r.
- ◆ Umowa nr GKM.272.3.2018 z dnia 04.07.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Objazdowa 24
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datami wpływu 22 i 26 czerwca 2018 r.
- ◆ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.06.2018 r.
- ◆ Oferta: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Objazdowa 24
- ◆ Oświadczenie składane na podstawie art. 24 ust. 11 w związku z art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 26.06.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 570411-N-2018 z dnia 11.06.2018 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)
- ◆ Pytanie od Wykonawcy (wydruk maila) z dnia 22 czerwca 2018 r.
- ◆ Odpowiedź na pytania Wykonawcy z dnia 25 czerwca 2018 r. (potwierdzenie zamieszczenia na stronie BIP oraz wysłania mailem)
- ◆ Zarządzenie Nr 0050.158.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 6 czerwca 2018 r., w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego GKM.271.3.2018
- ◆ Kosztorys inwestorski z 16 kwietnia 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A, w Bystrzycy Kłodzkiej, km 0+000 – 2+102 (intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpniu 2017 rok)”

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 16 kwietnia 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi gminnej nr 119689D od drogi powiatowej nr 3235D w kierunku byłego wysypiska i posesji nr 4, 4a, 7, 8, 3, 5, 5A, w Bystrzycy Kłodzkiej, km 0+000 – 2+102 (intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpniu 2017 rok)”, na łączną kwotę 1 277 960,96 PLN netto co stanowi równowartość 296 393,76 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) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.ug-bystrzycaklodzka.dolnyslask.pl> od dnia 11.06.2018 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 26.06.2018 r. do godz. 9:00 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 II SIWZ (opis przedmiotu zamówienia); znalazły się w nim charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział III SIWZ pkt. 2 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 III SIWZ pkt 3.2: Wykaz oświadczeń lub dokumentów, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz wskazujących brak podstaw do wykluczenia

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

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 0050.158.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 6 czerwca 2018 r., w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego GKM.271.3.2018

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 26.06.2018 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.06.2018 r. pod numerem 570411-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.ug-bystrzycaklodzka.dolnyslask.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 11.06.2018 r. do 26.06.2018 r.

6) 22.06.2018 r. firma „Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. wystosowała pytania dotyczące ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ. Na ich podstawie Zamawiający, zgodnie z art. 38 ustawy PZP, w dniu 25.06.2018 r. wystosował odpowiedź do Wykonawcy. Właściwy dokument został opublikowany na stronie BIP Zamawiającego zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy PZP (potwierdzenie w postaci wydruku z rejestru zmian ze strony BIP urzędu). Zamawiający nie dokonał zmian w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ oraz terminie składania ofert.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 26.06.2018 r. do godz. 09:30 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Objazdowa 24 z SIWZ.

8) dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 28.06.2018 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma mailem, otrzymania jego wersji papierowej przez Wykonawców oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka).

26.06.2018 r. Wykonawca Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej (oświadczenie składane na podstawie art. 24 ust. 11 w związku z art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych)

9) Umowę nr GKM.272.3.2018 z dnia 4.07.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o. o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Objazdowa 24 zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 1 274 193,68 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 31.10.2018 r.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500154332-N-2018 z dnia 04.07.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.07.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy.

11) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str.: 128-378]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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