



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 marca 2021 r.

FB-KF.431.2.2021.SL

Pan
Bartłomiej Zimny
Wójt Gminy Głogów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 28 i 29 stycznia 2021 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

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- **Dominika Bajer** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Głogów ul. Piaskowa 1, 67-200 Głogów.

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:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

W. Sobera

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Głogów pod pozycją nr 2/2021.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Bartłomiej Zimny – Wójt Gminy Głogów wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Głogowie z dnia 23 października 2018 r.,

Pani Joanna Tobiś – Skarbnik Gminy Głogów, powołana na stanowisko z dniem 04 sierpnia 2015 r. (Uchwała Nr X/72/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 03 sierpnia 2015 r.)¹,

Pani Barbara Urbanowicz – Skarbnik Gminy Głogów, powołana na stanowisko z dniem 22 maja 2019 r. (Uchwała Nr IX/68/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 22 maja 2019 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli również pracownicy Urzędu Gminy Głogów, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym i załączone do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 18–36]

W 2019 r. Gmina Głogów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 35/2019 z dnia 06 września 2019 r. zawartą w celu realizacji zadania pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*” na kwotę **52 493,00 zł**, stanowiącą 56,75 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Głogów w 2019 r. na ww. zadania.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na zadanie objęte kontrolą została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują,

¹ Odwołana ze stanowiska z dniem 22 maja 2019 r. Uchwałą Nr IX/67/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Głogów.

iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Głogów 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 uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Głogów przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-3/2019) na kwotę **100 800,00 zł²**,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.350.2019.MS) z dnia 30 sierpnia 2019 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 sierpnia 2019 r. (Nr MF/FG7.4143.3.2.2019.MF.3515) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Głogów na rok 2019 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział		
1.	„Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	Promesa z dnia 27 lutego 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-3/2019)	Dział	921	100 800,00
			Rozdział	92178	
			Paragraf	2030	
2.	„Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r. (FB-BP.3111.350.2019.MS)	Dział	921	52 493,00
			Rozdział	92178	
			Paragraf	2030	

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

² Kwota promesy obejmowała dwa zadania przewidziane do dofinansowania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, nie więcej jednak niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

scb
[signature]

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz pisma Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Gminy Głogów wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

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

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr VIII/40/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2019 rok	921	92178	2030	-	100 800,00	100 800,00 ³
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			-	60 800,00	60 800,00
Uchwała Nr XIV/99/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 30 września 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2019 rok	921	92178	2030	100 800,00	- 8 307,00 ⁴	92 493,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			60 800,00	- 8 307,00	52 493,00

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

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr VIII/40/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2019 rok	921	92178	4270	-	174 000,00	174 000,00 ⁵
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			-	92 000,00	92 000,00
Uchwała Nr XV/104/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 06 listopada 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na 2019 rok	921	92178	4270	174 000,00	- 10 000,00	164 000,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			92 000,00	-13 800,00	78 200,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Głogów. Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków

³ Kwota obejmowała środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2019 przeznaczone na dofinansowanie realizacji wszystkich zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

⁴ Zmniejszenie wynika z rzeczywistych kosztów związanych z realizacją zadania.

⁵ Kwota obejmowała środki finansowe przeznaczone na realizację wszystkich zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Głogów w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania 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. 37–122]

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

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

Na terenie administracyjnym Gminy Głogów w dniu 06 października 2017 r. wystąpił silny wiatr i intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 28 lutego 2018 r.⁶ spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **582 341,33 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych był budynek świetlicy wiejskiej w Borku. W wyniku wizji, przeprowadzonej w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu, Komisja Wojewódzka stwierdziła uszkodzenia w ww. obiekcie na kwotę 76 203,44 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 35/2019 z dnia 06 września 2019 r.

Gmina Głogów przesłała w dniu 31 maja 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 03 czerwca 2019 r.) wniosek z dnia 23 maja 2019 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **52 494,60 zł** na dofinansowanie zadania *pn.: „Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”*.⁷ Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst tj.:

⁶ Data wizji w terenie 09.01.2018 r.

⁷ W dniu 12 czerwca 2019 r. Gmina Głogów przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 17 czerwca 2019 r.), skorygowany wniosek o udzielenie dotacji, zgodnie ze wskazówkami, Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiołowych DUW. Korekta dotyczyła, w szczególności wnioskowanej kwoty dotacji z budżetu państwa z kwoty „52 494,60 zł” na kwotę „52 493,00 zł” oraz udziału własnego jst z kwoty „13 123,65 zł” na kwotę „13 125,26 zł” oraz wyszczególnienia w zestawieniu rzeczowo-finansowym zakresu prac składających się na realizację zadania.

Y. Seb

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5)⁸.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-3/2019), w której wskazano „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 31 maja 2019 r., dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 06 września 2019 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 35/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	35/2019	06.09.2019 r.	52 493,00	13 125,26	80,00	31.08.2019 r.	30.09.2019 r.

⁸ Wniosek wraz załącznikami znajduje się w dyspozycji Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW we Wrocławiu. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że wniosek został sporządzony w jednym egzemplarzu i został przesłany do siedziby Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Gmina Głogów przedstawiła potwierdzenie nadania wskazanych dokumentów.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Głogów 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 Głogów otrzymała na rachunek bankowy budżetu (nr 28 86460008 0000 0000 6161 0001) dotację w łącznej wysokości **52 493,00 zł**, według szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Nr dowodu	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
WB 185/19	24.09.2019 r.	52 493,00	921	92178	2030

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 16 maja 2019 r. zawarto pomiędzy Gminą Głogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie działającego z upoważnienia Skarbnika Gminy inspektora⁹ a Wykonawcą – Przedsiębiorstwem Budowlanym „KEMAL” Krzysztof Lamek z siedzibą ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów – umowę na wykonanie zadania pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*”. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„ <i>Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]</i> ”	RU.65.2019	16.05.2019 r.	Przedsiębiorstwo Budowlane „KEMAL” Krzysztof Lamek z siedzibą ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów	31.08.2019 r.	65 618,26

⁹ Upoważnienie Skarbnika Gminy Głogów z dnia 26 listopada 2018 r.

Sob
4/10

W umowie z Wykonawcą wskazano, że rozliczenie finansowe robót wykonanych nastąpi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę Zamawiającemu. Podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury VAT stanowić będzie protokół odbioru robót. Ustalono, że termin płatności faktury wnosi 30 dni – od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury – na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze.

W dniu 29 sierpnia 2019 r., Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁰ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru robót objętych umową. W dniu 05 września 2019 r. komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Zamawiającego, Wykonawca oraz inspektor nadzoru, dokonali odbioru końcowego zadania pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*”. Po dokładnych oględzinach na miejscu wykonania robót Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane szczegółowo według zestawienia rzeczowo-finansowego robót do wykonania załączonego zgodnie z zawartą umową – nie wniesiono uwag do wykonania przedmiotu zamówienia.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru robót, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Nazwa zadania	Data protokołu odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne (w zł)	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne (w zł)
„ <i>Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]</i> ”	05.09.2019 r.	13/09/2019	05.09.2019 r.	65 618,26	52 493,00	13 125,26	-

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*” wystawił fakturę VAT na łączną kwotę **65 618,26 zł brutto**.

¹⁰ Data wpływu do Urzędu Gminy Głogów w dniu 29 sierpnia 2019 r.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Głogów środków dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność	
		kwota brutto w zł	dotacja w zł	udział własny	Nr dowodu	z dnia
13/09/2019	05.09.2019 r.	65 618,26	52 493,00	13 125,26	WB 194/19	25.09.2019 r.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 30.09.2019 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 35/2019 z dnia 06 września 2019 r.

Zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*” dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.123–166]

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Głogów do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Gmina Głogów – Organ:
 - 133-01– RACHUNEK PODSTAWOWY BUDŻETU,
 - 133-04-ŚB – REMONT ŚW. BOREK.
 - 901 08–92178203ŚB – Dochody budżetu –Remont Świetl. Wiej. w Borku 921.92178.2030.
- Urząd Gminy Głogów:
 - 130-02-92178-427ŚB Remont Świetl. Wiej. w Borku 921.92178.
 - 201-01-374Z-01 – KEMAL –LAMEK-GŁOGÓW,
 - 201-01-684Z-08 – STUDIO ECHO GŁOGÓW,
 - 201-01-753Z-06 –KRAKEN-USŁ. INŻYNIER.GŁOGÓW,
 - 402-92178-427ŚB – REMONT ŚW. BOREK.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentującymi wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz *§ 11 umowy dotacji* Gmina Głogów zobowiązana był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków¹¹.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji. Brak było natomiast w zakresie wydatków dokonywanych ze środków dotacji podziału na środki własne i środki dotacji¹², co kontrolujący zakwalifikowali jako uchybienie.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej kwestii. W dniu 02 lutego 2021 r. Skarbnik Gminy złożyła pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym (cyt.): *„Gmina Głogów informuje, że nie jest prowadzona ewidencja księgowa pod kątem finansowania wydatku, tj. na zadania własne i zadania z dotacji. Wydatki księgowane są z wyodrębnieniem rodzaju wydatku jako „KŻ” (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).”*

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

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, polecenia księgowania oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,

¹¹ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

¹² Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Gminy Głogów, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2* ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Łączna wartość zadania „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku*” wyniosła 72 558,26 zł i została zaewidencjonowana na koncie 402 – „Usługi obce”, które służy do ewidencji kosztów usług obcych, w tym przypadku usług remontowych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. Wartość zadania wykazana na ww. koncie była zgodna z przedłożonymi dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹³.

[Dowód: akta kontroli str. 167–232]

Wobec braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej ewidencjonowania wydatków z podziałem na środki dotacji i własne, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono się **pozytywnie z uchybieniem**.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

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

¹³ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno robót budowlanych w wysokości 65 618,26 zł jak i kosztów pozostałych tj. nadzoru inwestorskiego w kwocie 6 765,00 zł oraz tablic informacyjnych w wysokości 175,00 zł.

Sub
J / K

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

Gmina Głogów przesłała w dniu 18 października 2019 r.¹⁴ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 17 października 2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 35/2019 z dnia 06 września 2019 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”¹⁵

W dniu 28 października 2019 r.¹⁶ Gmina Głogów przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu korektę rozliczenia końcowego kosztów zadania¹⁷. Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazane ww. rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

[Dowód akta kontroli str. 233–249]

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

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017]*”. Umowa dotacji Nr 35/2019 z dnia 6 września 2019 r.

¹⁴ Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 22.10.2019 r.

¹⁵ Rozliczenie końcowe kosztów zadania znajduje się w dyspozycji Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW we Wrocławiu. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało sporządzone w jednym egzemplarzu i zostało przesłane do siedziby Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Gmina Głogów przedstawiła potwierdzenie nadania ww. rozliczenia.

¹⁶ Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 30.10.2020 r.

¹⁷ Korekta dotyczyła, wydatkowanej kwoty dotacji z budżetu państwa z kwoty „52 494,60 zł” na kwotę „52 493,00 zł” oraz środków własnych gminy z kwoty „13 123,65 zł” na kwotę „13 125,26 zł” .

Handwritten signature or initials in the bottom right corner.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 29.05.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 29.08.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 5.09.2019 r.

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

Nr umowy: RU.65.2019 z dnia 16.05.2019 r. na okres od 16.05.2019 r. do 31.08.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 65 618,26 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Krzysztof Lamek prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą KEMAL Krzysztof Lamek, ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: Roboty remontowe dotyczące dachu budynku gminnego odbywały się bez ingerencji w konstrukcje dachu. W związku z licznymi ubytkami w połaci dachowej z papy zachodziła konieczność wymiany uszkodzonej części dachu. W tym celu należało :

- ustawić rusztowanie,
- zdemontować rynny i instalacje odgromową,
- rozebrać pokrycie dachu z papy,
- rozebrać opierzenia i ogniomórki,
- wykonać pokrycie dachu z papy – dwie warstwy,
- zamontować rynny i odtworzyć zwody instalacji odgromowej.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 5.09.2019 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: remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono **pozytywnie**.

VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

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.: „*Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017r.]*”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Umowa z wykonawcą nr RU.65.2019 z dnia 16.05.2019 r. z Przedsiębiorstwo Budowlane KEMAL Krzysztof Lamek, ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów.
- Oferta firmy: Przedsiębiorstwo Budowlane KEMAL Krzysztof Lamek, ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów.
- Zaproszenie do składania ofert z dnia 25.04.2019 r. (z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do dwóch potencjalnych wykonawców i zamieszczenia na stronie www.gminaglogow.pl).
- Kosztorys inwestorski na wykonanie dokumentacji projektowej pn. „Remont dachu na bud. ŚW. oraz OSP w Borku dz. 51/1, uszk. w wyn. siln. wiatru i int. op. deszczu w dniu 05.10.2017 r., Borek – Zabornia, gmina Głogów”.
- Zarządzenie nr 9/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Wniosek z dnia 23.04.2019 r. o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Pismo Gminy Głogów, znak BI.7013.11.2019-5 z dnia 08.02.2021 r., z wyjaśnieniami braku wysłania zaproszenia do składania ofert do 3 potencjalnych wykonawców.

Sub

- Informacja z otwarcia ofert z dnia 09.05.2019 r. na „Remont budynku świetlicy wiejskiej w Borku [silny wiatr i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 61 954,02 PLN netto co stanowi równowartość 14 368,81 EUR netto. 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 zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP oraz Zarządzeniem nr 9/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 25.04.2019 r. zostało wysłane do dwóch potencjalnych Wykonawców (BUDILUX Piotr Maroszek, LUMA Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Józef Przewoźnik). Zespół Kontrolujący stwierdził uchybienie przepisowi §9 Zarządzenia nr 9/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, że zapytanie ofertowe powinno zostać wysłane do trzech potencjalnych wykonawców. W przesłanych na piśmie wyjaśnieniach z dnia 08.02.2021 r. Zamawiający wskazał, że nie mógł w pełni zastosować §9 pkt. 2 ppkt. a z uwagi na brak znajomości firm dekarских, które mogłyby zrealizować zamówienie w określonym zakresie. W związku z powyższym zaproszenie do złożenia ofert zostało zamieszczone na stronie Zamawiającego www.gminaglogow.pl (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania zaproszeń pocztą elektroniczną przez Zamawiającego oraz wydruk ze strony Zamawiającego). Zespół kontrolny ocenił poinformowanie potencjalnych Wykonawców za skuteczne, ponieważ w gronie oferentów znalazł się przedsiębiorca, do którego bezpośrednio nie wysłano zaproszenia do złożenia oferty.
4. W terminie składania ofert, tj. do dnia 09.05.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty.
5. W dniu 09.05.2019 r. opublikowano informację z otwarcia ofert i wybrano najkorzystniejszą ofertę: Przedsiębiorstwo Budowlane KEMAL Krzysztof Lamek, ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów z ceną brutto 65 618,26 zł.
6. Umowę nr RU.65.2019 z dnia 16.05.2019 r. zawarto z Przedsiębiorstwo Budowlane KEMAL Krzysztof Lamek, ul. Budowlanych 33/7, 67-200 Głogów. Wynagrodzenie

określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 65 618,26 złotych brutto. Termin wykonania zadania zgodnie z umową określono na dzień 31 sierpnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 250–332]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru (postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego) oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

- 1) ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji,
- 2) wprowadzenie w uregulowaniach wewnętrznych zapisów określających zasady kierowania zapytań ofertowych do wykonawców oraz ich publikacji na stronie zamawiającego.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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. z 2020 r. poz. 224), 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)*