



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 listopada 2021 r.

FB-KF.431.33.2021.AKG

Pan
Henryk Kuriata
pełniący obowiązki
Wójta Gminy Oława

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 29 września do 29 października 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 2021 r. poz. 305, z późn.zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Anna Rosiecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Oława, Pl. Marszałka J. Piłsudskiego 28, 55-200 Oława.

Temat kontroli:

„Wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację inwestycji pn. Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej”.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Urząd Gminy Oława:

Pan **Henryk Andrzej Kuriata** – wyznaczony z dniem 23 listopada 2018 r. do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Oława (pismo Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2018 r.).

Pani **Danuta Król** – Skarbnik Gminy Oława, powołana na stanowisko z dniem 28 września 2007 r. (Uchwała nr XIII/88/2007 Rady Gminy Oława z dnia 28 września 2007 r.).

Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej:

Pani **Natalia Magierowska** – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01 marca 2019 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 13-22]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Oława w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację inwestycji pn. Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej jest jednostką organizacyjną Gminy Oława.

Gmina Oława w dniu 07 lutego 2020 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wnioski o udzielenie dotacji na 2020 rok w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy na realizację zadania polegającego na modernizacji Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 07 lipca 2020 r. (FB-BP.3111.203.2020.MJ)

sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2020 r. (MF/FS4.4143.3.246.2020.MF.2579) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2020 rok, zawiadomił Gminę Oława o przyznaniu dotacji ze środków pochodzących z rezerwy celowej z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w związku z Programem wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

Zarządzeniem Nr 128/2020 Wójta Gminy Oława z dnia 14 lipca 2020 r. wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Oława na 2020 roku, w zakresie zadania objętego kontrolą, w prawidłowych kwotach i w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z uwzględnieniem wydanych upoważnień, na podstawie art. 258 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Gmina Oława przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu program inwestycji dla zadania objętego kontrolą z dnia 05 listopada 2020 r. wraz z oświadczeniami w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt. 2-4 rozporządzenia w *sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*.

W programie inwestycji Gmina Oława wskazała całkowity szacunkowy koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **120.000,00 zł**, w tym koszty dokumentacji projektowej – „Projekt budowlany zmiany źródła ogrzewania” w wysokości 14.268,00 zł oraz koszty modernizacji kotłowni – montaż układu trzech pomp ciepła powietrze-woda w wysokości 105. 732,00 zł.

Zakres rzeczowy inwestycji określony w ww. programie zakładał m.in. modernizację źródła ogrzewania obiektu – wymiana na nowy układ kaskadowy trzech pomp ciepła powietrze-woda (etap II – prace montażowe).

Okres realizacji inwestycji przewidziany był od dnia 12 października do dnia 18 grudnia 2020 r.

W dniu 02 grudnia 2020 r. Wojewoda Dolnośląski zaakceptował przedstawiony przez Gminę Oława program inwestycji dla zadania pn: „*Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*”.

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Gmina Oława otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy nr 61 1020 5226 0000 6202 0595 6331 środki w łącznej wysokości **120.000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Identyfikator transakcji	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
03460551400052437	11.12.2020 r.	120 000,00	852	85203	6310

Wybór wykonawcy i realizacja inwestycji

- **wykonanie dokumentacji projektowej**

Zapytanie ofertowe na wykonanie projektu kotłowni w Środowiskowym Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej dotyczącego wymiany źródła ogrzewania na pompę ciepła wraz z przedmiarem, kosztorysem oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót zostało skierowane telefonicznie do trzech wykonawców. W ramach oceny złożonych w dniu 04 sierpnia 2020 r. ofert wyłoniono najkorzystniejszą ofertę, tj. firmy „Natur-Tech” Aleksander Bokota, ul. Browarniana 8/4, 55-200 Oława, z którą w dniu 17 sierpnia 2020 r. podpisano zlecenie nr GK.7021.17.2020.RB. Wartość zamówienia netto wyniosła 11.600,00 zł netto, a termin realizacji określono do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wykonawca	Zlecenie		Kwota zlecenia (brutto)	Termin zakończenia robót
	Numer	Data		
Natur -Tech Aleksander Bokota, ul. Browarniana 8/4, 55-200 Oława	GK.7021.17.2020.RB	17.08.2020 r.	14 260,00	31.08.2020 r.

W dniu 18 sierpnia 2020 r. protokolarnie została przekazana Zamawiającemu przyjęta przez Wykonawcę do opracowania dokumentacja projektowa.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Faktura VAT			
numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
01/08/2020	18.08.2020 r.	11 600,00	14 268,00

Podczas kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość brutto zamówienia w Ofercie z dnia 31.07.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Oławie w dniu 04.08.2020 r.) wybranego Wykonawcy i w Zleceniu nr GK.7021.17.2020.RB została wskazana na kwotę 14 260,00 zł, a w fakturze nr 01/08/2020 na kwotę 14 268,00 zł.

W dniu 04 listopada 2021 r. Zastępca Skarbnika wyjaśniła (cyt.): „*Rozbieżność w wysokości wynagrodzenia brutto ze zlecenia Nr GK.7021.17.2020.RB a wartością brutto z faktury VAT nr 01/08/2020 firmy NATUR TECH wynikły z błędnego zapisu w w/w zleceniu. Kwota netto 11 600,00 zł wskazana w zleceniu będąca podstawą zawarcia umowy powiększona o VAT-23% 2 668,00 zł daje wartość brutto 14 268,00 zł wskazaną w fakturze. W księgach rachunkowych ujęto kwotę z faktury. Błędny zapis w zleceniu powstał zapewne z niedopatrzenia, które w całym procesie obiegu dokumentów nie został zauważony i skorygowany*”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że wskazanie w ww. dokumentach wartości brutto zamówienia w kwocie 14 260,00 zł, wynikało z oczywistej omyłki rachunkowej

i miało charakter jednostkowy dokonane ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę działalności jednostki.

- **roboty budowlane**

Kontrolowane zadanie inwestycyjne pn. „*Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*” realizowane było w Środowiskowym Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej, w którym dokonano wymiany na nowy układ kaskadowy trzech pomp ciepła powietrze-woda (etap II – prace montażowe) – zgodnie z umową GK.7021.24.2020.RB z dnia 08 października 2020 r.

Zadanie inwestycyjne objęte kontrolą zostało wykonane w ramach realizowanego przez Gminę Oława zadania pn.: „*Modernizacja i remont budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*” (roboty budowlane i modernizacyjne). W celu realizacji ww. zadania inwestycyjnego Gmina Oława przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz „*Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Urząd Gminy Oława*”.

Łączna wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia wyniosła 423 643,67 zł netto, tj. równowartość 99 230,24 EURO i została ustalona na podstawie kosztorysów: z dnia 24 lipca 2020 r. i 29 lipca 2020 r. oraz podana w informacji o zamiarze wszczęcia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 11 września 2020 r. Zamówienie nie zostało podzielone na części (tj. nie zostało wyodrębnione zadanie objęte kontrolą) ze względów technicznych i organizacyjnych.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało w szczególności opis przedmiotu zamówienia, projekt umowy, kosztorys inwestorski, specyfikację wykonania i odbioru robót budowlanych kryteria oceny ofert. Zastosowano tryb zamówienia publicznego - przetarg nieograniczony.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy Oława www.bip.gminaolawa.pl w dniu 14 września 2020 r. oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie jednostki kontrolowanej.

Upływ terminu składania ofert określono na dzień 28 września 2020 r. do godz. 10:00.

W dniu 24 września 2020 r. w BIP pod numerem 540184468-N-2020 zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia w części dotyczącej terminu składania ofert, tj. przedłużono termin do dnia 29 września 2020 r.

Na zamieszczone ogłoszenie w wyznaczonym terminie ofertę złożyło trzech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Oława w dniu 29 września 2020 r. o godz.10:15, co zostało potwierdzone Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – RG.271.22.2020.ZP.

Zgodnie z zapisami Ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującym kryterium: cena 60%., okres gwarancji 40%.

Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą i poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez konsorcjum firm: Lider: WM-Budownictwo Dawid Witsanko, Łukasz Muc Sp. j., ul. Główna 52/1, 57-256 Bardo., Partner: Zakład Budowlany Dawid Witsanko, Brzeźnica 39a, 57-256 Bardo, zamieszczając w dniach od 02.10.2020 r. do 15.12.2020 r. zawiadomienie na stronie internetowej:

<https://bip.gminaolawa.pl/a.23587.postepowanie-o-udzielenie-zamowienia-publicznego-w-trybie-przetargu-nieograniczonego-na-modernizacje.html>.

Realizacja inwestycji budowlanej

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 08 października 2020 r. zawarto umowę nr GK.7021.24.2020.RB pomiędzy Gminą Oława, reprezentowaną przez osobę pełniącą obowiązki wójta a konsorcjum firm: Lider: WM-Budownictwo Dawid Witsanko, Łukasz Muc Sp. j., ul. Główna 52/1, 57-256 Bardo., Partner: Zakład Budowlany Dawid Witsanko, Brzeźnica 39a, 57-256 Bardo, reprezentowanym przez wspólników, której przedmiotem było wykonanie *modernizacji i remontu Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **499 887,07 zł brutto** (409 412,25 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 18 grudnia 2020 r.

W związku z koniecznością wykonania dodatkowych robót nieobjętych pierwotną dokumentacją projektową i kosztorysem ofertowym w dniu 30 listopada 2020 roku sporządzono kosztorys na roboty dodatkowe i sporządzono Protokół konieczności nr 1/2020, ustalając szacunkowy koszt wykonania dodatkowych prac w wysokości 40 844,93 zł brutto.

W dniu 15 grudnia 2020 r. natomiast został zawarty Aneks nr 1 do umowy GK.7021.24.2020.RB z dnia 08 października 2020 r., dotyczący zmiany łącznej wartości ryczałtowej robót, którą ustalono w wysokości 540 732,00 zł brutto.

Zestawienie głównych postanowień umowy i aneksu zawartych z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa/aneks z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	Numer	Data		
konsorcjum firm: Lider: WM-Budownictwo Dawid Witsanko, Łukasz Muc Sp. j., ul. Główna 52/1, 57-256 Bardo, Partner: Zakład Budowlany Dawid Witsanko, Brzeźnica 39a, 57-256 Bardo	GK.7021.24.2020.RB	08.10.2020 r.	499 887,07	18.12.2020 r.
	Aneks nr 1	15.12.2020 r.	540 732,00	

Zgodnie z zapisami umowy strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi po protokolarnym odbiorze robót, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, w terminie do 30 dni licząc od dnia wpływu faktury do Zamawiającego.

W dniu 29 grudnia 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonała odbioru końcowego zadania pn. „*Modernizacja i remont budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*”.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie umowy i aneksu wyniosła łącznie **540.732,00 zł** brutto, w tym wartość kontrolowanego zadania - **105.732,00 zł**. Wydatki z tego tytułu w całości pokryto ze środków dotacji.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów oraz zestawień wartości wykonanych robót, dokumentujących realizację zadania, w tym objętych kontrolą prac modernizacyjnych przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Protokół stanu zaawansowania robót			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota brutto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy	16.11.2020 r.	108 175,56	FS/2/11/2020	16.11.2020 r.	87 947,61	108 175,56
końcowy	29.12.2020 r.	540 732,00	FS/2/12/2020	29.12.2020 r.	232 503,67	285 979,51
			FS/3/12/2020*	29.12.2020 r.	85 960,98	105 732,00*
			FS/4/12/2020	29.12.2020 r.	33 207,26	40 844,93
Razem:					439 619,52	540 732,00

*środki objęte kontrolą

Wykorzystanie środków otrzymanej dotacji

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona tj. dokonanie płatności Wykonawcom realizującym przedmiot zadania na podstawie: Zlecenia z dnia 18 sierpnia 2020 r. i umowy z dnia 08 października 2020 r. Natomiast w Programie inwestycji określono okres wykonania dokumentacji projektowej od dnia 12 lipca 2020 r. do dnia 18 sierpnia 2020 r. oraz okres realizacji inwestycji od dnia 12 października do dnia 18 grudnia 2020 r oraz harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji.

Wykonawcy za wykonane prace/roboty wystawili faktury VAT na łączną kwotę brutto **120 000,00 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego kontrolą oraz potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Oława środków otrzymanej w 2020 roku dotacji na kontrolowane zadanie zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Faktura Vat					Płatność		Rozdział
numer	z dnia	kwota brutto	Dotacja	udział Gminy	ident.transakcji	z dnia	
01/08//2020	18.08.2020 r.	14 268,00	14 268,00*	-	02400501200333807	27.08.2020 r.	85203
FS/3/12/2020	29.12.2020 r.	105 732,00	105 732,00	-	03650501000470813	30.12.2020 r.	85203

*przebiegowanie z dnia 29.12.2020 r. ze środków własnych na środki dotacji (PK/127)

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dokonane ze środków dotacji przez Gminę Oława w okresie kwalifikowanym określonym w zaakceptowanym przez Wojewodę Dolnośląskiego Programie inwestycji wyniosły łącznie **120 000,00 zł**.

Wydatkowanie środków pochodzących z rezerwy celowej z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi nastąpiło do dnia 31.12.2020 r., tj. zgodnie z *Programem inwestycji*. Zapłat Wykonawcom dokumentacji projektowej i robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rzeczowe zakończenie zadania

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Oława zadania inwestycyjnego pn. *Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej*” dokonano modernizacji źródła ogrzewania obiektu poprzez zmianę na nowy układ kaskadowy trzech pomp ciepła powietrze-woda, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli, prezentującej w szczególności: pompę ciepła powietrze-woda 3x16kW, naczynie wzbiornicze (pompy obiegowe), zbiornik buforowy (stacja demineralizacji wody grzewczej oraz podgrzewacz wody).



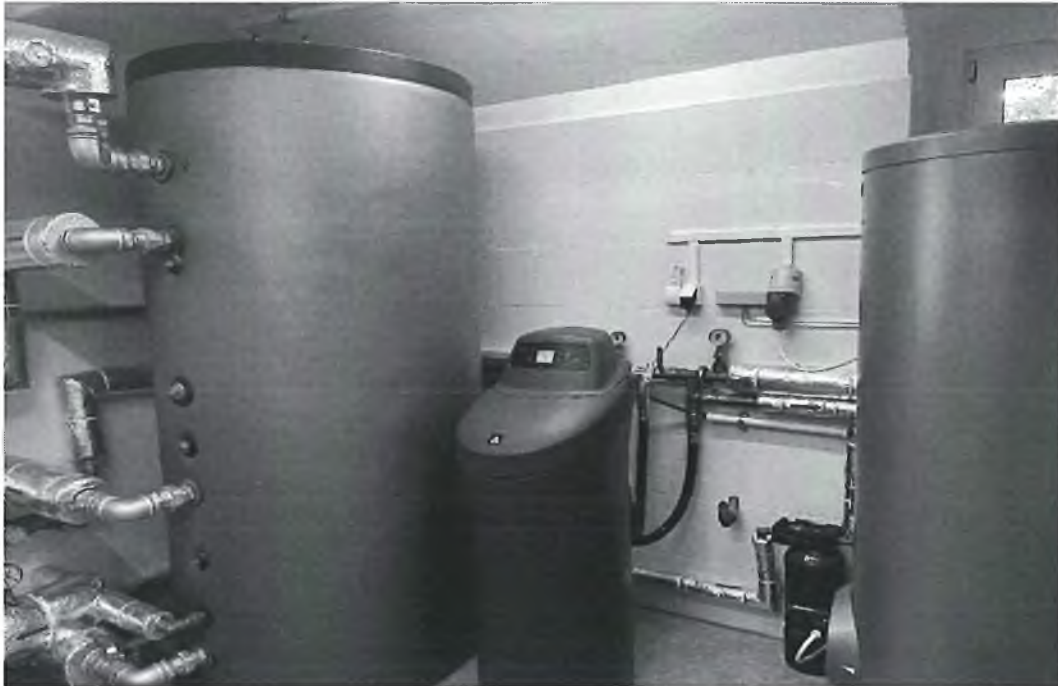
fol. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej – Pompa ciepła powietrze-woda 3x16kW.



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej – Pompa ciepła powietrze-woda 3x16kW



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej – Naczynie wzbiorcze np. Reflex NG (3) : pompa obiegowa np.: Wilo Stratos MAXO, DN25 i pompa obiegowa np.: Wilo Stratos MAXO-D, DN32 (5).



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej – od lewej strony: Zbiornik Buforowy np.: Reflex HF (2) Stacja demineralizacji wody grzewczej np.:SYR 3200 (1) oraz istniejący podgrzewacz wody 200 l.

[Dowód: akta kontroli str. 23-292]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania *Modernizacja Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej* udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, potwierdzeniami operacji bankowych oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Oława do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na ww. kontach:

Gmina Oława – Organ:

- 133-01-02 „*Rachunek budżetu-Gmina-PKO SA*”,
- 223-001-02 „*Rozliczenie wydatków budżetowych [P] – URZĄD GMINY OŁAWA - Inwestycje*”,

- 901-852-85203-6310-002057Z „Dochody budżetu POMOC SPOŁECZNA-Osrodki wsparcia-Dotacje cel. Z BP na inwestycje i zakupy inwest. Z zakr. Adm. Rząd oraz innych zad.zlec. gminom usta-Dotacje celowe na Modernizację Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy Małej ”,
- 902 „Wydatki budżetu”.

Urząd Gminy Oława:

- 130 – 852-85203-6050-00 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- 080 – 852-00000-0000-03 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- 080 – 852-00000-0000-04 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- 011-852-00000-0000-02 – „Środki trwałe”,
- 013-852-00000-0000-02 – „Pozostałe środki trwałe”,
- 223-852-85203-6310-00 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 240 -852-00000-0000-07,08,09,10,11,12,99 – „Pozostałe rozrachunki”,
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
- sprawozdania:
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,

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

Przedłożone do kontroli faktury dotyczące zadania objętego kontrolą zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, że 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 o rachunkowości*.

Wartość zadania inwestycyjnego w wysokości **120 000,00 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą, będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 293–358]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji

Gmina Oława przekazała (z wykorzystaniem CAS) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 04 lutego 2021 r. *Rozliczenie środków otrzymanych w 2020 roku z rezerw celowych budżetu państwa na sfinansowanie rozwoju sieci gminnych ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozliczenie środków otrzymanych z decyzji Ministra Finansów nr MF/FS4.4143.3.246.2020.MF.2579*, z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostaną płatność związana z finansowaniem inwestycji”.


Dane wykazane w ww. rozliczeniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.236, 359-379]

Działalność Gminy Oława w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

