



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 listopada 2022 r.

FB-KF.431.23.2022.JM

Pan  
**Mariusz Marek**  
Wójt Gminy Stara Kamienica

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 września do 10 października 2022 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 2022 r. poz.1634 z późn. zm.) zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie w Starej Kamienicy, ul. Kamienicka 11, 58-512 Stara Kamienica.

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 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Z uwagi na ustalone w drodze rozporządzenia Rady ministrów wydatki niewygasające kontrolą objęto również okres od dnia 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Starej Kamienicy pod pozycją nr 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Mariusz Marek** – Wójt Gminy Stara Kamienica wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Kamienicy z dnia 22 października 2018 r.).

**Pani Dorota Łazarewicz** - Skarbnik Gminy Stara Kamienica, powołana na to stanowisko z dniem 21 września 2001 r. (Uchwała Nr XXXV/206/01 Rady Gminy Stara Kamienica z dnia 21 września 2001 r.).

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

*[Dowód: akta kontroli str. 17-79]*

W 2021 roku Gmina Stara Kamienica zawarła z Wojewodą Dolnośląskim pięć umów dotacji na łączną kwotę **-390 930,00 zł**.

Do kontroli przewidziano jedną umowę dotacji:

- nr 4/2021 na kwotę **100 186,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „*Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa

na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 03 listopada 2021 r. (nr FB-BP.3111.398.2021.MJ) zawiadomił Urząd Gminy w Starej Kamienicy, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 02 listopada 2021 r. (nr MF/FG7.4143.3.24.2021.MF.4447) w sprawie zmiany w budżecie państwa na 2021 rok, została przyznana Gminie Stara Kamienica dotacja z budżetu państwa w 2021 r. na pięć zadań (w tym kontrolowanego zadania) w łącznej wysokości 390 939,00 zł. Wprowadzone zmiany w tym dotyczące kontrolowanego zadania, przedstawia w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

| Nazwa zadania  | Klasyfikacja budżetowa |          |          | Wysokość dotacji  |
|--|------------------------|----------|----------|-------------------|
|  | Dział                  | Rozdział | Paragraf |                   |
| <i>„Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”.</i>                        | 600                    | 60078    | 6330     | 100 186,00        |
| <i>Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0205 w Barcinku - działki nr 223/4; 223/6; 223/9; 225; 259 w km od 0+000 km do 0+246 km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]</i> | 600                    | 60078    | 6330     | 108 138,00        |
| <i>Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0916 w Starej Kamienicy - działka nr 395 w km od 0+000 km do 0+126 km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]</i>                   | 600                    | 60078    | 6330     | 62 364,00         |
| <i>Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0604 w Malej Kamienicy - działka nr 234 w km od 0+000 km do 0+130 km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]</i>                    | 600                    | 60078    | 6330     | 77 136,00         |
| <i>Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0922 w Starej Kamienicy - działka nr 431 w km od 0+000 km do 0+090 km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]</i>                   | 600                    | 60078    | 6330     | 43 114,00         |
| <b>Razem</b>   | -                      | -        | -        | <b>390 938,00</b> |

Na podstawie ww. pisma wprowadzono zmiany w Budżecie Gminy Stara Kamienica na rok 2021, zaprezentowane w tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

| Podstawa zmiany Planu   | Dochody |        |      |              |            |             | Wydatki |        |      |              |             |             |
|---|---------|--------|------|--------------|------------|-------------|---------|--------|------|--------------|-------------|-------------|
|   | Dz.     | Rozdz. | §    | Przed zmianą | Zmiana     | Po zmianie  | Dz.     | Rozdz. | §    | Przed zmianą | Zmiana      | Po zmianie  |
| Uchwała<br>Nr XXXVII Rady Gminy Stara<br>Kamienica z dnia 30.11.2021 r. | 600     | 60078  | 6330 | 0,00         | 390 938,00 | 390 938,00  | 600     | 60078  | 6050 | 100 000,00   | 428 000,00  | 528 000,00  |
|   |         |        |      |              |            | 159 139,00* |         |        |      |              | 159 139,00* | 159 139,00* |

\*Zmiana w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

W związku z tym, że wydatki w łącznej wysokości 390 938,00 zł dotyczące ww. zadań, finansowane ze środków dotacji, ujęte zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżety państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego, wprowadzono zmiany w Budżecie Gminy Stara Kamienica na rok 2022 przedstawione w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

| Podstawa zmiany Planu   | Dochody |        |      |              |            |             | Wydatki |        |      |              |             |             |
|---|---------|--------|------|--------------|------------|-------------|---------|--------|------|--------------|-------------|-------------|
|   | Dz.     | Rozdz. | §    | Przed zmianą | Zmiana     | Po zmianie  | Dz.     | Rozdz. | §    | Przed zmianą | Zmiana      | Po zmianie  |
| Uchwała<br>Nr XL Rady Gminy Stara<br>Kamienica z dnia 28.02.2022 r. | 600     | 60078  | 6330 | 0,00         | 390 938,00 | 390 938,00  | 600     | 60078  | 6050 | 0,00         | 501 454,00  | 501 454,00  |
|   |         |        |      |              |            | 105 931,00* |         |        |      |              | 105 931,00* | 105 931,00* |

\*Zmiana w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżetach Gminy na rok 2021 i 2022, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Stara Kamienica w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były:

- 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. 80-98]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 Stara Kamienica w dniu 21 czerwca 2021 r. wystąpiły gradobicie i intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 13-14 września 2021 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 2 041 749,15 zł.

Gmina Stara Kamienica złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 03 grudnia 2021 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **100 186,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. *„Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”*.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2021 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 16 grudnia 2021 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Stara Kamienica, reprezentowaną przez Wójta Gminy Stara Kamienica przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stara Kamienica, zawarta została umowa dotacji nr 4/2021 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

| Nazwa zadania  | Numer umowy dotacji | Data umowy dotacji | Kwota dotacji | Kwota wkładu własnego | % 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                                      |
| „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”. | 4/2021              | 16.12.2021 r.      | 100 186,00    | 58 952,58             | 62,95%   | 20.12.2021 r.                                 | 31.12.2021 r.                          |
|  |                     |                    |               |                       |  | Zmieniony Aneks nr 1 na 31.05.2022 r.         | Zmieniony Aneks nr 1 na 31.07.2022 r.  |

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 4/2021],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 4/2021].

Na podstawie ww. umowy Gmina Stara Kamienica otrzymała na rachunek bankowy nr 90 2030 0045 1110 0000 0082 2500 w dniu 15 kwietnia 2022 r. środki dotacji w wysokości **100 186,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Stara Kamienica zawarła umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą kontrolowanego zadania prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

| Zadanie  | Numer umowy z wykonawcą | Data umowy z wykonawcą | Wykonawca  | Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą | Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%] |
|--|-------------------------|------------------------|--|--|--|
| „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”. | RRG.183.2021            | 26.11.2021 r.          | Firma Wielobranżowa „PLAST-TERM”<br>Daniel Lewkowicz ul. Nowa<br>1/4 Podgórzyn | 20.12.2021 r.  | 159 138,58                                 |
|  |                         |                        |  | Zmieniony Aneks nr 1/2021 na dzień 31.05.2022 r.       |  |

W toku czynności kontrolnych ustalono, że prace w ramach kontrolowanego zadania zostały wykonane w dwóch etapach. Pierwszy etap realizowany był w okresie od dnia

26.11.2021 r. do dnia 20.12.2021 r. Prace tego etapu zostały odebrane w dniu 20.12.2021 r. Przeprowadzony odbiór potwierdzony został protokołem z dnia 20.12.2021 r. Na jego podstawie Wykonawca wystawił fakturę, którą Gmina Stara Kamienica zapłaciła w całości ze środków własnych. Drugi etap realizowany był w okresie od dnia 21.12.2021 r. do dnia 26.03.2022 r. Wykonawca dokonał odbioru prac zrealizowanych w ramach drugiego etapu a zarazem całości kontrolowanego zadania co zostało potwierdzone sporządzonym w dniu 01.04. 2022 r. protokołem rzeczowo- finansowym końcowego odbioru zadania. Na podstawie przedmiotowego protokołu Wykonawca zadania wystawił fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie sporządzonych protokołów dokumentujących rzeczowe wykonanie zadania oraz wystawionych faktur przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

| Nazwa zadania  | Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru prac | Data protokołu odbioru prac/Data końcowego odbioru prac | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Kwota faktury brutto | Kwota dotacji (DUW) | Kwota środków własnych (Gmina Stara Kamienica) |
|--|---|---|---------------|--------------------------|----------------------|---------------------|--|
| „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”. | 20.12.2021 r.   | 20.12.2021 r.   | 5/12/2021     | 20.12.2021 r.            | 57 708,34            | -                   | 57 708,34                                      |
|  | 26.03.2022 r.   | 01.04.2022 r.   | 1/04/2022     | 01.04.2022 r.            | 101 430,24           | 100 186,00          | 1 244,24                                       |
| <b>Kwota razem</b>   |   |   |               |                          | 159 138,58           | 100 186,00          | 58 952,58                                      |

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

| 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 |
|--|------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|
| „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy - działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”. | 5/12/2021  | 22.12.2021 r.                       | 31.12.2021 r.                     | 1296/2021                                    | 30 dni od dnia doręczenia faktury          | 31.12.2021 r.                          |
|  | 1/04/2022  | 01.04.2022 r.                       | 20.04.2022 r.                     | 1372/2022                                    | 30 dni od dnia doręczenia faktury          | 31.07.2022 r.                          |

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Stara Kamienica dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 90 2030 0045 1110 0000 0082 2500. Przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym zwcześniejszego zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 4/2021 z dnia 16 grudnia 2021r.

*[Dowód: akta kontroli str. 99-201]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

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

Organ – Gmina Stara kamienica:

- 133/01/D-Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 224/UW/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 901/01/60078/6330/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 223/01/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 133/01/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;



- 902/01/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 223/01/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy.

Jednostka :

- 130/01/D/60078/6330/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 221/06/60078/6330/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 221/06/60078/6330/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 702/05/60078/6330/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 080/21/03/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy;
- 201/01/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 201/01/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 130/01/W/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 810/01/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 800/01/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 011/02 ;
- 080/21/03/60078/6050/D- Powódź 2021 droga 0823 w Rybnicy ;
- 080/21/03/60078/6050 (wartość nakładów, na które nie udzielono dotacji).

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący z 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 w zakresie objętym kontrolą 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 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 zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 4/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W toku kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 22/021 z dnia 20.05.2022 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawierał elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny,

- 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 użytkowania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumencie OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 202-251]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

#### **IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 4/2021):

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

Gmina Stara Kamienica sporządziła w dniu 02 czerwca 2022 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała w dniu 10 czerwca 2022 r do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Stara Kamienica oraz Skarbnik Gminy Stara Kamienica 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* ”.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 252-273]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie

## **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### 1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy – działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197 km [ gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021r.]”. Umowa dotacji Nr 4/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.12.2021r

### 2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 26.11.2021 r.
- Data zakończenia zadania – 28.03.2022 r.
- Data końcowego odbioru robót – 01.04.2022 r.

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

Nr umowy: RRG.183.2021 z dnia 26.11.2021 r.. wraz z aneksem nr 01/2021 z dnia 20.12.2021r. zawartej na okres od 26.11.2021r. do 31.05.2022r.

### 4. Przedmiot umowy z wykonawcą

„Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy – działka nr 525/2 w km od 0+000 km do 0+197 km [ gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021r.]”.

### 5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota:159 138,58 zł brutto

### 6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma Wielobranżowa PLAST-TERM Daniel Lewkowicz,  
ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórzyn

### 7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: odbudowę odcinka wewnętrznej drogi gminnej stanowiącego dojazd do budynków mieszkalnych, w tym:

- mechaniczne profilowanie i zagęszczenie podłoża
- nawierzchnia z tłuczni kamiennego -warstwa dolna
- nawierzchnia grysowo-żwirowo -asfaltowa z mieszanki AC11S gr. 4cm,
- warstwa wiążąca grysowo-żwirowo-asfaltowa z mieszanki AC16W gr.4cm,
- wykonanie rowku pod krawężnik, ławy pod krawężnik i wbudowanie krawężnika betonowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 01.04.2022r.

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.

8. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str. 274-276]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **VI. 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 2022 r. poz. 1710), 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

żywiolowych pn.: „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy – działka nr 525/2 w km od 0+000km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”

1. Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Zarządzenie nr 75/2020 Wójta Gminy Stara Kamienica z dnia 31 grudnia 2021 r.
- Formularze ofertowe o sygnaturze RRG.344-30/21
- Oferta wybrana: Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz z siedzibą w Podgórzynie przy ul. Nowej 1/4; 58-562 Podgórzyń.
- Zapytanie Ofertowe o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 130 tys. złotych z dnia 16 listopada 2021 r. wraz z notatką o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Modyfikacja ww. zapytania ofertowego datowana na 22 listopada 2021 r. wraz z notatką o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Dokumentacja Techniczna Odbudowy Drogi datowana na lipiec 2021 roku podpisana przez mgr. inż. Czesława Wandzel.
- Kosztorys inwestorski sporządzony przez Panią Ewelinę Maciuszonek, sygnowany POW-21-013 z dnia 16 lipca 2021 roku.
- Kosztorys inwestorski sporządzony przez Panią Ewelinę Maciuszonek, sygnowany POW-21-113 z dnia 22 listopada 2021 roku.
- Karta zamówienia „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy – działka nr 525/2 w km od 0+000km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]”
- Rozstrzygnięcie procedury zapytania ofertowego o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 130 000 złotych dla zamówienia pod nazwą „Odbudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 0823 w Rybnicy – działka nr 525/2 w km od 0+000km do 0+197km [gradobicie i intensywne opady deszczu, czerwiec 2021 r.]” z dnia 25 listopada 2021 roku wraz z notatką o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

- Korespondencja mailowa, w której Zamawiający powiadamia o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- Wydruki ze strony <https://starakamienica.bip.net.pl> potwierdzające zachowanie przez Zamawiającego terminów określonych w Ustawie.
- Umowa nr RRG.183.2021 zawarta pomiędzy Gminą Stara Kamienica z siedzibą: ul. Kamienicka 11; 58-512 Stara Kamienica a Firmą Wielobranżową „Plast-Term” Daniel Lewkowicz z siedzibą: ul. Nowa 1/4; 58-562 Podgórzyn.

## 2. Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 22.11.2021 r. na łączną kwotę 107 776,55 PLN netto. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 100%
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego.
- 3) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.11.2021 r. natomiast jego modyfikację dnia 22.11.2021 r.
- 4) W terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy Wielobranżowej Plast-Term Daniel Lewkowicz z siedzibą w Podgórzynie przy ul. Nowej 1/4; 58-562 Podgórzyn.
- 5) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 25.11.2021 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego).
- 6) Umowę nr RRG.183.2021 z dnia 26.11.2021 r. zawarto z wykonawcą Firmą Wielobranżową „Plast-Term” Daniel Lewkowicz z siedzibą: ul. Nowa 1/4; 58-562 Podgórzyn, zgodnie z stosownymi zapisami ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 159 138,58 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono 20 grudnia 2021 r.

*[Dowód: akta kontroli str. 293-363]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 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)*