



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 maja 2015 r.

FB-KF.431.14.2015.JG

Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 do 30 kwietnia 2015 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 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik - Krzymińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Artur Kowalik – Kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, ul. Henryka Sienkiewicza 6, 57 - 500 Bystrzyca Kłodzka.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.
Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego, planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Renata Surma – Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 29 listopada 2010 r.). W wyborach, które odbyły się w dniu 24 listopada 2014 r., Pani Renata Surma ponownie została wybrana Burmistrzem Bystrzycy Kłodzkiej (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 24 listopada 2014 r.).

Pani Beata Hucaluk – Zastępca Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 0151- 1/2006 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 04 grudnia 2006 r.

Pani Janina Gunia – Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka od dnia 02 stycznia 2007 r. (Uchwała 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 Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej.

[Dowód akta kontroli str. 1-17]

Na terenie gminy w miesiącu czerwcu 2013 r. wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 12 czerwca 2013 r. spisano protokół komisji ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 9 930 000,00 zł.

W dniu 17 września 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, szacując straty na kwotę 9 003 500,00 zł.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w 2014 r. oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

W ramach zadań objętych kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, jednostka przedstawiła do kontroli dwie promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 950.000,00 zł:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŹ-I.864.493.2014) na kwotę 650.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:
 1. *Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica km 0+000-1+605 [Intensywne opady deszczu lipiec 2013 r.],*
- promesę z dnia 06 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŹiZK-I.864.80.2014) na kwotę 300.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:
 2. *„Remont drogi gminnej dz. Nr 60, 31, 41 (obręb Ponikwa), dz. Nr 239 (obręb Wyszki), w kierunku posesji nr 80 w Ponikwie, km 0+000-0+560 [intensywne opady atmosferyczne czerwiec, lipiec 2013 r.]”.*

Pismem z dnia 29 sierpnia 2014 r. nr DUSKŹiZK-I.864.80.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany ww. zadania na następujące zadanie:

„Remont drogi gminnej dz. Nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540 – I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r.]”.

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

Burmistrz oraz Skarbnik złożyli oświadczenia o tym, iż zadania będące przedmiotem wniosków są zadaniami własnymi w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako

udział własny do zadań będących przedmiotem wniosków oraz oświadczenia dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie środków objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

| Uchwała | Dochody | | | | Wydatki | | | |
|--|------------|--------------|-------------|-------------------|------------|--------------|-------------|---------------------|
| | Dz. | Rozdz. | § | Kwota w zł | Dz. | Rozdz. | § | Kwota w zł |
| Uchwała Nr LVIII/509/13 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 09 grudnia 2013 r. | - | - | - | - | 600 | 60078 | 4270 | *400 000,00 |
| Zarządzenie Nr 0050.212.2014 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 czerwca 2014 r. | 600 | 60078 | 2030 | 583 261,00 | 600 | 60078 | 4270 | 583 261,00 |
| | | | | - | 600 | 60078 | 4270 | 145 817,00 |
| | | | | - | 600 | 60078 | 4270 | -145 817,00 |
| Zarządzenie Nr 0050.34.2014 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 grudnia 2014 r. | 600 | 60078 | 2030 | 239 407,00 | 600 | 60078 | 4270 | 239 407,00 |
| RAZEM | 600 | 60078 | 2030 | 822 668,00 | 600 | 60078 | 4270 | 1 222 668,00 |

* wkład własny Gminy dot. 4 zadań realizowanych przez jednostkę, kontrolą zostały objęte 2 zadania, w których koszty własne jednostki wyniosły 205 668,35 zł.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków wskazanych w ww. zestawieniu tabelarycznym, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy przeznaczonych na realizację opisywanych zadań.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Zarządzeniami Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz w wysokościach otrzymanych dotacji. Zmiany po stronie dochodów zostały wprowadzone na podstawie nw. pism Wojewody Dolnośląskiego:

- nr FB-BP.3111.147.2014.AA z dnia 10 czerwca 2014 r.,
- nr FB-BP.3111.369.2014.AA z dnia 22 grudnia 2014 r.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami), 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.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. 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. 18-35]

Ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

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

W ramach przyznanych promesami środków z budżetu państwa w łącznej wysokości 950 000,00 zł, zawarto 2 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bystrzyca Kłodzka na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na terenie gminy:

1. Zadanie pn.: *Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica km 0+000-1+605 [Intensywne opady deszczu lipiec 2013 r.]*

W dniu 07 kwietnia 2014 r. Gmina Bystrzyca Kłodzka przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 583 261,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej w dniu 30 maja 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bystrzyca Kłodzka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Bystrzyca

Kłodzka, zawarta została Umowa dotacji Nr 1/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 583 261,00 zł. Kwota ta stanowiła 80% wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 145 816,41 zł tj. 20% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 lipca 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 sierpnia 2014 r., z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 21 sierpnia 2014 r. następujących dokumentów:
 - 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.

Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Umowę Nr GKM.272.1.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 02 kwietnia 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 31 lipca 2014 r. Zamawiający zobowiązał się m.in. do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 729 077,41 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 sierpnia 2014 r., natomiast zgodnie z umową z wykonawcą zapłata

za wykonanie zadania miała nastąpić do dnia 03 września 2014 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 14 lipca 2014 r. a faktura za wykonane roboty została dostarczona do Gminy w dniu 04 sierpnia 2014 r. Gmina dokonała zapłaty w dniu 08 sierpnia 2014 r.

W związku z powyższym dotacja została wykorzystana zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji. Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 13 sierpnia 2014 r. – zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

2. Zadanie pn.: „*Remont drogi gminnej dz. Nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540 – I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r.]*”.

W dniu 03 października 2014 r. Gmina Bystrzyca Kłodzka przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 239 407,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej w dniu 28 listopada 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bystrzyca Kłodzka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Bystrzyca Kłodzka, została zawarta Umowa dotacji Nr 189/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 239 407,00 zł. Kwota ta stanowiła 80% wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 59 851,94 zł tj. 20% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 30 listopada 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 grudnia 2014 r., z zastrzeżeniem, iż:

- w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
- wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 21 grudnia 2014 r. następujących dokumentów:
 - 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.

Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Umowę Nr GKM.272.6.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 30 września 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 30 listopada 2014 r. Zamawiający zobowiązał się m.in. do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 299 258,94 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Faktura za wykonane roboty została dostarczona do Gminy w dniu 05 grudnia 2014 r. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 grudnia 2014 r., natomiast zgodnie z umową z wykonawcą zapłata za wykonanie zadania miała nastąpić do dnia 05 stycznia 2015 r.

Dotacja z DUW na konto Gminy wpłynęła w dniu 30 grudnia 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy.

Gmina dokonała zapłaty w 2 transzach:

- w dniu 10 grudnia 2014 r. dokonano zapłaty w wysokości 59 851,94 zł (środki własne gminy)

- w dniu 30 grudnia 2014 r. dokonano zapłaty w wysokości 239 407,00 zł (dotacja z budżetu państwa).

W związku z powyższym dotacja została wykorzystana zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji. Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 02 stycznia 2015 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. W związku z powyższym, rozliczenia z wykonania zadania nastąpiło zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie ww. umów dotacji, Gmina Bystrzyca Kłodzka otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczegółowości:

- o 583 261,00 zł, WB nr 133/2014 za okres od 12 do 14 lipca 2014 r.,
- o 239 407,00 zł, WB nr 008/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r.,

Razem otrzymano: 822 668,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umów dotacji tj. wykorzystania dotacji i dokonania jej rozliczenia,
- realizacji zadań przez wykonawców,
- dokonania płatności przez jednostkę za zrealizowane zadania.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie wyciągów bankowych, protokołów końcowego odbioru zadań oraz dokumentów potwierdzających złożenie rozliczeń dotacji.

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 ocenia się pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową (wykaz stanów i sald) następujących kont:

- 901-600-60078-2030-00 – dochody budżetu,
- 201-100-00000-0003-14 – rozr. z dost. - górnictwo i kopalnictwo – Drogmost Kłodzko zad.96,
- 402-600-60078-4270-01 – usługi obce – transport i łączność – usuwanie kłesk żywiolowych - ZUR – GKM dot. rem.drogi w St. Łomnicy dz. 592/1, 591/2, 581,
- 402-600-60078-4270-05 – usługi obce – transport i łączność – usuwanie kłesk żywiolowych - ZUR – remont drogi dz. 930 w Starym Waliszowie dotacja.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie 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 umów dotacji, jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- rachunek budżetu,
- wyciąg bankowy nr 133/2014 za okres od 12.07.2014 r. do 14.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 249/2014 za okres od 30.12.2014 r. do 30.12.2014 r.,
- rachunek bankowy - usuwanie skutków klęsk żywiołowych – budżet państwa,
- wyciąg bankowy nr 001/2014 za okres od 15.07.2014 r. do 15.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 002/2014 za okres od 16.07.2014 r. do 08.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 007/2014 za okres od 11.11.2014 r. do 10.12.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 008/2014 za okres od 11.12.2014 r. do 29.12.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 009/2014 za okres od 30.12.2014 r. do 30.12.2014 r.

W ramach realizacji poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano jak niżej:

Zadanie 1: „Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica km 0+000-1+605 [Intensywne opady deszczu lipiec 2013 r.]”

Umowa dotacji - 1/2014 z dnia 30.05.2014 r.

Umowa z wykonawcą – GKM.272.1.2014 z dnia 02.04.2014 r.

| Nr faktury i data wystawienia | Kwota faktury - wydatki kwalifikowane | Kwota faktury - dotacja | Kwota faktury środki własne | Termin zapłaty faktury | Data zapłaty faktury |
|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| 61/D/2014 z dnia 04.08.2014 r. | 729 077,41 | 583 261,00 | 145 816,41 | 03.09.2014 r. | 08.08.2014 r. |

Zadanie 2: „Remont drogi gminnej dz. Nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540 – I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r.]”.

Umowa dotacji - 189/2014 z dnia 28.11.2014 r.

Umowa z wykonawcą - GKM.272.6.2014 z dnia 30.09.2014 r.

| Nr faktury i data wystawienia | Kwota faktury - wydatki kwalifikowane | Kwota faktury - dotacja | Kwota faktury środki własne | Termin zapłaty faktury | Data zapłaty faktury |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------------|
| 132/D/2014 z dnia 05.12.2014 r. | 299 258,94 | 239 407,00 | 59 851,94 | 05.01.2015 r. | 10.12.2014 r. – 59 851,94 zł |
| | | | | | 30.12.2014 r. – 239 407,00 zł |

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3 umów dotacji, Gmina przedłożyła rozliczenia kosztów zadań objętych kontrolą:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica km 0+000-1+605 [Intensywne opady deszczu lipiec 2013 r.] z dnia 12.08.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 1/2014 z dnia 30.05.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 729 077,41 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 583 261,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 145 816,41 zł, tj. 20 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Remont drogi gminnej dz. Nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540 – I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r.]” z dnia 31.12.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 189/2014 z dnia 28.11.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 299 258,94 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 239 407,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 59 851,94 zł, tj. 20 %.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Burmistrz oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „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.”

W rocznym sprawozdaniu - przekazanym przez Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., otrzymane dotacje na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 2030 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” łącznie w wysokości 1 024 748,00 zł, w tym kwota 822 668,00 zł dot. zadań objętych kontrolą.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., wydatki na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 4270 – zakup usług remontowych, w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie w wysokości 1 305 514,29 zł, w tym kwota 1 028 336,35 zł dot. zadań objętych kontrolą.

Sprawozdania za 2014 rok w zakresie objętym kontrolą spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). Sporządzone zostały prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

[Dowód akta kontroli str. 36-58]

Sporządzenie przez Gminę rozliczeń oraz sprawozdania finansowego w zakresie środków otrzymanych na wydatki z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica, km 0+000-1+605 [intensywne opady deszczu lipiec 2013 r]”.

Nr umowy dotacji: 1/2014 z dnia 30 maja 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 02.04.2014r.
2. Data zakończenia zadania – 31.07.2014r.
3. Data końcowego odbioru robót – 04.08.2014r.

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

Nr umowy: GKM.272.1.2014 z dnia 02 kwietnia 2014 r. na okres od 02.04.2014 r. do 31.07.2014 r.

Przedmiot umowy

„Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz posesji nr 76, 87 w m. Stara Łomnica, km 0+000-1+605 [intensywne opady deszczu lipiec 2013 r]”.

Kwota umowy

Kwota brutto: 729.077,41 zł

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

Rodzaj obiektu: Droga gminna dz. nr 592/1, 592/2, 591/2, 581 w Starej Łomnicy , długość 1,605 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno – bitumiczna, w ilości 6.749,2 m²
2. Powierzchnia górnej warstwy, materiał: kruszywa łamane o gr. 8 cm w ilości 6.749,2 m²
3. Powierzchnia dolnej warstwy, materiał: kruszywa łamane o gr.15 cm w ilości 6.749,2 m²
4. Długość przepustów: Ø 50 L= 58,0 m Ø 40 L= 8,0
5. Korpus drogi: korytowanie, ścinanie poboczy w ilości 6.120,3 m².
6. Inne: roboty ziemne w ilości 2.500,0 m³.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w dokumentacji.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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: 1,605 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,605 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont drogi gminnej dz. nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540- I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r]”.

Nr umowy dotacji: 189/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 30.09.2014r.
2. Data zakończenia zadania – 30.11.2014r.
3. Data końcowego odbioru robót – 05.12.2014r.

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

Nr umowy: GKM.272.6.2014 z dnia 30 września 2014 r .na okres od 30.09.2014r. do 30.11.2014r.

Przedmiot umowy

„Remont drogi gminnej dz. nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000-0+540- I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r]”.

Kwota umowy

Kwota brutto: 299.258,94 zł

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

Rodzaj obiektu: Droga gminna dz. nr 930 w Starym Waliszowie, długość 0,540 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno – bitumiczna, w ilości 5.606,0 m²
2. Powierzchnia górnej warstwy, materiał: kruszywa łamane o gr. 8 cm w ilości 1.958,5 m²
3. Powierzchnia dolnej warstwy, materiał: kruszywa łamane o gr.15 cm w ilości 2.070,0 m²
4. Powierzchnia warstwy odsączającej: gr. 10 cm w ilości 2.070,0 m²
4. Długość przepustów: Ø 40 L= 10,0
5. Korpus drogi: korytowanie, naprawa poboczy, rozebranie poboczy z kruszywa w ilości 8.020,9 m².
6. Inne: roboty ziemne w ilości 2.461,45 m³.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w dokumentacji.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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: 0,540 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,540 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 59-60]

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2014 r. w Gminie Bystrzyca Kłodzka przeprowadzono pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tj.:

1. „Remont drogi gminnej dz. nr 592/1, 592/2, 581 od drogi wojewódzkiej nr 388 w kierunku boiska sportowego oraz nr 76, 87 w m. Stara Łomnica, km 0+000 – 1+605”:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z grudnia r. w łącznej wysokości: 891 445,18 PLN netto, co stanowi 210 997,94 EUR.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 07.03.2014 r. Spełnia ona wszystkie warunki

zawarte w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był on nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- 4) Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1) w dniu 24.03.2014 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.03.2014 r. pod numerem 48891-2014 oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 24.03.2014 r. do godz. 9.00 do Zamawiającego wpłynęły cztery oferty. Oferta wybrana była kompletna i zgodna z SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu. Zamawiający nie poprawiał omyłek w ofertach wykonawców i nie wzywał wykonawców do uzupełnienia lub wyjaśnienia treści oferty. Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST Sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko, na kwotę: 729 077,41 PLN brutto.
- 7) O dokonaniu wyboru oferty poinformowano uczestników postępowania w dniu 27.03.2014 r. Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr GKM.272.1.2014 w dniu 02.04.2014 r. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 31.07.2014 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 70583-2014 z dnia 02.04.2014 r. zostało zamieszczone niezwłocznie po podpisaniu umowy (tj. 02.04.2014 r.).
- 10) Nie wprowadzono znaczących zmian do treści umowy.
- 11) Zamówienia publicznego udzielono z zastosowaniem przepisów ustawy PZP – w trybie przetargu nieograniczonego.

2. „Remont drogi gminnej dz. nr 930 od drogi powiatowej nr 3238D w kierunku posesji nr 116 w Starym Waliszowie, km 0+000 – 0+540 – I etap [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2013 r.]”:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2014 r. w łącznej wysokości: 332 552,39 PLN netto, co stanowi 78 712,49 EUR.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 05.09.2014 r. Spełnia ona wszystkie warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był on nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- 4) Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1) w dniu 22.09.2014 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.09.2014 r. pod numerem 189791-2014 oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 22.09.2014 r. do godz. 9.00 do Zamawiającego wpłynęły dwie oferty. Oferta wybrana była kompletna i zgodna z SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu. Zamawiający nie poprawiał omyłek pisarskich w ofertach wykonawców i nie wzywał wykonawców do uzupełnienia lub wyjaśnienia treści ofert. Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST Sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko na kwotę 299 258,94 PLN brutto.
- 7) O dokonaniu wyboru oferty poinformowano uczestników postępowania w dniu 24.09.2014 r. Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr GKM.272.6.2014 w dniu 30.09.2014 r. Termin

zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30.11.2014 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 206837-2014 z dnia 30.09.2014 r. zostało zamieszczone niezwłocznie po podpisaniu umowy (tj. 30.09.2014 r.).
- 10) Nie wprowadzono znaczących zmian do treści umowy.
- 11) Zamówienia publicznego udzielono z zastosowaniem przepisów ustawy PZP – w trybie przetargu nieograniczonego.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 61-269]

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), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


..... Gabriela Marzena Dziadziak

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

