



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 lutego 2016 r.

FB-KF.431.41.2015.RP

Pan

Tomasz Korczak

Burmistrz Miasta i Gminy

Międzyzylesie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10 do 11 grudnia 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

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Ewa Wrona – Dudzik - inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik-Krzymińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Międzyzylesiu, pl. Wolności 1, 57-530 Międzyzylesie.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Uw
Uwse-Dobik

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Międzyzlesiu pod pozycją nr 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Tomasz Korczak – Burmistrz Miasta i Gminy wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. – Zaświadczenie z dnia 26 listopada 2010 r.

Pani Helena Leka – Skarbnik Miasta i Gminy Międzyzlesie powołana na stanowisko z dniem 01 czerwca 2004 r. (Uchwała Nr XVIII/124/04 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 1 czerwca 2004 r.).

Pani Agata Ziental – od dnia 01 lipca 2014 r. pełniła obowiązki Skarbnika Miasta i Gminy na czas nieobecności Pani Heleny Leka. W związku ze śmiercią Skarbnika Miasta i Gminy – Pani Heleny Lekiej, zaszła konieczność powołania nowego Skarbnika. Pani Agata Ziental powołana została na przedmiotowe stanowisko z dniem 10 grudnia 2014 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 15-57]

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Urząd Miasta i Gminy Międzyzlesie zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na łączną kwotę **790 000,00 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości **420 420,00 zł** udzielonych na realizację zadania:

- Umowa nr 38/2014 - Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkwie
[Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.].

co stanowi 53,22 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Miastu i Gminie w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

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 oceniono **pozytywnie z uchybieniami**, w związku z dokonanymi ustaleniami w zakresie prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

W ramach zadania objętego kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.520.2014) na kwotę 600 000,00 zł, na dofinansowanie zadania „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkanie [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”.

Dodatkowo, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji pismem nr DUSKŻ-I.864.520.2014 z dnia 03 czerwca 2014 r. poinformowało Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie – nawiązując do pisma Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 maja 2014 r. znak: BZ-LUSKŻ.6355.3.2014.TZ oraz promesy z dnia 17 lutego 2014 r. – iż wyraziło zgodę na wykorzystanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 179 580,00 zł na realizację drugiego zadania, nie objętego czynnościami kontrolnymi.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętego kontrolą zadania ukształtowało się następująco:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XXXVI/196/2014 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 25 marca 2014 r.	600	60078	6330	600 000,00	600	60078	6050	758 000,00
Uchwała Nr XL/210/2014 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 27 czerwca 2014 r.	600	60078	6330	- 179 580,00	600	60078	6050	- 224 473,00
Razem	600	60078	6330	420 420,00	600	60078	6050	533 527,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem w 20 % własnych środków dot. robót budowlanych na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz kwoty 8 000 zł, która – zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Miasta i Gminy Międzyzlesie (z dnia 11.12.2015 r.) – dotyczyła dokumentacji projektowej.

Uchwałami Rady Miejskiej w Międzyzlesiu wprowadzono 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, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), 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.

Środki dotacji w wysokości 600 000,00 zł wprowadzono Uchwałą Nr XXXVI/196/2014 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 25 marca 2014 r., w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2014 r.

W piśmie z dnia 26 sierpnia 2014 r. znak: FB-BP.3111.2.2014.MJ, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG05/002859/RD-75562 z dnia 22 sierpnia 2014 r.) zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczególności:

Jednostka Terytorialnego Samorządu	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
		Dział	Rozdział	Paragraf	
Urząd MiG Międzyzlesie	Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkowie [<i>Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.</i>].	600	60078	6330	420 420

[Dowód akta kontroli str.58-119]

W związku z powyższym 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.

Na terenie Gminy Międzyzlesie w dniach 01 - 03 lipca 2012 r. wystąpiły ulewne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 10 grudnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez nawalne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami nawalnych opadów deszczu, wskazując straty na drogach gminnych w wysokości 2 993 000,00 zł.

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą, zawarto 1 umowę dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Urzędem Miasta i Gminy Międzyzlesie na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkowie [*Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.*].

W dniu 22 maja 2014 r. Urząd Miasta i Gminy Międzyzlesie przekazała do DUW we Wrocławiu wnioski o dotację w wysokości 420 420,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 17 lipca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Międzyzylesie reprezentowaną przez Burmistrza Gminy oraz z kontrasygnatą Głównego Księgowego Urzędu Miasta i Gminy Międzyzylesie, z upoważnienia Skarbnika Miasta i Gminy Międzyzylesie, zawarta została Umowa dotacji Nr 38/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 420 420,00 zł. Kwota ta stanowiła w przybliżeniu 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 105 106,11 zł tj. w przybliżeniu 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 września 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 października 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 października 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.

Gmina zawarła Umowę Nr ITiG.ZP.145384-2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych w dniu 20 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30.09.2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 525 526,11 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Dorota M.

W dniu 09.09.2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane roboty. Zamawiający dokonał odbioru robót w dniu 19.09.2014 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 19.09.2014 r. Protokołu końcowego odbioru robót i Protokołu rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 października 2014 r. Zgodnie z § 8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, wykorzystanie dotacji winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Dotacja z DUW w wysokości 420 420,00 zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 07 października 2014 r. [z zastrzeżeniem sytuacji niżej opisaney w pkt „**Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**” odnośnie przekazania dotacji z DUW na konto Gminy]. Faktura za wykonane roboty w wysokości 525 526,11 zł, została wystawiona w dniu 19.09.2014 r. (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 19.09.2014 r.).

Zapłaty przelewem Gmina dokonała w dniu 13 października 2014 r. W związku powyższym, dotacja została wykorzystana w terminie 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 sporządzono i przesłano do DUW w dniu 21 października 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowego zadania, w następującej szczegółowości:

- 420 420,00 zł - WB nr 6 z dnia 07 października 2014 r.

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.

[Dowód akta kontroli str. 29-45 oraz 120-133]

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 przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Organu – Gminy Międzylesie:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 901-600-60078-6330-00 DOCHODY-TRANS-USU.SK.KŁĘSK-DOTACJA CELOWA – DR.DOMASZKÓW DZ.661,
- 223-000-00000-0000-01 ROZLICZENIE WYDAT.BUDŻ. URZĄD
- 902-600-60078-6050-00 WYDATKI-TRANSPORT-USUW KLESK-WY INWEST – DR.DOMASZKÓW DZ.661

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 133-000-00000-0000-00

Jednostki – Urzędu Miasta i Gminy Międzylesie:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 080-600-60078-6050-00 INWEST-TRANS.I ŁĄCZ-USUW.SK.KL.ŻYWIOL-INWEST-DR. DOMASZKÓW DZ.661
- 130-600-60078-6050-00 WYD-TRANS.I ŁĄCZN-USUW.SKUT.KL.ŻYW-INWEST-DR.DOMASZKÓW DZ.661

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 011-002-00000-0000-02

Dla Dora Um

- 201-005-00000-0000-00
- 231-600-60078-6050-00
- 245-004-00000-0000-00.

[Dowód akta kontroli str.134-153]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz § 11 umowy dotacji jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania objętego dofinansowaniem środkami z dotacji.

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

- wyciąg bankowy nr 6 z dnia 07.10.2014 r. – wpływ dotacji z DUW na rachunek jednostki na kwotę 420 420,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 7 z dnia 09.10.2014 r. - przelew dotacji na rachunek organu na kwotę 420 420,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 189 z dnia 09.10.2014 r. – wpływ dotacji na rachunek organu na kwotę 420 420,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 191 z dnia 13.10.2014 r. – przekazanie środków na rachunek jednostki na kwotę 525 526,11 zł,
- wyciąg bankowy nr 8 z dnia 13.10.2014 r. – wpływ środków na rachunek jednostki na kwotę 525 526,11 zł oraz zapłata za wykonane roboty na kwotę 525 526,11 zł.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu Skarbnik Miasta i Gminy Międzyzlesie (z dnia 11.12.2015 r.) poinformowała, iż *we wniosku o przekazanie dotacji na zadanie pn. „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkanie”, omyłkowo wskazano rachunek jednostki wyodrębniony do ewidencji wydatków na w/w zadanie. We wniosku winien być wskazany rachunek organu nr 53 9523 1040 0100 2176 2001 0009. Otrzymana dotacja została niezwłocznie przekazana na rachunek organu, po jej otrzymaniu.*

[Dowód akta kontroli str.154-169]

Powyższe nie miało wpływu na prawidłowe rozliczenie dotacji.

Ube-Dawiz
du

W ramach realizacji ww. umowy, wykonawca wystawił następującą fakturę, którą sfinansowano jak niżej:

Umowa dotacji – 38/2014 z dnia 17.07.2014 r.

Umowa z wykonawcą – Nr ITiG.ZP.145384-2014 z dnia 20.05.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury- środki własne- niekwalifikowalne	Termin zapłaty faktury (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury
86/D/2014 z dnia 19.09.2014 r.	525 526,11	105 106,11	420 420,00	0,00	14.10.2014 r.	13.10.2014 r.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Na fakturze zawarto opis wskazujący, że: roboty zostały sfinansowane w kwocie 420 420,00 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (ok. 80 %) i w kwocie 105 106,11 zł ze środków własnych jednostki (ok. 20 %).

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 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) 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. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

Na podstawie sprawdzonych 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 zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania w ramach umowy dotacji nr 38/2014, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT nr ITiG-7/2014 z dnia 19 września 2014 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawiera elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

[Dowód akta kontroli str.170-174]

Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz 20% wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

Właściciel
AK

Dokumentowanie operacji gospodarczych oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się **pozytywnie**.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3 lit. a umowy dotacji, Gmina przesłała do DUW w dniu 21.10.2014 r. rozliczenie kosztów zadania objętego kontrolą na wzorze załącznika nr 2 do umowy Nr 38/2014 z dnia 17.07.2014 r.

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 525 526,11 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 420 420,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 105 106,11 zł, tj. 20 %.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, zostało sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowie dotacji. W rozliczeniu, przekazanym do DUW, Burmistrz oraz Główny Księgowy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

[Dowód: akta kontroli str. 29-30]

Sporządzenie przez Gminę rozliczenia w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie**.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkowie [Intensywne opadu deszczu lipiec 2012 r.]”, Nr 38/2014 z dnia 17 lipiec 2014 r.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 27.05.2014 r.
- Data zakończenia zadania – 30.09.2014 r.
- Data końcowego odbioru robót – 19.09.2014 r.

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

Nr umowy: ITiG.ZP.145384-2014 z dnia 20 maja 2014 r. na okres od 20.05.2014 r. do 30.09.2014 r.

4. Przedmiot umowy

„Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000-0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkowie [Intensywne opadu deszczu lipiec 2012 r.]”

5. Kwota umowy

Kwota brutto: 525.526,11 zł.

6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. z siedzibą ul. Objazdowa nr 24, 57 – 300 Kłodzko

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga gminna nr 119960D w Domaszkowie na działkach nr 661, 658, 649, 646 o łącznej długości 0,880km.

- Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: beton asfaltowy gr 4cm, w ilości 3.197 m²
- Powierzchnia górnej warstwy, materiał: beton asfaltowy gr 4cm, w ilości 3.285 m²

- Powierzchnia dolnej warstwy, materiał: kruszywo mineralne 10cm, w ilości 3.213 m²
- Powierzchnia warstwy odsączającej, materiał: kruszywo 0-31,5 gr. 10 cm w ilości 243 m²
- Długość przepustów: fi 60cm-31m, fi40cm-5,0m, fi30cm-23,0m
- Korpus drogi: odbudowa rowów i nasypów: 30,5 + 128,0 m³.
- Inne: ściek skrzynkowy – 19,2m, studnia rewizyjna – 1szt.

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

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.

8. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: 0,880 km
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,880 km
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą ww. zadania oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizję terenową w dniu 11 grudnia 2015 r., przy udziale Pana **Franciszka Łuszczki** – Inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki, Urzędu Miasta i Gminy w Międzylesiu.

[Dowód akta kontroli str. 175-179]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono **pozytywnie**.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następującego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych:

„Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000 – 0+661 z dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 658, nr 649, nr 646 w Domaszkowie – intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.”, umowa dotacji nr 38/2014 z dnia 17 lipca 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, druk ZP-PN, oznaczenie sprawy ITiG.ZP.145384-2014
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 170762-2014 z dnia 21.05.2014 r.
- umowa z wykonawcą nr ITiG.ZP.145384-2014 z dnia 20.05.2014 r.
- oświadczenia na druku ZP-1 członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego z dnia 14.05.2014 r. i 10.05.2014 r.
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14.05.2014 r. - wydruk informacji o wyniku postępowania z adnotacją o zamieszczeniu przedmiotowego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz wydruk ogłoszenia ze strony internetowej zamawiającego oraz potwierdzenia wysłania zawiadomienia faksem i pocztowy druk potwierdzenia odbioru.
- oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Zarządzenie nr 86/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzylesie z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie postępowania o zamówienie publiczne na zadanie „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000 – 0+661 a dojazdami o długości 219 mb

na działkach nr 638, nr 649, nr 646 w Domaszkowie – intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

- ogłoszenie o zamówieniu nr 145384-2014 z dnia 29.04.2014 r. – wydruk z BZP z adnotacją o wywieszeniu ogłoszenia w siedzibie zamawiającego oraz wydruk ze strony internetowej zamawiającego.

- kosztorys inwestorski z 15.04.2014 r. opracowany przez inż. Stanisława Sijkę na kwotę 340.559,27 zł brutto.

1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.04.2014 r., opracowanego przez inż. Stanisława Sijkę na kwotę 276.877,46 zł tj. 65.534,68 EUR.

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.miedzylesie.pl. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 14.05.2014 r. do godz. 11:00 – uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W części 10. SIWZ „Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, zamawiający wyznaczył szczegółowo jedynie warunek w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Natomiast w części 11 SIWZ „Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu”, zamawiający zażądał oprócz wykazu robót budowlanych wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie robót w sposób należyty oraz zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowe ich ukończenie, opłaconej polisy lub dokumentu równoważnego potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 400.000,00 PLN. Jednocześnie zamawiający nie zdefiniował odpowiednio warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji ekonomicznej

Uwaga
Uw

i finansowej wykonawcy w części 10 „Warunki udziału w postępowaniu...”. Mając jednak na uwadze, że warunek został mimo wszystko opisany w części 11 w „Wykazie oświadczeń...” kontrolujący uznaje to niedopatrzenie za uchybienie o charakterze formalnym, z zaleceniem wobec zamawiającego dolożenia należytej staranności przy formułowaniu warunków udziału w postępowaniu oraz opisie sposobu ich spełnienia. Zwraca się również uwagę, że analogiczna sytuacja wystąpiła w ogłoszeniu o zamówieniu, gdzie w tym samym punkcie zamawiający deklaruje, że nie stawia szczegółowych wymagań w tym zakresie, a z drugiej strony w następnym zdaniu formułuje żądanie przedstawienia na potwierdzenie spełnienia warunku pozostawiania w odpowiedniej sytuacji ekonomicznej i finansowej polisy ubezpieczeniowej lub dokumentu równoważnego na kwotę co najmniej 400.000 PLN. Opisane uchybienia nie miały wpływu na przebieg i wynik postępowania, ponieważ wykonawca przedstawił żądane dokumenty, które umożliwiły zamawiającemu ocenę spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Ponadto na podstawie wymienionych wyżej zapisów SIWZ Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy.

4) Komisję Przetargową powołano prawidłowo na podstawie Zarządzenia nr 86/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Międzylesie z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie postępowania o zamówienie publiczne na zadanie „Odbudowa drogi gminnej na działce nr 661 w km 0+000 – 0+661 a dojazdami o długości 219 mb na działkach nr 638, nr 649, nr 646 w Domaszkowie – intensywne opady deszczu lipiec 2012 r. Oświadczenie na druku ZP-1 złożyli następujący członkowie komisji przetargowej:

- Pani Agata Rarus – członek komisji przetargowej w dniu 14.05.2014 r.
- Pani Ewa Siwek – członek komisji przetargowej w dniu 10.05.2014 r.
- Pan Piotr Marchewka – członek komisji przetargowej w dniu 14.05.2014 r.

oraz

- Pan Tomasz Korczak – kierownik zamawiającego.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 145384-2014 z dnia 29.04.2014 r. zostało opublikowane na stronie BZP. W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej.

DLR DLR
uu

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.05.2014 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność z SIWZ wybranej oferty firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 14.05.2014 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma faksem i mejlem do wykonawców). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona również na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej (wydruk strony internetowej).

8) Umowę ITiG.ZP.145384-2014 zawarto z wykonawcą Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST Sp. z o.o., ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko w dniu 20.05.2014 r. na kwotę złotych 525.526,11 PLN brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30.09.2014 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 170762-2014 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych dzień po podpisaniu umowy, tj. 21.05.10.2014 r.

10) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

[Dowód akta kontroli str. 184-319]

Przeprowadzone postępowanie kontrolujący ocenił **pozytywnie z uchybieniami** w zakresie nieprecyzyjnego ustalenia warunków udziału w postępowaniu.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami w stosowaniu ustawy PZP, zaleca się zachować należytą staranność przy przygotowywaniu dokumentacji przetargowej ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia zgodności zawartych w niej zapisów z ustawą PZP, tj.: przygotowywać treść ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu w powiązaniu z opisem sposobu oceny ich spełnienia.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzenna Dziędziak

DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli finansowej

20

Ewa Wrona Dziędziak

Katarzyna Pasieka

Uu