



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 lipca 2016 r.

FB-KF.431.12.2016.RP

Pan

**Emilian Bera**

Burmistrz Miasta

Jawora

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 do 29 kwietnia 2016 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,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Jaworze, ul. Rynek 1, 59-400 Jawor.

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

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Jawor pod pozycją nr 3.

02

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Emilian Stanisław Bera – Burmistrz Miasta Jawora wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie z dnia 1 grudnia 2014 r.

Pani Anna Kołodziej – Skarbnik gminy Jawor powołana na stanowisko z dniem 31 stycznia 2003 r. (Uchwała Nr V/39/03 Rady Miejskiej w Jaworze z dnia 31 stycznia 2003 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 13-33]

W ramach środków przyznanych promesą w 2015 r. Urząd Miasta Jawora zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 1 umowę dotacji na kwotę **610 002,00 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie ww. środków dotacji celowej z budżetu państwa udzielonych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w ramach realizacji zadania pn.: „Przebudowa odnogi kanału "Młynówki" na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora "Młynówki" na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”, dot. umowy dotacji nr 200/2015 zawartej w dniu 18 grudnia 2015 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 celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

### 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 06 lutego 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPJST.864.67.2015) na kwotę 800 000,00 zł, na dofinansowanie zadania „Przebudowa odnogi kanału "Młynówki" na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora "Młynówki" na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

W piśmie z dnia 08 grudnia 2015 r. znak: FB-BP.3111.428.2015.AA, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG6/004602/2015 z dnia 07 grudnia 2015 r.) zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczegółowości:

Jednostka Samorządu Terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
		Dział	Rozdział	Paragraf	
Urząd Miasta Jawor	Przebudowa odnogi kanału "Młynówki" na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora "Młynówki" na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.].	900	90078	6330	<b>610 002,00</b>

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 V/18/2015 Rady Miejskiej w Jaworze z dnia 25 lutego 2015 r.	900	90078	6330	800 000,00	900	90078	6050	1 000 000
Zarządzenie Nr 317.2015 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 30 grudnia 2015 r.	900	90078	6330	- 189 998	900	90078	6050	- 175 982,00
<b>Razem</b>	<b>900</b>	<b>90078</b>	<b>6330</b>	<b>610 002,00</b>	<b>900</b>	<b>90078</b>	<b>6050</b>	<b>824 018,00 *</b>

\* 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 [wraz z wydatkami niekwalifikowalnymi w wysokości 19 068,08 zł] oraz kwoty 36 285,00 zł dot. opracowania dokumentacji projektowej, kwoty 10,58 zł dot. dziennika budowy i kwoty 6 150,00 zł dot. nadzoru inwestorskiego.

Środki dotacji przyznanej ww. promesą w wysokości 800 000,00 zł na realizację zadania dot. usuwania skutków klęsk żywiołowych objętego kontrolą, zostały wprowadzone do planu finansowego Uchwałą Nr V/18/2015 Rady Miejskiej w Jaworze z dnia 25 lutego 2015 r. , w sprawie zmiany budżetu na 2015 rok, w następującej szczegółowości: w zakresie dochodów – w dziale 900 w rozdziale 90078 w paragrafie 6330 oraz w zakresie wydatków w dziale 900 w rozdziale 90078 w paragrafie 6050.

Następnie Zarządzeniem Burmistrza Miasta Jawora wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2015, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania 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,
- 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.34-59]

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 Jawor w dniu 25 czerwca 2013 r. wystąpiły ulewne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 25 listopada 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez ulewne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami ulewnych opadów deszczu, wskazując straty na drogach gminnych, budynkach komunalnych oraz kanale „Młynówki” w wysokości 2 253 818,22 zł.

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 06 lutego 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPJST.864.67.2015), w dniu 18 grudnia 2015 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Jawor reprezentowaną przez Burmistrza Miasta oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Jawor zawarta została umowa dotacji nr 200/2015, na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn.: Przebudowa odnogi kanału "Młynówki" na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora "Młynówki" na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.], w wysokości 610 002,00 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 152 501,47 zł tj. w przybliżeniu 20 % wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2015 rok.

W dniu 19.10.2015 r. Urząd Miasta Jawora przesłał do DUW we Wrocławiu [pismem nr GK.6324.25a.2015 z dnia 16 października 2015 r.] ostateczną wersję skorygowanego wniosku o dotację [korekta nr 2] w wysokości 610 002,00 zł na dofinansowanie ww. zadania

Zgodnie z zapisami umowy jst:

- wykonała zadanie w terminie do dnia 30 listopada 2015 r.,
- zobowiązała się do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania [§ 6 ust. 1] 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 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 1],
- zobowiązała się do wykorzystania dotacji nie później niż do końca roku budżetowego [§ 10 ].

Gmina Jawor zawarła Umowę Nr OR.032.1.322.2015 w dniu 28 sierpnia 2015 r. z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 16 listopada 2015 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury końcowej. Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 781 571,55 zł (kwota wraz z podatkiem VAT).

Dnia 9 listopada 2015 r. podpisany został aneks Nr 1/2015 do ww. umowy przedłużający termin zakończenia robót budowlanych do dnia 31 listopada 2015 r.

W dniu 30 listopada 2015 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane roboty. Zamawiający dokonał odbioru robót, co potwierdzone zostało poprzez spisanie Protokołu odbioru robót i Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Jednakże, na przedstawionym do kontroli Protokole odbioru robót oraz Protokole rzeczowo-finansowym końcowego odbioru, jako datę sporządzenia wskazano dzień 10 grudnia 2015 r. Jednocześnie, zawarto w nich informację, iż po dokonaniu przeglądu odmulonej sieci w dniu 18.12.2015 r. zakończono prace dokonując odbioru wykonanych robót bez zastrzeżeń.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się z prośbą o przedstawienie wyjaśnień w ww. zakresie. Zgodnie z przedstawionymi dnia 29 kwietnia 2016 r. wyjaśnieniami, *w dniu 10.12.2015 r. Komisja w trakcie odbioru robót stwierdziła konieczność wykonania robót poprawkowych. W dniu 18.12.2015 r. Komisja zakończyła czynności odbiorowe dokonując odbioru wykonanych robót.*

Biorąc pod uwagę powyższe, datą sporządzenia ww. protokołów powinien być dzień 18.12.2015 r. Jednakże, przedmiotowa omyłka pozostaje bez wpływu na prawidłowe rozliczenie dotacji.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 grudnia 2015 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 15 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Dotacja z DUW w wysokości 610 002,00 zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 23 grudnia 2015 r. [WB nr 350/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.]. Faktura nr 109/W4-B/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. za wykonane roboty w wysokości 781 571,55 zł, została wystawiona oraz dostarczona do Urzędu Miasta w dniu 21.12.2015 r. Zapłaty przelewem Urząd Miasta dokonał w dniu 29 grudnia 2015 r. W związku powyższym, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji. Ponadto, zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

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 zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

Płatności za wykonane roboty 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.).

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, protokołu końcowego odbioru zadania oraz dokumentów potwierdzających złożenie rozliczenia dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 60-104]

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 Jawor:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 133-01-3 RACHUNEK BUDZETU RK DOCHODOW BUDZET. PRZEB.KANAŁU MŁYNÓWK,
- 901-01-5 DOCHODY BUDZETU URZĄD MIEJSKI PRZEB.KANAŁU.MŁYNÓWK

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 133 RACHUNEK BUDŻETU

#### Jednostki – Urzędu Miasta Jawor:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 130-08 RACHUNEK BIEŻĄCY JED PRZEB.KANAŁU MŁYNÓWK
- 011-18 ŚRODKI TRWAŁE MŁYNÓWKA
- 080-15 ŚROD.TRW.W BUD. (INW. PRZEB. ODNOGI MŁYNÓWK
- 201-05-17-4 ROZR. Z ODBIOR. I DOST INWESTYCJE PRZEB. ODNOGI MŁYNÓWK PUPiH”COM-D”JAWOR

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 130-01 RACHUNEK BIEŻĄCY JED RACH.BIEŻ.JEDN.BGŻ
- 223-01-1 ROZL.WYDATKOW DUBZET URZĄD MIEJSKI

[Dowód akta kontroli str.105-116]



Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

W przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych Urzędu Miasta Jawor zawarto dane określające rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów. Zapisy zawierają kwoty, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Na wydrukach z analizowanych kont nr 011-18, 080-15 i 201-05-17-4 w pozycji DATA KS. oraz DATA OPER wpisywana była ta sama data, odpowiadająca dacie księgowania. Biorąc powyższe pod uwagę, Kontrolujący stwierdzili brak ewidencjonowania dla kontrolowanych dokumentów finansowych (faktura nr 109/W4-B/2015 oraz dokumenty OT) w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczej. Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

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 bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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 350/2015 z dnia 23.12.2015 r. – wpływ dotacji z DUW na rachunek organu na kwotę 610 002,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 355/2015 z dnia 28.12.2015 r. - przekazanie środków w wysokości 800 000,00 zł na wydatki budżetowe na rachunek jednostki (w tym kwota dotacji 610 002,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 252/2015 z dnia 28.12.2015 r. – wpływ środków w wysokości 800 000,00 zł na wydatki budżetowe na rachunek jednostki (w tym kwota dotacji 610 002,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 253/2015 z dnia 29.12.2015 r. – zapłata za wykonane roboty na kwotę 781 571,55 zł.

[Dowód akta kontroli str.117-179]

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

**Umowa dotacji – 200/2015 z dnia 18.12.2015 r.**

**Umowa z wykonawcą – Nr OR.032.1.322.2015 z dnia 28.08.2015 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
109/W4-B/2015 z dnia 21.12.2015 r.	781 571,55	152 501,47	610 002,00	19 068,08	31.12.2015 r.	29.12.2015 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 610 002,00 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (ok. 80 %) i w kwocie 171 569,55 zł ze środków własnych jednostki (ok. 20 %) w tym koszty niekwalifikowalne 19 068,08 zł.

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.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania w ramach umowy dotacji nr 200/2015, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT nr 750 z dnia 30 grudnia 2015 r. i nr 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758 z dnia 31 grudnia 2015 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierają 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.180-196]

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.

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

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

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania następujących dokumentów [§ 7 ust. 1 pkt 3]:
  - 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, z zastrzeżeniem iż:
    - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do przesłania ww. dokumentów, wraz z dokumentem potwierdzającym datę wpływu dotacji na jej rachunek bankowy, w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 2].

Rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, zostało sporządzone i złożone do DUW w dniu 30 grudnia 2015 r., zgodnie z postanowieniami określonymi w umowie dotacji. W rozliczeniu, przekazanym do DUW, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy 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.”

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 762 503,47 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 610 002,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 152 501,47 zł, tj. 20 %.

[Dowód: akta kontroli str.197-223]

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

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

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych, zatwierdzone przez Ministra Administracji i Cyfryzacji dnia 23 grudnia 2014 r., zwane dalej [wytycznymi]; umowa dotacji nr 200/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Jawor, a także inne przepisy prawa.

W 2015 r. zrealizowano jedno zadanie, dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą nw. zadania oraz dokonano wizji terenowej w dniu 28 kwietnia 2016 r., przy uczestnictwie Pana Wiesława Wojnarowicza – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miejskim w Jaworze.

**I. Zadanie pn.: „Przebudowa odnogi kanału Młynówki na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora Młynówki na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.]”.**

Kanał Młynówka, stanowiący infrastrukturę gminną odprowadzającą wody opadowe z miasta Jawora został uszkodzony w wyniku intensywnych opadów deszczu mających miejsce w

czerwcu 2013 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 26 września 2013 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Inne” poz. 7.

W dniu 06 lutego 2015 r. Gmina Jawor otrzymała promesę Ministra Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻiZK-WPJST.864.73.2015, która obejmowała przedmiotowe zadanie.

Przebudowę odnogi kanału Młynówki na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych wykonano na podstawie zgłoszenia robót budowlanych, złożonego do Wojewody Dolnośląskiego w dniu 03 sierpnia 2015 r. W dniu 08 października 2015 r. organ zaświadczył, że nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszenia robót budowlanych, dla których pozwolenie na budowę nie jest wymagane. Pozostała części zadania tj. odmulenia kolektora Młynówki nie stanowiła robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 1409 z późn. zm.).

Zadanie pn. „Przebudowa odnogi kanału Młynówki na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora Młynówki na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej [*intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.*]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr OR.032.1.322.2015 zawartej w dniu 28 sierpnia 2015 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą, konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (lider konsorcjum) oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Rolne „Sady Dolne” Sp. z o.o., Sady Dolne 16, 59-420 Bolków (partner konsorcjum), na kwotę 781.571,55 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określony na 16 listopada 2015 r., został następnie zmieniony aneksem nr 1/2015 na dzień 30 listopada 2015 r.

Zrealizowano następujące prace w zakresie objętym dofinansowaniem:

- Odmulenie kolektora Młynówki na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej wraz z remontami studni wraz wymianą płyt rewizyjnych oraz wykonaniem nowych studni rewizyjnych.
- Przebudowa odnogi kanału Młynówki na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych (odmulenie kanału, przebudowa pokryw studzienek rewizyjnych, wykonanie przewiertu

przepustu drogowego, przebudowa wlotu z rowu do przepustu wraz z umocnieniem skarp i dna rowu przy wlocie).

Wykonawca zgłosił roboty do odbioru w dniu 30 listopada 2015 r. Odbioru robót dokonano w dniu 18 grudnia 2015 r. W protokole odbioru robót i protokole rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania błędnie wskazano datę sporządzenia protokołów na dzień 10 grudnia 2015 r. Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami w dniu 10 grudnia 2015 r. komisja odbiorowa rozpoczęła pracę, a po usunięciu stwierdzonych usterek zakończyła pracę w dniu 18 grudnia 2016 r. (co wskazano w uwagach w obydwu protokołach).

[Dowód akta kontroli str. 224]

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

W toku kontroli sprawdzono dokumentację jedyne go postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (...) przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

I. Postępowanie pn.: „**Przebudowa odnogi kanału Młynówki na odcinku od ul. Wiejskiej wzdłuż torów kolejowych oraz odmulenie kolektora Młynówki na odcinku od ul. Chopina do ul. Prostej (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.)**”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z maja 2015 r. na kwotę 654 130,03 PLN netto, tj.: 154 827,34 EUR netto.

W dniu 06 sierpnia 2015 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 117573 - 2015). Wraz z ogłoszeniem na stronie internetowej umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie dokonano zmian SIWZ, w prawidłowy sposób odpowiadano wykonawcom na pytania dotyczące treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 21 sierpnia 2015 r. do godz. 12.00 wpłynęła 1 oferta. Termin otwarcia ustalona na dzień 21 sierpnia 2015 r. na godzinę 12.30. W protokole z postępowania omyłkowo wskazano, że termin składania ofert upłynął do godziny 11.00, a otwarcie ofert odbyło się o godzinie 11.30.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania jedyne go wykonawcy, ani nie odrzucił złożonej przez niego oferty. Zamawiający nie wzywał wykonawcy do uzupełnienia oferty, ani nie prostował omyłek w złożonej ofercie. W dniu otwarcia ofert osoby, którym Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 18.2015 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 05 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do Spraw Zamówień Publicznych oraz nadania jej Regulaminu Pracy) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (lider konsorcjum) oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Rolne Sady Dolne Sp. z o.o., Sady Dolne 16, 59-420 Bolków (partner konsorcjum), na kwotę 781.571,55 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28 sierpnia 2015 r. umowę nr OR.032.1.322.2015. Zakończenie zadania określono na dzień 16 listopada 2015 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o dokonaniu wyboru oferty (pismo z dnia 25 sierpnia 2015 r., znak: ZP.271.11.2015 przesłano drogą elektroniczną oraz pocztą).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 128487 - 2015) zamieszczono w BZP w dniu 31 sierpnia 2015 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 09 listopada 2015 r. zawarto aneks nr 1/2015 zmieniający termin zakończenia zadania na dzień 30 listopada 2015 r.

[Dowód akta kontroli str. 225-241]



Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się:

1. Zapewnienie, aby zapisy księgowe zawierały obligatoryjne dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).


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

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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

  
Edyta Sapala  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

