



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.14.2016.DW

Wrocław, dnia 27.07.2016 r.

Pan

Roman Szelemej

Prezydent Miasta Wałbrzycha

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 kwietnia 2016 r. do 20 maja 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie: przewodnicząca zespołu Danuta Woźniak-Wiergan - inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Łukasz Chawawko – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu (58-300 Wałbrzych, Pl. Magistracki 1).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa na realizację zadania pod nazwą „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”.

[Dowód: akta kontroli str.1-8]

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 jednostki pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski w Wałbrzychu

Pan Roman Szelemej - Prezydent Miasta Wałbrzycha, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.);

Pani Ewa Klusek Skarbnik Miasta Wałbrzycha od dnia 1 września 2012 r. powołana Uchwałą Nr XXXVII/308/2012 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 28 sierpnia 2012 r.

Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Pan Marek Małecki – Prezes Zarządu MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu;

Pani Marzena Konieczna – Prokurent Główny Księgowy;

wpisani do Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000021098 (data rejestracji 26.06.2001 r.),
sygnatura akt WR.IX NS-REJ.KRS/1480/16/62.

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

W Miejskim Zarządzie Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu odpowiedzialne za realizację zadań objętych kontrolą były osoby pełniące funkcje kierownicze, wskazane w Dyspozycji Prezesa nr 4/2015 z dnia 09.10.2015 r.

[Dowód: akta kontroli str.9-22]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

I) zakres finansowo-księgowy:

- ujęcie środków w planie finansowym jednostki,
- prawidłowość realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, pod względem zgodności wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- sporządzenie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

II) zakres przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych:

- prawidłowość wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego (spełnienie przesłanek ustawowych),
- zgodność informacji zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z wymogami ustawy,
- zgodność ogłoszeń o zamówieniu z treścią SIWZ,
- przestrzeganie postanowień w zakresie prawidłowości wyboru wykonawców.

Prezydent Miasta Wałbrzycha pismem znak: BL.2510.8.2015 z dnia 03 sierpnia 2015 r. zwrócił się do Prezesa Rady Ministrów z wnioskiem o przyznanie środków finansowych z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 3 milionów złotych, z przeznaczeniem na remont komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w Dzielnicy Nowe Miasto, stanowiących własność Gminy Wałbrzych.

Całkowitą wartość robót budowlanych na remonty budynków (16 poz.) w dzielnicy Nowe Miasto ustalono w kwocie 3 750 000,00 zł, w szczególności wskazanej w załączniku do ww. wniosku.

Następnie, w związku z zarządzeniem Nr 68 Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2015 r. w sprawie przyznania, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem dla Gminy Wałbrzych na dofinansowanie zadania pn.: „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”, w piśmie z dnia 26 sierpnia 2015 r. znak: FB-BP.3141.57.2015.HT, Wojewoda Dolnośląski wystąpił do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu w części 85/02 – budżet Wojewody Dolnośląskiego o kwotę 3 000 000,00 zł,

- w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa,
- w rozdziale 70095 – Pozostała działalność,
- w § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin).

[Dowód: akta kontroli str. 23-27]

I. Zakres finansowo-księgowy.

- ujęcie środków w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem znak FB- BP.3141.57.2015.HT z dnia 15 września 2015 r. poinformował Prezydenta Miasta Wałbrzycha, że decyzją Ministra Finansów

Nr MF/FG6/003151/2015 z dnia 11 września 2015 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 r. dokonane zostało zwiększenie planu dotacji dla Gminy w następującej szczegółowości:

(w złotych)

<i>Jednostka</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Zwiększenie</i>
Gmina Wałbrzych	700	70095	6330	3 000 000,00
Razem				3 000 000,00

Powyższe środki zostały przyznane z rezerwy ogólnej budżetu państwa, w związku z zarządzeniem Nr 68 Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2015 r. z przeznaczeniem dla Gminy Wałbrzych na dofinansowanie zadania pn.: „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”. Niniejsze zawiadomienie stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy Wałbrzych na rok 2015 po stronie dochodów. W piśmie poinformowano, iż przekazywanie dotacji i rozliczenie jej wykorzystania odbywać się będzie w trybie umowy o dofinansowanie środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa ww. zadania inwestycyjnego.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
700	70095	6330	3 000 000,00
OGÓŁEM			3 000 000,00

- wydatki

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
700	70095	6050	3 000 000,00
700	70095	6050	750 000,00
OGÓŁEM			3 750 000,00

Powyższą zmianę w budżecie Miasta Wałbrzycha na 2015 r. wprowadzono Uchwałą nr XII/154/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 24 września 2015 r. Zwiększenie planu dochodów uwzględniono w załączniku nr 1, natomiast zwiększenie planu wydatków ujęto w załączniku nr 2 do ww. uchwały.

Zwiększenie po stronie wydatków w kwocie 750.000,00 zł dotyczyło wniesienia wkładu własnego gminy przeznaczonego na realizację ww. zadania.

Ponadto, w związku ze zwiększeniem wydatków na zadaniu inwestycyjnym pn.: „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”, spowodowanym wartością wyższą niż pierwotnie zakładano, Uchwałą

nr XIV/170/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 października 2015 r. jednostka dokonała zwiększenia środków w planie wydatków o kwotę 600.000,00 zł (w ramach środków własnych gminy).

Zwiększenie środków w planie wydatków ujęto w załączniku nr 2 do ww. uchwały.

Zmiany w budżecie jst w zakresie ww. środków, kształtowały się następująco:

Uchwała	Dochody					Wydatki				
	Dz.	Rozdz.	§	Kat.zad	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kat.zad	Kwota w zł
Uchwała Nr XII/154/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 24 września 2015 r.	700	70095	6330	GWD	3 000 000,00	700	70095	6050	GWD	3 000 000,00
						700	70095	6050	GWV	750 000,00
Uchwała Nr XIV/170/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 29 października 2015 r.						700	70095	6050	GWV	600 000,00
RAZEM					3 000 000,00	RAZEM				4 350 000,00

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **4 350 000,00 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa (w tym środki z rezerwy ogólnej) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków jednostki, zachowując formę Uchwał Rady Miejskiej, w podziałkach zgodnych 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,
- *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. 28-63]

Działania jednostki w zakresie ujęcia środków w planie finansowym ocenia się **pozytywnie**.

- prawidłowość realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, pod względem zgodności wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem

W dniu 06 października 2015 r. została zawarta Umowa Nr 1/2015 o dofinansowanie środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa zadania inwestycyjnego pn.: „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*” pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Prezydentem Miasta Wałbrzycha. Działając w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), decyzję Ministra Finansów Nr MF/BP09/003121 z dnia 11 września 2015 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 r. Wojewoda Dolnośląski powinien był przekazać Gminie Wałbrzych w 2015 r. dotację celową z budżetu państwa w wysokości **3.000.000,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości **750.000,00 zł**. Kwota dotacji nie mogła stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

Ponadto, w umowie postanowiono:

Dotacja z budżetu państwa miała zostać przekazana po złożeniu przez Gminę pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, udokumentowanego potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną kserokopiami:

- a) faktur, rachunków lub innych dokumentów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz potwierżeń dokonanej zapłaty ze środków przekazanej dotacji oraz ze środków własnych Gminy,
- b) dokumentów potwierdzających odbiór i wykonanie prac.

Wykorzystanie dotacji nastąpić miało przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona. Wykorzystanie dotacji nastąpić miało do 31 grudnia 2015 r.

W związku ze zwiększeniem wartości zadania w części przypadającej do sfinansowania przez Gminę w dniu 10 listopada 2015 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy. Zmiany dokonano, w zapisie § 3 ust. 2 umowy, który otrzymał brzmienie:

„*Gmina zobowiązuje się do wydatkowania w 2015 r. na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 1 046 737,70 zł*”. Zmienione zostały załączniki nr 1, 2 i 3 do umowy.

Miasto Wałbrzych powierzyło realizację zadania Inwestorowi Zastępczemu tj. Miejskiemu Zarządowi Budynków Sp. z o. o. z siedzibą w Wałbrzychu przy ul. Gen. Władysława Andersa 48. Umowę zawarto na podstawie § 7 ust. 1 umowy nr 924/04 z dnia 22 września 2004 r. o zarządzanie zasobem komunalnym Gminy Wałbrzych.

W związku z powyższym w dniu 05 października 2015 r. została zawarta umowa Nr UM/BIW/II/1823/112/277-W/2015 w sprawie powierzenia przez Gminę Wałbrzych zadania inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto”, która została zawarta pomiędzy Prezydentem Wałbrzycha a Prezesem MZB Sp. z o. o. Przedmiotem umowy była realizacja niniejszego zadania inwestycyjnego ze środków dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w wysokości 3 000 000,00 zł oraz własnych środków finansowych Gminy wysokości 750 000,00 zł.

Zgodnie z zapisami zakończenie realizacji Zadania Inwestycyjnego – w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy, nastąpić miało w momencie podpisania protokołu końcowego odbioru.

Zakończenie rzeczowe realizacji Zadania Inwestycyjnego, zgodnie z zapisami niniejszej umowy upływało w dniu 16 grudnia 2015 r., zaś zakończenie finansowe realizacji miało nastąpić do dnia 31 grudnia 2015 r.

W dniu 10 listopada 2015 r. podpisano Aneks nr 1, którym wprowadzono zmiany w zapisach § 1, § 2 ust. 1 i § 3 ust. 1 ww. umowy. Zmianie uległa wielkość środków własnych Gminy przeznaczonych na realizację Zadania Inwestycyjnego. Po zmianie jej wartość wyniosła 1 046 737,70 zł. Wartość dotacji celowej pozostała bez zmian.

[Dowód: akta kontroli str. 64-89]

Środki dotacji z DUW na realizację zadania w łącznej kwocie 2.926.715,71 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Wałbrzych, w szczególności wskazanej poniżej:

Nr dowodu	Data dowodu	Treść operacji gospodarczej	Kwota
8243/1	26.11.15	Dotacja rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych	146 150,96
8864/1	16.12.15	Dotacje	413 857,13
9173/1	28.12.15	Dotacja rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych	2 366 707,62
		RAZEM	2 926 715,71

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków z udzielonej dotacji na prace zrealizowane w budynkach mieszkalnych położonych w Wałbrzychu, w dzielnicy Nowe Miasto na nw. ulicach:

- 1) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 1;
- 2) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 2;
- 3) Wałbrzych, ul. Paderewskiego 28;
- 4) Wałbrzych, ul. Samosierry 4;
- 5) Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1;

w łącznej wysokości **2 335 536,05 zł**, z tego w kwocie:

- **1 731 332,87 zł** - z udzielonej dotacji,
- **604 203,18 zł** - ze środków własnych gminy.

W związku z powierzeniem przez Gminę Wałbrzych realizacji zadania inwestycyjnego pn. „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”, Prezes MZB Sp. z o. o. w Wałbrzychu zawarł umowy z Wykonawcami, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Adres nieruchomości	Nr umowy	z dnia	Wykonawca	Nazwa zadania (wyszczególnienie)	Uwagi	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Wynagrodzenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wałbrzych, ul. Kubeckiego 1	765/W/10/2015	12.10.15	Zakład Ogólnobudowlany "BUD-MICH" W-ch	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w W-chu	w 2 etapach:	13.10.15	15.12.15	147 607,93
					1. moder. inst. wod-kan;	etap I		29 986,50	
					2. modern. klatki schod, strychu i piwnic	etap II		117 621,43	
1	Wałbrzych, ul. Kubeckiego 1	768/W/10/2015	12.10.15	"Budraf" Sp. z o.o. S.K. W-ch	Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 1 w W-chu		13.10.15	15.12.15	281 895,12
RAZEM					ul. Kubeckiego 1				429 503,05
2	Wałbrzych, ul. Kubeckiego 2	766/W/10/2015	12.10.15	"TWS GB Sp. z o.o. Sk.K. W-w	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w W-chu	w 3 etapach:	13.10.15	15.12.15	199 439,57
					1. moder. inst. elektr.;	etap I		21 273,80	
					2. modern. inst. wod-kanaliz.	etap II		60 234,68	
					3. modern. klatki schod, strychu, piwnic	etap III			117 931,09
2	Wałbrzych, ul. Kubeckiego 2	767/W/10/2015	12.10.15	"TWS GB Sp. z o.o. Sk.K. W-w	Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 2 w W-chu		13.10.15	15.12.15	489 502,03
RAZEM					ul. Kubeckiego 2				688 941,60
3	Wałbrzych, ul. Paderewskiego 28	777/W/10/2015	14.10.15	Zakład budowlany s.c. Zbigniew Ziarnik, Szczawno-Zdrój	Modernizacja klatki schodowej, strychu, piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Paderewskiego 28 w W-chu	w 3 etapach:	15.10.15	15.12.15	149 288,14
					1. moder. inst. elektr.;	etap I		35 147,83	
					2. modern. inst. wod-kanaliz.	etap II		37 169,01	
					3. modern. klatki schod, strychu, piwnic	etap III			76 971,30
3	Wałbrzych, ul. Paderewskiego 28	779/W/10/2015	14.10.15	P.P.H.U. "J.I.M." Szczawno-Zdrój	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Paderewskiego 28 w W-chu	w 2 etapach:	15.10.15	15.12.15	357 250,51
					1. moder. dachu;	etap I		96 078,18	
					2. modern. elewacji	etap II			261 172,33
RAZEM					ul. Paderewskiego 28				506 538,65

Lp.	Adres nieruchomości	Nr umowy	z dnia	Wykonawca	Nazwa zadania (wyszczególnienie)	Uwagi	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Wynagrodzenie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
4	Wałbrzych, ul. Samosierry 4	734/W/10/2015	05.10.15	Zakład Ogólnobudowlany "BUD-MICH" W-ch	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Samosierry 4 w W-chu	w 2 etapach:	06.10.15	20.11.15	248 752,00	
					1. moder. dachu;	etap I				70 684,00
					2. modern. Elewacji	etap II				178 068,00
4	Wałbrzych, ul. Samosierry 4	857/W/11/2015	06.11.15	Konsorcjum Budowlane, W-ch	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Samosierry 4 w W-chu	w 3 etapach:	06.11.15	15.12.15	131 859,36	
					1. moder. inst. elektr.;	etap I				40 524,51
					2. modern. inst. wod-kanaliz.	etap II				17 378,19
					3. modern. klatki schod., strychu, piwnic	etap III				73 956,66
RAZEM					ul. Samosierry 4				380 611,36	
5	Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1	778/W/10/2015	14.10.15	P.P.H.U. "J.I.M." Szczawno-Zdrój	Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kostrzewy 1 w W-chu		15.10.15	15.12.15	217 381,94	
5	Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1	858/W/11/2015	06.11.15	MIAR-BUD W-ch	Modernizacja klatki schodowej, strychu, piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej w budynku przy ul. Kostrzewy 1 w W-chu	w 2 etapach:	06.11.15	15.12.15	116 904,29	
					1. moder. instal. Elektr.;	etap I				44 191,18
					2. modern. Klatki chod., strychu, piwnic	etap II				72 713,11
5	Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1	862/W/11/2015	09.11.15	"JANEX" W-ch	Modernizacja lokali mieszkalnych w budynku przy ul. Kostrzewy 1 w W-chu	w 2 etapach:	09.11.15	15.12.15	65 286,77	
					1. moder. Lokalu nr 15;	etap I				38 036,75
					2. modern. Lokalu nr 5	etap II				27 250,02
RAZEM					ul. Kostrzewy 1				399 573,00	
OGÓLEM									2 405 167,66	

Wykonawcy na podstawie protokołów odbioru robót (częściowych, końcowych) wystawili faktury na Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu (zgodnie z zawartą umową na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Rewitalizacja (...)*” z Gminą Wałbrzych).

Następnie Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu (MZB) wystawił faktury na Urząd Miejski w Wałbrzychu (UM).

Gmina Wałbrzych przekazała środki na realizację zadań, które realizowało MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu, (w zakresie dotacji) w terminach i w wysokościach wskazanych poniżej:

Nr dowodu	data dowodu	Treść operacji gospodarczej	Kwota
8183/1	24.11.15	Przek.dot. 70095 Nowe Miasto	146 150,97
8455/1	03.12.15	Przek.dot. 70095	13 031,54
8514/1	07.12.15	Przek.dot. 70095	2 876,11
8717/1	14.12.15	Przek.dot. 70095	2 085,83
8786/1	15.12.15	Przek.dot. 70095	184 399,86
8847/1	16.12.15	Przek.dot. 70095	94 776,12
8999/1	21.12.15	Przek.dot. 70095	116 687,67
9207/1	29.12.15	dotacja rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych	2 366 707,61
			2 926 715,71

Urząd Miejski w Wałbrzychu oraz Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu przedłożyli do kontroli faktury oraz wydane przez Dyrektora Zarządu Dróg, Komunikacji i Utrzymania Miasta w Wałbrzychu (ZDiKUM) - Decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego i potwierdzenia zapłat, dokumentujące wydatki poniesione w ramach realizacji przedmiotowego zadania (5 z 16), na niżej wymienionych nieruchomościach:

1) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 1
- MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty faktury, rachunku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 272G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ul. Kubeckiego	14.10.15		2 368,80	10.11.15	2 368,80
2	11/12/15	"BUDRAF" Sp. z o.o.	Wykonanie robót na zadaniu "Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 768/W/10/2015 z 12.10.2015 r.	16.12.15	30 dni	281 895,12	30.12.15	281 895,12
3	29/2015	Zakład Ogólnobudowlany "BUD-MICH"	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 765/W/10/2015 z 12.10.2015 r. - etap 1 - modernizacja wodno-kanalizacyjnej	17.12.15	30 dni	22 595,53	30.12.15	22 595,53
4	30/2015	Zakład Ogólnobudowlany "BUD-MICH"	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 765/W/10/2015 z 12.10.2015 r. - etap 2 - modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic	22.12.15	30 dni	127 102,67	30.12.15	127 102,67
RAZEM						433 962,12		433 962,12

- Urząd Miejski w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data wpływu do UM	Data zapłaty	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych Gminy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	32/10/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	30.10.15	14 dni	2 913,62	10.11.15	24.11.15	2 159,87	753,75
2	51/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja elewacji	17.12.15	14 dni	281 895,12	18.12.15	29.12.15	208 968,85	72 926,27
3	52/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja inst. wodno-kanalizacyjnej	17.12.15	14 dni	22 595,53	18.12.15	29.12.15	16 750,07	5 845,46
4	61/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja kl. Schod. Strychu, piwnic	22.12.15	14 dni	127 102,67	22.12.15	29.12.15	94 221,22	32 881,45
RAZEM						434 506,94			322 100,01	112 406,93

2) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 2
- MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty faktury, rachunku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 271G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ul. Staszica - ul. Kubeckiego	14.10.15		5 301,60	10.11.15	5 301,60
2		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 313G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ul. Kubeckiego	01.12.15		1 692,00	11.12.15	1 692,00
3	5/12/15	"TWS GB Sp. z o.o." S.K. W-w	Za wykonanie modernizacji elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 767/W/10/2015 z 12.10.2015 r.	16.12.15	30 dni	489 502,03	30.12.15	489 502,03
4	6/12/15	"TWS GB Sp. z o.o." S.K. W-w	Za wykonanie modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu zg. z umową nr 766/W/10/2015 z 12.10.2015r. - etap 1 - modernizacja instalacji elektr.	16.12.15	30 dni	19 811,70	30.12.15	19 811,70

5	7/12/15	"TWS GB Sp. z o.o." S.K. W-w	Za wykonanie modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu zg. z umową nr 766/W/10/2015 z 12.10.2015r - etap 2 - modernizacja instalacji wodno-kanalizacyjnej	16.12.15	30 dni	39 781,79	30.12.15	39 781,79
6	8/12/15	"TWS GB Sp. z o.o." S.K. W-w	Za wykonanie modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu zg. z umową nr 766/W/10/2015 z 12.10.2015r. - etap 3 - modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic	18.12.15	30 dni	119 829,73	30.12.15	119 829,73
RAZEM						675 918,85		675 918,85

- Urząd Miejski w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data wpływu do UM	Data zapłaty	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych Gminy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	34/10/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	30.10.15	14 dni	6 520,97	10.11.15	24.11.15	4 834,00	1 686,97
2	22/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	10.12.15	14 dni	2 081,16	11.12.15	29.12.15	1 542,76	538,40
3	43/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja elewacji	17.12.15	14 dni	489 502,03	18.12.15	29.12.15	362 867,85	126 634,18
4	45/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja instalacji elektrycznej	17.12.15	14 dni	19 811,70	18.12.15	29.12.15	14 686,41	5 125,29
5	44/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja wodno-kanalizacyjnej	17.12.15	14 dni	39 781,79	18.12.15	29.12.15	29 490,24	10 291,55
6	57/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic	21.12.15	14 dni	119 829,73	21.12.15	29.12.15	88 829,78	30 999,95
RAZEM						675 918,85			502 251,04	175 276,34

3) Wałbrzych, ul. Paderewskiego 28

- MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty faktury, rachunku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 276G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ul. Paderewskiego - ul. Wojska Polskiego	19.10.15		1 478,40	19.11.15	1 478,40
2		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 301G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ul. Paderewskiego - ul. Wojska Polskiego	16.11.15		2 217,60	02.12.15	2 217,60
3	115/2015	Zakład Budow. Z. Ziarnik, Szczawno Zdrój	Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku przy ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu - etap 1	01.12.15	30 dni - do 31.12.15	29 534,81	29.12.15	29 534,81
4	126/2015	Zakład Budow. Z. Ziarnik, Szczawno Zdrój	Modernizacja instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu - etap 2	14.12.15	30 dni - do 13.01.16	33 323,13	30.12.15	33 323,13
5	131/2015	Zakład Budow. Z. Ziarnik, Szczawno Zdrój	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu - etap 3 zgodnie z umową nr 777/W/10/2015 z 14.10.2015 r.	21.12.15	30 dni - do 20.01.16	38 658,21	30.12.15	38 658,21
6	55/12/2015	PPHU "J.I.M."	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu - etap 1 - remont dachu	15.12.15	30 dni	96 078,18	30.12.15	96 078,18
7	56/12/2015	PPHU "J.I.M."	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu - etap 2 - remont elewacji	15.12.15	30 dni	261 172,33	30.12.15	261 172,33
RAZEM						462 462,66		462 462,66

- Urząd Miejski w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data wpływu do UM	Data zapłaty	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych Gminy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	29/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	17.11.15	14 dni	1 818,43	19.11.15	03.12.15	1 348,00	470,43
2	45/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	30.11.15	14 dni	2 727,65	02.12.15	16.12.15	2 022,01	705,64
3	17/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja instalacji elektrycznej	03.12.15	14 dni	29 534,81	03.12.15	16.12.15	21 894,15	7 640,66
4	29/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja instalacji wodno-kanalizacyjnej	15.12.15	14 dni	33 323,13	16.12.15	29.12.15	24 702,44	8 620,69
5	56/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja kl. Schod. Strychu, piwnic	21.12.15	14 dni	38 658,21	21.12.15	29.12.15	28 657,33	10 000,88
6	36/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja dachu i elewacji - Etap I	16.12.15	14 dni	96 078,18	17.12.15	29.12.15	71 222,75	24 855,43
7	37/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja dachu i elewacji - Etap II	16.12.15	14 dni	261 172,33	17.12.15	29.12.15	193 607,05	67 565,28
			RAZEM			463 312,74			343 453,73	119 859,01

4) Wałbrzych, ul. Samosierry 4

- MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty faktury, rachunku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	24/2015	Z-d Ogólnobud. "BUD-MICH"	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 734/W/10/2015 z 05.10.2015 r. - Modernizacja elewacji - etap 1	27.11.15	30 dni	70 684,00	23.12.15	70 684,00
2	25/2015	Z-d Ogólnobud. "BUD-MICH"	Modernizacja dachu i elewacji budynku przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu zg. z umową nr 734/W/10/2015 z 05.10.2015 r. - Modernizacja elewacji - etap 2	27.11.15	30 dni	178 068,00	23.12.15	178 068,00
3	4/2015	Konsorcjum Budowlane DAR-BUD	Modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 857/W/11/2015 z 06.11.2015 r. - etap 2 - modernizacja instalacji wodno-kanalizacyjnej	17.12.15	30 dni	17 132,70	30.12.15	17 132,70
4	5/2015	Konsorcjum Budowlane DAR-BUD	Modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu zg. z umową nr 857/W/11/2015 z 06.11.2015 r. - etap 3 - modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic	17.12.15	30 dni	71 903,42	30.12.15	71 903,42
5	6/2015	Konsorcjum Budowlane DAR-BUD	Modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 857/W/11/2015 z 06.11.2015 r. - etap 1 - modernizacja instalacji elektrycznej	17.12.15	30 dni	36 324,57	30.12.15	36 324,57
			RAZEM			374 112,69		374 112,69

- Urząd Miejski w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data wpływu do UM	Data zapłaty	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych Gminy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	41/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja dachu i elewacji - etap I	30.11.15	14 dni	70 684,00	01.12.15	15.12.15	52 398,05	18 285,95
2	42/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja dachu i elewacji - etap II	30.11.15	14 dni	178 068,00	01.12.15	15.12.15	132 001,81	46 066,19
3	49/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja inst. Wodno-kanalizacyjnej	17.12.15	14 dni	17 132,70	18.12.15	29.12.15	12 700,47	4 432,23
4	50/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacji klatki schodowej, strychu i piwnic	17.12.15	14 dni	71 903,42	18.12.15	29.12.15	53 302,01	18 601,41
5	48/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacji instalacji elektrycznej	17.12.15	14 dni	36 324,57	18.12.15	29.12.15	26 927,40	9 397,17
			RAZEM			374 112,69			277 329,74	96 782,95

5) Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1
- MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty faktury, rachunku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 277G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego pl. Wery Kostrzewy	19.10.15		1 056,00	19.11.15	1 298,88
2		ZDiKUM W-ch	Decyzja Nr 302G/2015 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego pl. Wery Kostrzewy	17.11.15		864,00	30.11.15	1 062,72
3	45/12/2015	PPHU "J.I.M."	Modernizacja elewacji budynku przy pl. Wery Kostrzewy 1 w Wałbrzychu	11.12.15	30 dni	217 381,94	30.12.15	217 381,94
4	34/2015	Z-d Ogólnobud. "MIAR-BUD"	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic w budynku przy ul. Kostrzewy 1 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 858/W/11/2015 z 06.11.2015 r. - etap 2	17.12.15	30 dni	59 832,69	30.12.15	59 832,69
5	73/2015	Przedsiębiorstwo "JANEX"	Modernizacja lokalu mieszkalnego przy pl. Kostrzewy 1 w Wałbrzychu lokal nr 15	21.12.15	brak	40 279,43	30.12.15	40 279,43
6	72/2015	Przedsiębiorstwo "JANEX"	Modernizacja lokalu mieszkalnego przy pl. Kostrzewy 1 w Wałbrzychu lokal nr 15	21.12.15	brak	25 523,03	30.12.15	25 523,02
7	33/2015	Z-d Ogólnobud. "MIAR-BUD"	Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku mieszkalnym przy ul. Kostrzewy 1 w Wałbrzychu zgodnie z umową nr 858/W/11/2015 z 06.11.2015 r. - etap 1	17.12.15	30 dni	40 697,62	30.12.15	40 697,62
			RAZEM			385 634,70		386 076,30

- Urząd Miejski w Wałbrzychu

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Data wpływu do UM	Data zapłaty	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych Gminy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	28/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	17.11.15	14 dni	1 298,88	19.11.15	03.12.15	962,86	336,02
2	39/11/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Zajęcie pasa drogowego	26.11.15	14 dni	1 062,72	30.11.15	14.12.15	787,79	274,93
3	26/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja elewacji	14.12.15	14 dni	217 381,94	14.12.15	29.12.15	161 145,23	56 236,71
4	47/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic	17.12.15	14 dni	59 832,69	18.12.15	29.12.15	44 353,97	15 478,72
5	59/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja lokalu mieszkalnego - etap I	21.12.15	14 dni	40 279,43	21.12.15	29.12.15	29 859,14	10 420,29
6	58/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja lokalu mieszkalnego - etap II	21.12.15	14 dni	25 523,02	21.12.15	29.12.15	18 920,21	6 602,81
7	46/12/2015	MZB Sp. z o.o. Wałbrzych	Modernizacja inst. elektrycznej	17.12.15	14 dni	40 697,62	18.12.15	29.12.15	30 169,15	10 528,47
			RAZEM			386 076,30			286 198,35	99 877,95

[Dowód: akta kontroli str. 90-463]

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo tj. umowy, faktury, protokoły odbioru, decyzje, oraz ewidencję księgową (UM oraz MZB) stwierdzono, iż wydatki poniesiono na realizację prac na ww. nieruchomościach objętych kontrolą (tj. 5 nieruchomościach).

Zapłaty dokonano w oparciu o wystawione przez Wykonawców prac faktury (na podstawie protokołów odbioru), w wielkościach zgodnych z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. z późn. zm.).

Jak wynika z wyżej przedstawionych zestawień sporządzonych na podstawie dowodów finansowo-księgowych, na realizację prac objętych niniejszą kontrolą wydatkowano środki w łącznej wysokości 2.335.536,05 zł, z tego z dotacji sfinansowano kwotę 1.731.332,87 zł, ze środków Gminy zapłacono 604.203,18 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż w czterech przypadkach (na jedenaście umów zawartych z wykonawcami prac) wystąpiło opóźnienie (od 1 dnia do 6 dni), w zakresie terminu zakończenia rzeczowego realizacji zadania, wskazanego w § 4 ust. 1 umowy dotacji (Nr 1/2015 z dnia 06.10.2015 r.), w którym podano: „*Terminy realizacji zadania ustala się następująco: zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej umowy. Przez „zakończenie rzeczowe realizacji” należy rozumieć datę podpisania protokołu końcowego odbioru.*”

Niemniej jednak kontrola potwierdziła, iż wykorzystanie środków dotacji nastąpiło z dotrzymaniem terminu tj. do 31 grudnia 2015 r., co jest zgodne z zapisem § 4 ust. 2 ww. umowy dotacyjnej.

Działania jednostki w zakresie realizacji zadania finansowanego z budżetu państwa (na 5 z 16 nieruchomościach objętych kontrolą), pod względem zgodności wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem oceniono **pozytywnie**.

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Urząd Miejski w Wałbrzychu

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową:

- 1- Zestawienie planu dochodów wg podstawy zmiany i klasyfikacji budżetowej na rok 2015, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6330, kategorii zadania: GWD – zadania własne finansowane z dotacji budżetu państwa;
- 2- Realizacja dochodów – za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dział 700, rozdział 70095, paragraf 6330;
- 3- Dochody wg klasyfikacji budżetowej, tylko klasyfikacja – za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dział 700, rozdział 70095, paragraf 6330;

- 4- Zestawienie planu wydatków wg podstawy zmiany i klasyfikacji budżetowej na rok 2015, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6330, kategorii zadania: GWD – zadania własne finansowane z dotacji budżetu państwa, GWW - Zadanie własne finansowane środkami własnymi;
- 5- Zestawienie wydatków wg podmiotów/operacji za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, rozdziału: 70095, operacje na kontach: 223/01, 133;
- 6- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 130/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;
- 7- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2016-01-01 – 2016-04-29, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 130/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWW;
- 8- Karta zadania za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 130/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;
- 9- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 080/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;
- 10- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2016-01-01 – 2016-04-29, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 080/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;
- 11- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2015-01-01 – 2015-12-31, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 810/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków

mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;

12- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2016-01-01 – 2016-04-29, dla działu: 700, rozdziału: 70095, paragrafu: 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na koncie 810/01, Zadanie: Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto, Kategoria zadania: GWD, GWW;

[Dowód: akta kontroli str. 464-535]

Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu

- Obroty bieżące na koncie: 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – obroty od początku roku do 31.12.2015 r.:

- 1- 201-03-106 P.P.H.U. J.I.M. BERKOWICZ;
- 2- 201-03-047 BUD-MICH KRZYSZTOF MICHALAK;
- 3- 201-03-254 „MIAR-BUD“ RYSZARD MIARA;
- 4- 201-03-018 „JANEX” JAN NIEWCZAS;
- 5- 201-03-103 KONSORCJUM BUDOWLANE DAR-BUD MICHALAK;
- 6- 201-03-093 ZIARNIK ZBIGNIEW ZAKŁAD BUDOWLANY;
- 7- 201-03-108 TWS GB Sp. z o.o.;
- 8- 201-03-110 BUDRAF Sp. z o.o.;

- Obroty bieżące na koncie: 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – obroty od początku roku do 31.12.2015 r.:

- 1- 201-04-001 GMINA WAŁBRZYCH;

- Obroty na koncie: 538 – Rozliczenie kosztów na budynki – przedział dat od 01.09.2015 do 31.12.2015:

- 1- 538-01-000-2049 Kubeckiego 1;
- 2- 538-01-000-2050 Kubeckiego 2;
- 3- 538-01-000-2221 Paderewskiego 28;
- 4- 538-01-000-2340 Samosierry 4;
- 5- 538-01-000-2060 Kostrzewy 1;

- Obroty na koncie: 501 – Koszty utrzymania zasobów mieszkaniowych – przedział kont: 501-02-700-1300 MODERNIZACJA BUDYNKÓW MIESZ. NOWE MIASTO od 30.09.2015 do 31.12.2015:

[Dowód: akta kontroli str. 536-573]

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

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*.

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż na przedstawionych do kontroli fakturach, dokumentujących poniesione wydatki na zadaniu objętym kontrolą Urząd Miejski w Wałbrzychu dokonał korekt polegających na przekreśleniu kwot wydatkowanych ze środków dotacji (GWD) oraz ze środków własnych gminy (GWW).

W związku z powstałymi różnicami kontrolujący wystąpił z zapytaniem o powód dokonanych korekt w ww. zapisach.

W odpowiedzi na ww. zapytanie Kierownik Referatu, Biura Lokalowego, Referatu Eksploatacji i Wspólnot Mieszkaniowych w piśmie z dnia 11 maja 2016 r. w sprawie wydatkowania środków finansowych przyznanych w formie dotacji z budżetu państwa na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych w Wałbrzychu, w dzielnicy Nowe Miasto”, w którym wyjaśnił: „Zgodnie z *Umową nr 1/2015 (UM/BIW/Dotacje/19/1/4-6/2015) z dnia 06.10.2015 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wałbrzych wyjaśniam, że różnice kwotowe występujące w opisie niektórych faktur Vat do kwot faktycznie zaksięgowanych w podziale na środki własne (GWW)*

oraz przyznaną dotację (GWD) związane były z podpisaniem Aneksu nr 1 do w/w umowy, w którym zmieniono kwotę środków finansowych przeznaczonych na realizację w/w zadania jak również udział procentowy środków własnych Gminy i udzielonej dotacji (tj. 25,87% środki własne Gminy, 74,13% - środki dotacji)”.
21

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, jednostka dokonała rozliczenia środków dotacji w oparciu o podpisany Aneks Nr 1, w którym zakładano jw. udział środków dotacji 74,13%, natomiast środków własnych 25,87%.

W wyniku badania dokumentów finansowo-księgowych ustalono, iż w dniu 22.02.2016 r. Urząd Miejski w Wałbrzychu wystawił dokumenty OT o nr:

- 1- OT/BL/6/2016, Nazwa: Budynek mieszkalny przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu – zwiększenie wartości środka trwałego;
- 2- OT/BL/7/2016, Nazwa: Budynek mieszkalny przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu – zwiększenie wartości środka trwałego;
- 3- OT/BL/10/2016, Nazwa: Budynek mieszkalny przy ul. Paderewskiego 28 w Wałbrzychu – zwiększenie wartości środka trwałego;
- 4- OT/BL/16/2016, Nazwa: Budynek mieszkalny przy ul. Samosierry 4 w Wałbrzychu – zwiększenie wartości środka trwałego;
- 5- OT/BL/9/2016, Nazwa: Budynek mieszkalny przy ul. Wery Kostrzewy 1 w Wałbrzychu – zwiększenie wartości środka trwałego,

co jest zgodne z postanowieniami art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wystawione Dowody OT spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 574-578]

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

- sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Wałbrzych w dniu 8 stycznia 2016 r. (pismem znak: BL.2510.9.2015) przesłała do DUW rozliczenie końcowe dotacji celowej wykorzystanej na realizację zadania pn.: „*Rewitalizacja komunalnych budynków mieszkalnych, położonych w Wałbrzychu w dzielnicy Nowe Miasto*”, dotrzymując terminu wskazanego w § 6 ust. 1 pkt 6 umowy dotacyjnej.

W załączonym do pisma rozliczeniu ww. jednostka wykazała w zakresie zrealizowanego zadania inwestycyjnego wydatki w wysokości ogółem 3.948.085,41 zł, w tym dofinansowanie zadania ze środków dotacji wyniosło kwotę 2.926.715,71 zł, natomiast udział własny gminy w wysokości 1.021.369,70 zł.

W zakresie środków objętych niniejszą kontrolą ujęto środki poniesione na prace wykonane na nieruchomościach:

- 1) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 1;
- 2) Wałbrzych, ul. Kubeckiego 2;
- 3) Wałbrzych, ul. Paderewskiego 28;
- 4) Wałbrzych, ul. Samosierry 4;
- 5) Wałbrzych, ul. Kostrzewy 1;

w łącznej kwocie 2.335.536,05 zł, z tego z dotacji sfinansowano kwotę 1.731.332,87 zł (74,13%), natomiast ze środków własnych kwotę 604.203,18 zł (25,87%).

[Dowód: akta kontroli str.579-588]

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzono, iż działania jednostki w zakresie sporządzenia rozliczeń i sprawozdawczości w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

II. Zakres przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych.

- **prawidłowość wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego (spełnienie przesłanek ustawowych),**
- **zgodność informacji zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z wymogami ustawy,**
- **zgodność ogłoszeń o zamówieniu z treścią SIWZ,**
- **przestrzeganie postanowień w zakresie prawidłowości wyboru wykonawców.**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)*, zwaną dalej ustawą PZP.

- *ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 j.t. z późn. zm.)*.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o najwyższej wartości spośród wszystkich postępowań, jakie były przedmiotem analizy. Zostało ono przeprowadzone w trybie *art. 39 ustawy PZP*, tj. przetargu nieograniczonego.

Postępowanie: „Modernizacja budynków mieszkalnych w dzielnicy Nowe Miasto – ul. Kubeckiego 1 i ul. Kubeckiego 2”.

Zadanie nr 1 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu”.

Zadanie nr 2 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu”.

Zadanie nr 3 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu”.

Zadanie nr 4 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu”.

Oznaczenie sprawy 18/2015

Omawiane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie *art. 39 ustawy PZP*, tj. przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z wymogami *art. 40 ust. 1, 2 ustawy PZP* Zamawiający zamieścił w dniu 16.09.2015 r. (do 01.10.2015 r.) ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (tablica ogłoszeń), na stronie internetowej (www.mzwbwalbrzych.pl) oraz przekazał je Urzędowi Zamówień Publicznych. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 16.09.2015 r. pod Nr 242646-2015.

Omawiane ogłoszenie zawierało wymagane elementy określone w *art. 41 ustawy PZP*, tj. przede wszystkim: nazwę i adres zamawiającego, określenie przedmiotu oraz zakresu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, termin wykonania zamówienia, miejsce i termin składania ofert.

Zamawiający przechowuje w swoich aktach dowód zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, do czego obliguje go *art. 12 ust. 3 pkt 1 ustawy PZP*.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia ustaloną w dniu 16.09.2015 r.

na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co jest zgodne z *art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP*, na kwotę 1 013 461,00 zł netto, tj. 239 878,10 EUR netto.

Kierownik jednostki powołał komisję przetargową składającą się z 3 osób, co jest zgodne z *art. 19 ust. 1 oraz art. 21 ust. 1, 2 ustawy PZP*. Kierownik jednostki oraz inne osoby wykonujące czynności w przedmiotowym postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie powyższego zamówienia publicznego. Oświadczenia zostały sporządzone przez członków komisji w dniu 01.10.2015 r. oraz przez kierownika zamawiającego. Powyższe działania są zgodne z wymogami *art. 17 ust. 2 PZP*.

Treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia spełnia wymogi określone w *art. 36 ustawy PZP*. Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z *art. 29 ustawy PZP* w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń. Warunki udziału w postępowaniu w myśl *art. 7 ust. 1 ustawy PZP* zostały ustalone z zapewnieniem zasad uczciwej konkurencji oraz równym traktowaniem wykonawców. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16.09.2015 r. tj. w dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu – zgodnie z *art. 37 ust. 2 ustawy PZP*. Nie wnoszono zapytań do SIWZ oraz nie zmieniano treści SIWZ.

Zamawiający żądał od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności w myśl *art. 25 ust. 1 ustawy PZP* oraz *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817)*.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 01.10.2015 r. do godz. 09:00 wpłynęły dla:

Zadania nr 1 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu” – 2 oferty,

Zadania nr 2 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu” – 1 oferta,

Zadania nr 3 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu” –

3 oferty,

Zadania nr 4 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu” – 1 oferta.

Zgodnie z *art. 86 ust. 3 ustawy PZP* Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu upływu terminu składania ofert (tj. 01.10.2015 r. o godz. 09:15), co jest zgodne z *art. 86 ust. 2 ustawy o PZP*.

Wybrano jako najkorzystniejsze oferty:

Zadanie nr 1 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu” – Zakład Ogólnobudowlany „BUD-MICH” Krzysztof Michalak, kwota brutto 147 607,03 zł,

Zadanie nr 2 „Modernizacja klatki schodowej, strychu i piwnic wraz z wymianą instalacji elektrycznej i wodno-kanalizacyjnej w budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu” – TWS GB Sp. z o. o. – Sp. k., kwota brutto 199 439,57 zł,

Zadanie nr 3 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 1 w Wałbrzychu” – Budraf Sp. z o. o. – Sp. k., kwota brutto 281 895,12 zł,

Zadanie nr 4 „Modernizacja elewacji budynku przy ul. Kubeckiego 2 w Wałbrzychu” – TWS GB Sp. z o. o. – Sp. k., kwota brutto 489 502,03 zł.

Działając na podstawie *art. 92 ustawy PZP* Zamawiający w dniu 20.10.2015 r. zamieścił informację o wyborze ofert w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (tablica ogłoszeń) oraz na stronie internetowej.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania zostały zawarte umowy z wybranymi wykonawcami:

Zadanie nr 1 - umowa nr 765/W/10/2015 zawarta z Wykonawcą w dniu 12.10.2015 r. na kwotę 147 607,03 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 15.12.2015 r.

Zadanie nr 2 - umowa nr 766/W/10/2015 zawarta z Wykonawcą w dniu 12.10.2015 r. na kwotę 199 439,57 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 15.12.2015 r.

Zadanie nr 3 - umowa nr 768/W/10/2015 zawarta z Wykonawcą w dniu 12.10.2015 r. na kwotę 281 895,12 zł złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono

na dzień 15.12.2015 r.

Zadanie nr 4 - umowa nr 767/W/10/2015 zawarta z Wykonawcą w dniu 12.10.2015 r. na kwotę 489 502,03 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 15.12.2015 r.

Przywołane powyżej umowy są zgodne ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 278772-2015 zostało przekazane do zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.10.2015 r.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono pisemny protokół postępowania (oznaczenie sprawy nr 18/2015) na druku ZP - PN, do czego obliguje art. 96 ust. 1 ustawy PZP.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że powyższe działania są zgodne z ustawą PZP.

[Dowód: akta kontroli str. 589-666]


Prawidłowość przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono **pozytywnie**.

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


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

