



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 01-09-2017

KOX.431.20.2017



Pan
Marian Trela
Burmistrz Gminy Wilamowice
ul. Rynek 1
43-330 Wilamowice

Na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ przekazuję Panu Burmistrzowi w załączeniu projekt wystąpienia pokontrolnego wraz z pouczeniem o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, dotyczący kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Wilamowice w zakresie wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej w 2016 r. na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

Katowice,01-09-2017
KOX.431.20.2017

**PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2016 r. na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.
Jednostka kontrolowana:	Gmina Wilamowice Urząd Gminy ¹ Wilamowice, ul. Rynek 1, 43-330 Wilamowice
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Marian Trela– Burmistrz Gminy Wilamowice
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2016 r. – 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Alina Palka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, kierownik zespołu kontrolerów – upoważnienie nr KOX.0030.49.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.; Izabela Grzondziel, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli - upoważnienie KOX.0030.50.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych ² w nawiązaniu do art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ .
Termin kontroli:	7 sierpnia 2017 r. – 11 sierpnia 2017 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności: Prawdliwość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2016 r. na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Ocena ogólna	Oceniam pozytywnie wykorzystanie dotacji budżetowej przekazanej w 2016 r. na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych dotyczącej zadania: „Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowej w Wilamowicach w km 0+688-1+000”.
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:	Skarbnik Gminy Wydział Spraw Gospodarczych Wydział Finansowy
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

¹ zwany w dalszej części UG.

² T.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

³ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092

Osoby odpowiedzialne
za wykonywanie zadań
z danego zakresu
kontroli w przypadku
stwierdzonych
nieprawidłowości:

Nie dotyczy

II. Oceny częściowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: Wykorzystanie dotacji budżetowej przekazanej w 2016 r. na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.

Ocena częściowa do danego obszaru: Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie**.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą: Skarbnik Gminy
Wydział Spraw Gospodarczych
Wydział Finansowy

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny: W 2016 r. Gmina Wilamowice otrzymała dotacje z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację 2 zadań w wysokości łącznie **984 169,00 zł**, z czego kontrolą objęto realizację 1 zadania na kwotę dotacji **500 000,00 zł**, tj. 50,80% otrzymanych w 2016 r. środków.

Gmina przyjęła środki budżetowe z dotacji budżetu państwa i uwzględniła ich zmiany w uchwale budżetowej oraz w planie finansowym w zakresie wydatków w wysokości faktycznych kwot przekazanych zgodnie z promesami ministerstwa i decyzjami finansowymi wojewody, co było zgodne z art. 257 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Dotacja ujmowana była w klasyfikacji budżetowej, tj. dz. 600 rozdz. 60078 w § 6330⁵, zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego.

⁴ Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.

⁵ dz. 600 - Transport i łączność rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 6330 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

Kontrolą objęto zadanie pn: „Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowej w Wilamowicach w km 0+688-1+000”⁶ - dotacja w kwocie 500 000,00 zł, przyznana na podstawie umowy dotacji ZKI.217.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r., która stanowiła 100 % wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania, z terminem wykonania do dnia 20 grudnia 2016 r. Dotacja, w pełnej wysokości wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Wilamowice w dniu 30 grudnia 2016 r.

Zapłata za ww. zadanie została zrealizowana na rachunek bankowy wskazany na fakturze VAT nr FA/100/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usługowo - Handlowo-Eksportowe „WIKOS” Jerzy Strzelec Olszyny na kwotę brutto 533 368,18 zł, w tym:

- 500 000,00 zł stanowiły środki z dotacji,
- 33 368,18 zł to środki własne stanowiące w całości wydatki niekwalifikowane.

Terminowo dokonano zapłaty ww. kontrahentowi tj. w dniu 30 grudnia 2016 r., zgodnie z zapisami umowy nr 213/2016/UG z dnia 25 listopada 2016 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilamowice, a Przedsiębiorstwem Usługowo - Handlowo-Eksportowym „WIKOS” Jerzy Strzelec, Olszyny wykonawcą robót.

Dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości, zgodnie z § 6 ust. 1 umowy dotacji w terminie 14 dni od dnia wskazanego na wykonanie zadania nie później niż do końca roku budżetowego.

Zadanie wykonano w terminie do dnia 20 grudnia 2016 r., zgodnie z § 2 ust. 1 umowy dotacji.

Rozliczenie końcowe zadania realizowanego w ramach umowy dotacji Nr ZKI.217.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. na kwotę 500 000,00 zł zostało przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo, w dniu 3 stycznia 2017 r., tj. zgodnie z § 9 ust. 2 umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania polegającego na przebudowie ul. Ogrodowej w Wilamowicach w ciągu drogi nr 593005 wykonano nową nawierzchnię

⁶ Zwane w dalszej części „Przebudowa ul. Ogrodowej (...)”

asfaltową na długości 315 m wraz z utwardzeniem poboczy frezem, odtworzono rów oraz dwa przepusty wraz ze ściankami czołowymi, całość została zabezpieczona płytami ażurowymi. Wykonano zjazdy z drogi wraz z krawężnikami oraz zamontowano bariery ochronne.

W miejscu zadania zamieszczono zgodnie z § 18 umowy dotacji tabliczkę informacyjną o treści „*Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowej w Wilamowicach w km 0+688-1+000 została sfinansowana z rezerwy celowej budżetu państwa będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Listopad 2016*”.

Kontrolowany podmiot posiadał obowiązujące w Gminie zasady (politykę) rachunkowości, w zakresie objętym kontrolą, wprowadzone zarządzeniem nr 99/2010 Burmistrza Wilamowic z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Wilamowice, jako organu finansowego, dla Urzędu Gminy w Wilamowicach, jako jednostki budżetowej oraz dla organu podatkowego Gminy Wilamowice.

Środki z dotacji budżetu państwa były księgowane w dacie wpływu, w wysokości zgodnej z wpływem na właściwych kontach i w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do postanowień zawartych w §12 umowy dotacji z 2016 r., w Gminie Wilamowice prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, która miała odzwierciedlenie w zakładowym planie kont Gminy.

Faktura objęta kontrolą, została prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych, zatwierdzona do wypłaty i opisana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁷ Faktura dotycząca kontrolowanego zadania posiadała opis zadania, udział środków z rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych jednostki na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych, opis potwierdzający sprawdzenie faktur pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, zgodnie z § 8 ust. 2 umowy dotacji z 2016 r.

Zgodnie z § 2 ust. 7 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r.⁸ wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy z wykonawcą sfinansowane z dotacji obejmowało koszty

⁷ t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

⁸ Wytyczne Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 31 marca 2016 r. 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.

	<p>materiałów i urządzeń oraz koszty robót budowlano - montażowych.</p> <p>Koszty wymienione w § 2 ust. 9 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r.⁹ na rok 2016 nie były zaliczone do całkowitych kosztów kontrolowanych zadań.</p> <p>W ramach ww. zadania nie wystąpił przypadek uzyskania odszkodowania lub uzyskania zwrotu podatku VAT po końcowym rozliczeniu badanego zadania.</p> <p>Zadanie zostało wykonane na drodze gminnej.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:	Nie dotyczy
B. Obszar kontroli:	Realizacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w 2016 r. związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych ¹⁰ .
Ocena częściowa do danego obszaru:	Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam pozytywnie .
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:	Wydział Spraw Gospodarczych
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:	<p>W 2016 r. Urząd Gminy Wilamowice przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na niżej wymienione zadanie, w trybie przetargu nieograniczonego (art.11 ust. 1 pzp): „Przebudowa ul. Ogrodowej (...)”</p> <p>W zamówieniu prawidłowo określono rodzaj i tryb ww. zamówienia, o których mowa w art. 2 pkt 8 i art. 10 ustawy pzp.</p> <p>Terminowo złożono 2 oferty w postępowaniu dla zadania pn. „Przebudowa ul. Ogrodowej (...)” żadna oferta nie została odrzucona Zamawiający dokonał w tym postępowaniu wyboru ofert na podstawie ustalonego kryterium oceny ofert – najniższej ceny 60%, przedłużenia gwarancji 40%, a</p>

⁹ Tamże.

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

wybrana oferta spełniała wymogi określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie:

- kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową, określił zakres obowiązków jej członków, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy pzp;
- osoby wykonujące czynności w poszczególnych postępowaniach złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy pzp;
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 11 ust. 1 oraz art. 40 ust. 1, 2 i 6 ustawy pzp;
- specyfikacja istotnych warunków ww. zamówienia zawierała elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy pzp;
- oferenci wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert, a zwrot wadium nastąpił niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy pzp;
- umowę na realizację kontrolowanego zadania Urząd Gminy zawarł z wykonawcą w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy pzp, a świadczenia wykonawcy zawarte w umowie były tożsame ze złożoną ofertą;
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zawierał wymagane informacje oraz został sporządzony zgodnie z wymogami art. 96 ust. 1 i 5 ustawy pzp.

Osoby odpowiedzialne
za wykonywanie zadań
z danego obszaru
kontroli w przypadku
stwierdzonych
nieprawidłowości:

Nie dotyczy

IV. Pouczenie

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.

