



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 października 2016 r.

FB-KF.431.27.2016.MO

Pan

Zbigniew Łopusiewicz

Burmistrz Stronia Śląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 sierpnia do 5 września 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Magdalena Orlikowska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik - Krzymińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Bożena Fornal – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, ul. Kościuszki 55, 57-550 Stronie Śląskie.

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 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim pod pozycją nr 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Zbigniew Łopusiewicz – Burmistrz Stronia Śląskiego wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 01 grudnia 2014 r.

Pan Dariusz Chromiec – Zastępca Burmistrza Stronia Śląskiego powołany na stanowisko z dniem 1 lutego 2007 r. (Zarządzenie Nr 38/07 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 25 stycznia 2007 r.),

Pani Grażyna Konopka – Skarbnik Gminy Stronie Śląskie powołana na stanowisko z dniem 01 czerwca 2008 r. (Uchwała Nr XX/139/08 Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim z dnia 25 lutego 2008 r.)

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 1-52]

W 2015 roku Gmina Stronie Śląskie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 103 318,00 zł. Kontrolą objęto umowę dotacji, na kwotę 883 318,00 zł, (tj. 80,06 % ogółu wartości umów dotacji), tj.:

- Umowa dotacji Nr 41/2015 z dnia 01 lipca 2015 r. „Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 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 nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych 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.864.106.2015) na kwotę 1 200 000,00 zł, na dofinansowanie zadania „Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”.

W piśmie Nr FB-BP.3111.158.2015.AA z dnia 29 czerwca 2015 r. Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG7/001848/2015 z dnia 26 czerwca 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 i Gminy Stronie Śląskie	Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]	600	60078	6330	883 318,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie 2 zadań realizowanych ze środków dotacji celowej, w tym zadania objętego kontrolą, ukształtowało się następująco:

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł*
Uchwała Nr VI/44/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 30 marca 2015 r.	600	60078	6330	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	600	60078	6050	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Uchwała Nr VIII/50/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 12 maja 2015 r.	600	60078	6330	1 200 000,00	-33 939,00	1 166 061,00	600	60078	6050	1 500 000,00	88 655,00	1 588 655,00
Uchwała Nr XI/77/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 23 lipca 2015 r.	600	60078	6330	1 166 061,00	-62 743,00	1 103 318,00	600	60078	6050	1 588 655,00	16 345,00	1 605 000,00*

*W tym kwota wydatków dotycząca zadania objętego kontrolą wyniosła 1 240 000, 00 zł. Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych [wraz z wydatkami niekwalifikowanymi w wysokości 114 827,70 zł].

Środki dotacji przyznanej ww. promesą w wysokości 1 200 000,00 zł na realizację zadania dot. usuwania skutków klęsk żywiołowych objętego kontrolą, zostały wprowadzone do planu finansowego Uchwałą Nr VI/44/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 30 marca 2015 r., w sprawie zmiany w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2015 rok, w następującej szczególności: w zakresie dochodów – w dziale 600 w rozdziale 60078 w paragrafie 6330 oraz w zakresie wydatków w dziale 600 w rozdziale 60078 w paragrafie 6050.

Następnie Uchwałami Nr VIII/50/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 12 maja 2015 r. oraz Nr XI/77/15 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 23 lipca 2015 r. 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 podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515), z którego wynika, iż uchwalanie budżetu gminy należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

Uchwałę budżetową podejmuje organ stanowiący jst (art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej, przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 w/w ustawy.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie powiatu na rok 2015 wprowadzono w prawidłowych kwotach, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Zmiany rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), który stanowi, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 231-276]

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 Stronie Śląskie w 2013 r. wystąpiły ulewne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 7 listopada 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez powódź, która wystąpiła w dniach 8-9 czerwca 2013 r. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami ulewnych opadów deszczu, wskazując straty na drogach gminnych, przepustach w ciągach dróg oraz stadionie sportowym w wysokości 7 133 000,00 zł.

**Zobowiązania wynikające z zawartych umów*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 06 lutego 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPJST.864.106.2015) gmina Stronie Śląskie złożyła wniosek o dotację zadania objętego kontrolą w łącznej wysokości 883 318,00 zł datowany na dzień 14 maja 2015 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy tj. oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 01 lipca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Stronie Śląskie, reprezentowaną przez Burmistrza Stronia Śląskiego oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Stronie Śląskie zawarta została umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą, przedstawiona w tabeli.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania objętych umową	Termin wykonania zadania wskazany w umowie dotacji
„Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”	41/2015	2015-07-01	883 318,00	220 829,85	80%	2015-09-30

Zgodnie z zapisami ww. umowy jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie wskazanym w ww. tabeli,
- 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],
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego [§ 10].

Na podstawie umowy dotacji, przedstawionej w powyżej tabeli, Gmina Stronie Śląskie otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację zadania objętego kontrolą, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Data wpływu dotacji na rachunek bankowy jst	Kwota przekazanej dotacji	Dokument potwierdzający wpływ środków na rachunek gminy Stronie Śląskie
„Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”	2015-10-19	883 318,00	Wyciąg bankowy nr 206/2015

W dniu 14 maja 2015 r. Gmina Stronie Śląskie podpisała z wykonawcą umowę na wykonanie robót budowlanych. Zgodnie z postanowieniami umowy nr ZP.272.2.2015 z dnia 14 maja 2015 r., Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy i zgodnie z ww. umową ustalono w kwocie 1 207 180,15 zł.

Ponadto, zgodnie z § 8 pkt. 3 powyższej umowy w dniu 19 sierpnia 2015 r. pomiędzy „ZBYLBRUK” Sp. z o.o. z siedzibą w Bobolicach (wykonawca) a Brukarstwo i Usługi

Budowlane – Bis Wiesław z siedzibą w Nysie (podwykonawca) została zawarta umowa nr 1/2015 Stronie Śląskie. Przedmiotem umowy nr 1/2015 Stronie Śląskie z dnia 19 sierpnia 2015 r. było zlecenie wykonania części zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono ryczałtowo w kwocie brutto 400 000,00 zł. Strony ustaliły, że zapłata za fakturę nastąpi w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT i bezusterkowego protokołu odbioru końcowego.

W związku z zawartą umową o roboty budowlane z podwykonawcą, w dniu 7 października 2015 r. podpisano umowę cesji wierzytelności w celu zabezpieczenia wierzytelności Cesjonariusza - Brukarstwo i Usługi Budowlane - Bis Wiesław. W ramach powyższej umowy Gmina Stronie Śląskie została upoważniona do kierowania płatności z tytułu realizacji umowy na konto Cesjonariusza do wysokości przelanej wierzytelności, tj. do kwoty 400 000,00 zł.

W poniższej tabeli zaprezentowano przedmiotową umowę z wykonawcą wraz z głównymi postanowieniami umownymi.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wynikający z zapisów umowy z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
„Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”	ZP.272.2.2015	2015-05-14	„ZBYLBRUK” sp. z o.o. z siedzibą w Bobolicach	2015-09-30	1 207 180,15

W dniu 30 września 2015 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane roboty budowlane. Zamawiający dokonał odbioru robót, co potwierdzone zostało podpisaniem w dniu 12 października 2015 r. Protokołu rzeczowo - finansowego końcowego odbioru zadania.

Z uwagi na fakt, iż jednostka kontrolowana przedłożyła do kontroli jedynie protokół, o którym mowa powyżej, w dniu 31 sierpnia 2016 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim złożył stosowne wyjaśnienie „*Protokół Rzeczowo-Finansowy Końcowego Odbioru Zadania z dnia 12.10.2015 r. jest jednocześnie protokołem odbioru końcowego zadania.*”

Ww. wyjaśnienie zespół kontrolny uznał za wystarczające.

Suplement

Na podstawie dokonanego odbioru robót wykonawca wystawił fakturę w terminie wynikającym z zawartej umowy. W poniższej tabeli przedstawiono fakturę oraz sporządzony protokół dokumentujący zakończenie rzeczowe zadania.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne/niekwalifikowalne
„Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”	2015-09-30	2015-10-12	16/09/2015	2015-09-30	1 207 180,15	883 318,00	323 862,15

**Terminowość realizacji przez Gminę zobowiązań finansowych, wynikających z zawartej umowy dotacji, umowy z wykonawcą.*

Terminowość realizacji przez Gminę zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Data wpływu faktury do Gminy Stronie Śląskie	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bank. dot. zapłaty za fakturę	Umowa z wykonawcą			Umowa dotacji		
				Podstawa terminu na zapłatę wykonawcy, zgodnie z umową	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą [z uwzgl. dni wolnych od pracy]	Czy przekroczone termin zapłaty wynikający z umowy z wykonawcą?	Podstawa terminu na wykorzystanie dotacji, zgodnie z umową dotacji: § 6 ust. 1 umowy lub § 8 pkt 1 umowy	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji [z uwzgl. dni wolnych od pracy]	Czy przekroczono datę zapłaty wynikającą z umowy dotacji?
„Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013 r.]”	2015-10-12	2015-10-21*	208/2015	do 30 dni od daty otrzymania faktury	2015-11-11	NIE	§ 8 pkt 1	2015-11-03	NIE

*Jednostka kontrolowana dokonała zapłaty za fakturę w kwocie 1 207 180 15 zł w tym: w kwocie 400 000,00 zł na rachunek bankowy Cesjonariusza - Brukarstwo i Usługi Budowlane – Bis Wiesław (zgodnie z umową cesji wierzytelności z dnia 7.10.2015 r.) oraz w kwocie 807 150,15 zł na rachunek bankowy Wykonawcy.

Na podstawie zweryfikowanych 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.

Szymon

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 r. poz. 885 z późn. zm.).

Płatność za wykonaną robotę została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniejszych 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 r. poz.885 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umów dotacji dot. wykonania zadania i wykorzystania dotacji,
- realizacji zadania przez wykonawcę,
- dokonania płatności na rzecz wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli str.274-339]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej m.in. w zakresie księgowañ dokonanych w ramach następujących kont:

Organ – Gmina Stronie Śląskie:

133-001-00000-0000-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.10.01-2015.10.31 (rachunek budżetu),

223-004-00000-0000-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.10.01-2015.12.31 (rozliczenie wydatków budżetowych),

901-600-60078-6330-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (dochody budżetu),

902-600-60078-6050-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (wydatki budżetu).

Jednostka – Urząd Miejski w Stroniu Śląskim:

130-000-00000-0000-00 – obroty na kontach analitycznych za okres 2015.10.21-2015.10.21 (rachunek bieżący jednostki),

Signature

130-600-60078-6050-06 – wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (rachunek bieżący jednostki – do zadania inwestycyjnego pn. odbudowa ulic na Os. Morawka w Stroniu Śląskim)

223-000-00000-0000-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.10.21-2015.10.21 (rozliczenie wydatków budżetowych),

080-600-60078-6050-06 - wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (środki trwałe w budowie, inwestycje - do zadania inwestycyjnego pn. odbudowa ulic na Os. Morawka w Stroniu Śląskim),

201-000-00000-0016-01 - wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (rozrachunki z dostawcami i odbiorcami),

800-001-00000-0000-00 – wykaz stanów i sald za okres 2015.10.01-2015.12.31 (fundusz jednostki),

810-600-60078-6050-06 - wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01-2015.12.31 (dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje),

011-002-00000-0000-00 – obroty na kontach analitycznych za okres 2015.11.01-2015.11.30 (środki trwałe)

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, dokument OT i wyciągi bankowe.

W art. 23 ust. 2 ww. ustawy wskazano dane, jakie co najmniej powinien zawierać zapis księgowy, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których zapis dotyczy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych nie spełniały wszystkich powyższych wymogów. Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzili, że na wydrukach w pozycji „data” ujmowana była data księgowania dokumentu. W ramach

poszczególnych zapisów księgowych nie ujęto natomiast faktycznych dat operacji gospodarczych (w przypadku faktur - data wykonania usługi), czy też dat wystawienia dokumentów stanowiących podstawę ujęcia w księgach danego zapisu (faktury, dokument OT). W związku z ww. stwierdzonym stanem faktycznym zespołowi kontrolnemu w dniu 31 sierpnia 2016 r. Główna Księgowa Urzędu Miejskiego wyjaśniła: „niezwłocznie zwróciłam się do firmy Radix z prośbą o umożliwienie dokonania wpisu tej daty i obecnie jest ona aktywna przy wprowadzeniu dowodu FA ale niestety nie widać jej na wydruku. Fakt ten również zgłosiłam informatykom firmy Radix i oczekuję na poprawkę i aktualizację oprogramowania”.

Powyższe ustalenie, z uwagi na brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Ponadto, w związku z powyższym ustaleniem, poproszono o wyjaśnienie jak ujmowane są zatem dokumenty w ewidencji księgowej. W przedłożonym wyjaśnieniu wskazano „faktury /rachunki/ wpływające do Księgowości w ciągu roku z datą merytoryczną nie późniejszą niż na 4 (cztery) dni robocze przed terminem sporządzenia sprawozdania, ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu sprawozdawczym, natomiast /faktury/ rachunki/ wpływające po tym terminie ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu następnym. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy. W przypadku sprawozdań rocznych należy ująć w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkie zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego.” Wyjaśnienia te są zgodne z zapisami wynikającymi z przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 456/12 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31.07.2012, z których wynika, że jednostka (...) ujmuje w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach – kwoty zobowiązań wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych, wystawionych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym. W przypadku dowodów przekazanych do Biura Księgowości w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się te, które wpłynęły nie później niż na 4 dni robocze przed terminem sporządzania sprawozdań (...).

Kontrolujący przyjęli ww. wyjaśnienie jako wystarczające.

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 (sald) oraz działania stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- pochodzące z nich informacje umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zgodnie z § 11 umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków wykonanych z tych środków.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż w odniesieniu do zadań objętych kontrolą nie prowadzono w pełni wyodrębnionej ewidencji księgowej odpowiednio ww. środków oraz wydatków.

Dla Organu - Gminy Stronie Śląskie - prowadzone było konto 901-600-60078-6330-00, na którym zaksięgowane zostały środki otrzymane w ramach dotacji. Do konta rachunku bieżącego jednostki 133-001-00000-0000-00 nie była prowadzona ewidencja wpływu dotacji i przekazania do jednostki.

Dla Jednostki - Urzędu Miejskiego - wpływy środków dotacji ujmowano na jednym koncie nr 130-000-00000-0000-00 i 223-000-00000-0000-00 bez wyodrębnienia wysokości środków dotacji, natomiast na koncie 130-600-60078-6050-06 ujęto wydatki dokonywane ze środków dotacji oraz wkładu własnego w ramach zadania inwestycyjnego objętego kontrolą

Urząd Miejski w zakresie kontrolowanego zadania prowadzi szczegółową ewidencję do wydatków do nw. kont księgowych:

- 080-600-60078-6050-06 – inwestycje,
- 130-600-60078-6050-06 – rachunek bieżący jednostki (ewidencja po stronie wydatków),
- 810-600-60078-6050-06 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 980-600-60078-6050-06 – plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998-600-60078-6050-06 – zaangażowanie wydatków budżetowych.

Przedmiotowe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem wywiązywania się przez Gminę Stronie Śląskie z zobowiązania wynikającego z § 11 umów dotacji, tj. z brakiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Powyższe świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i przekazanie do jednostki oraz wpływ dotacji na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dla kontrolowanego zadania.

Przedłożone do kontroli wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- wyciąg bankowy nr 206/2015 z dnia 19.10.2015 r. – wpływ dotacji z DUW na rachunek organu na kwotę 883.318,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 208/2015 z dnia 21.10.2015 r. przekazanie środków z organu do jednostki w wysokości 1.208.000,00 zł (w tym kwota dotacji 883.318,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 208/2015 z dnia 21.10.2015 r. – wpływ środków w wysokości 1.208.000,00 zł na wydatki budżetowe jednostki (w tym kwota dotacji 883.318,00 zł) i zapłata za wykonane roboty budowlane w wysokości 1.207.180,15 zł (Zbylbruk - 807.180,15 zł oraz Brukarstwo i Usługi Budowlane Bis Wiesław 400.000,00 zł, zgodnie umową cesji).

Umowa dotacji – 41/2015 z dnia 01.07.2015 r.

Umowa z wykonawcą – ZP.272.2.2015 z dnia 14.05.2015 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowane/ niekwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Termin zapłaty faktury (wg umowy z wykonawcą)	Data zapłaty faktury
16/09/2015 z dnia 30.09.2015 r.	1 207 180,15	323 862,15	883 318,00	11.11.2015 r.	21.10.2015 r.

Przedłożona do kontroli Faktura VAT nr 16/09/2016 z dnia 30.09.2015 r. została zatwierdzona do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Dokument został opisany i sprawdzony pod względem merytorycznym,

Sygnatura

przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia (pieczętki wraz z podpisami). Niemniej jednak ww. dokument zaksięgowano pod datą 14 października 2015 r., sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonano w dniu 20 października 2015 r. tj. po dacie zaksięgowania dokumentu., jednakże przed datą zapłaty.

Ponadto, na powyższej fakturze zawarto opis wskazujący, że roboty zostały sfinansowane w kwocie 883 318,00 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (ok. 80 %) i w kwocie 323 862,15 zł ze środków własnych jednostki (wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne), łącznie bez wyodrębnienia poszczególnych kwot, co jest niezgodnie z zapisami § 7, ust 2, lit. h umowy dotacji.

Ww. niezgodności w zakresie opisów odnotowanych na dowodach księgowych i ujęcia danych w ewidencji księgowej, ze względu na ich jednostkowy charakter oraz brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki, zakwalifikowano jako uchybienia.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania umowy dotacji nr 41/2015, zwiększono wartość środka trwałego o wartość poczynionych na nim inwestycji według OT nr 45/2015 z dnia 17.11.2015 r.

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

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- 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.

Kwoty wykazane w dokumencie OT nr 45/2015 z dnia 17.11.2015 r. są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono jednakże, iż dokument OT sporządzony został w dniu 17 listopada 2015 r., nie zaś w momencie spełnienia przez daną inwestycję definicji środka trwałego, tj. w dniu 12 października 2015 r. Kontrolujący zwrócili się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienie powyższego. Główna Księgowa Urzędu Miejskiego w dniu 30 sierpnia 2016 r. wyjaśniła: „dokument OT został sporządzony w dniu 17.11.2015, gdyż ostatnia płatność dotycząca w/w inwestycji była dokonana w dniu 17.11.2015. Dokument OT został zaksięgowany w dn. 18.11.2015 pod dowodem PK nr 187”.

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) za środek trwały uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W przypadku odbudowy drogi, momentem decydującym o zakończeniu inwestycji, a tym samym wskazującym na konieczność ujęcia w księgach rachunkowych danego środka trwałego powinna być data wynikająca z protokołu końcowego odbioru robót. W ramach kontrolowanego zadania objętego umową dotacji nr 41/2015 zakwalifikowanie inwestycji jako środka trwałego powinno mieć miejsce w dniu 12 października 2015 r.

Powyższe ustalenie, ze względu na brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Dokumentowanie operacji gospodarczych ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**, natomiast ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód akta kontroli str. 340-386,396-409]

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umowy 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 potwierżeń 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 w ramach umowy dotacji nr 41/2015 wraz z wymaganymi dokumentami, zostało sporządzone i wpłynęło do DUW w dniu 21 października 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.”

Dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 1 104 147,85 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 883 318,00, tj. 80 %,
- Środki własne 220 829,85, tj. 20 %,

[Dowód: akta kontroli str.387-395]

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

PRAWIDŁOWOŚĆ RZECZOWEGO WYKORZYSTANIA DOTACJI

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km [powódź czerwiec 2013]”.

Umowa dotacji Nr 41/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 28.05.2015 r.
- Data zakończenia zadania – 30.09.2015 r.
- Data końcowego odbioru robót – 12.10.2015 r.

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

Nr umowy: ZP.272.2.2015 z dnia 14 maja 2015 r. na okres od 28.05.2015 r. do 30.09.2015 r.

Przedmiot umowy

Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śląskim od 0,666 km do 1,645 km.

Kwota umowy

Kwota brutto: 1 207 180,15 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „ZBYLBRUK” sp. z o.o. Bobolice 33, 57-200 Ząbkowice Śląskie.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował roboty przygotowawcze, roboty rozbiórkowe 1 625 m², wymianę obrzeży i krawężników o dł. 3 740 m, wykonanie kanalizacji deszczowej o dł. 188 m, regulację urządzeń obcych 87 szt., warstwę dolną z kruszywa łamanego o gr. 10 cm o pow. 4 860 m², warstwę górną z kruszywa łamanego o gr 20 cm i pow. 4 690 m², warstwę jezdnią z mieszanki mineralno-asfaltowej o gr 8 cm i pow. 4 690 m², nawierzchnię na chodnikach i parkingach o pow. 2 724 m², roboty pomiarowe i uporządkowanie terenu o pow. 7 204 m², roboty zabezpieczające i oznakowanie 341,9 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 12.10.2015 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: odbudowa ulic, chodników i parkingów.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: odbudowa ulic, chodników i parkingów na osiedlu Morawka w Stroniu Śląskim zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie dotacji.

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

PRAWIDŁOWOŚĆ WYBORU WYKONAWCÓW W ASPEKTCIE PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

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

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn. „Odbudowa ulic na osiedlu nr ew. gruntów 554/78, 554/110, 554/81, 554/90, 554/35, 554/77 Morawka w Stroniu Śl. od 0,666 km do 1,645 km”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, druk ZP-PN, oznaczenie sprawy ZP.271.2.2015,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 69451-2015 z dnia 14.05.2015 r. wydruk z BZP,

- umowa z wykonawcą nr ZP.272.2.2015 r. z dnia 14.05.2015 r.
- oświadczenia na druku ZP-1 członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego z dnia 30.04.2015,
- zarządzenie nr 56/15 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 24.03.2015 r.
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 05.05.2015 r. - wydruk informacji o wyniku postępowania z adnotacją o zamieszczeniu na tablicy ogłoszeń zamawiającego, wydruk ze strony internetowej z odnośnikiem do zawiadomienia oraz potwierdzenie wysłania zawiadomienia pocztą elektroniczną i pocztą zwykłą.
- oferta najkorzystniejsza firmy „Zbylbruk” sp. z o.o. Bobolice 33, 57-200 Ząbkowice Śląskie z potwierdzeniem wpływu na kopercie,
- pytanie wykonawcy firmy „Zbylbruk” dotyczące treści SIWZ z dnia 20.04.2015 r.,
- odpowiedź zamawiającego z dnia 22.04.2015 r. wraz z potwierdzeniem przesłania do wykonawcy i dowodem zamieszczenia na stronie internetowej,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 86938-2015 z dnia 16.04.2015 r. – wydruk z BZP,
- wydruk ze strony internetowej zamawiającego przedstawiający linki do dokumentacji publikowanej na stronie internetowej zamawiającego oraz rejestr informacji umieszczonych na tablicy w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim od dnia 01 stycznia 2015 r.

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 20.03.2015 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2015 r., na kwotę 1.276.873,20 PLN netto to jest 302.225,66 EUR (kurs 1 EUR = 4,2249 PLN zgodny z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r.* (Dz.U. z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692). Jednakże zgodnie z kosztorysem inwestorskim szacowana wartość zamówienia powinna wynosić 1.196.867,13 PLN, tj. 283.288,87 EUR. Rozbieżność między kwotą wynikającą z kosztorysu inwestorskiego a kwotą wpisaną do protokołu nie miała wpływu na przebieg procedury udzielenia zamówienia publicznego i wynik postępowania.

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.stronie.pl. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy Pzp i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 30.04.2015 r. do godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W części V SIWZ „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków” zamawiający wyznaczył szczegółowo warunek w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia niezbędnego do wykonania robót budowlanych objętych zamówieniem i dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz pozostawania w sytuacji ekonomicznej umożliwiającej realizację zamówienia.

Zamawiający założył, że warunek posiadania wiedzy i doświadczenia zostanie spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że wykonał co najmniej trzy zamówienia o podobnych zakresach rzeczowych polegających na budowie dróg i wartości nie mniejszej niż 750.000 PLN każda.

W 22.04.2015 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego z pytaniem, czy warunek zostanie uznany za spełniony, jeśli wykonawca wykaże się doświadczeniem polegającym na wykonaniu co najmniej trzech podobnych zamówień polegających na przebudowie i/lub remoncie o wartości nie mniejszej niż 750.000 PLN każde. Zamawiający potwierdził, że również taki wariant doświadczenia jest dopuszczalny, jednocześnie publikując stosowną informację na swojej stronie internetowej w trybie art. 38 ust. 4 Pzp. Ponieważ zmiana warunku udziału w postępowaniu prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zobowiązany był opublikować ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, czego nie uczynił, naruszając art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy Pzp. Odpowiedzialność zamawiającego w przypadku takiego zaniechania zależy od jego skutków. I tak, jeżeli zamawiający pomimo braku modyfikacji treści ogłoszenia publikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych, poinformował o zmianie warunków udziału w postępowaniu w sposób gwarantujący odpowiednie upublicznienie tej informacji (zamieszczenie informacji na stronie internetowej, na której znajduje się specyfikacja istotnych warunków zamówienia), a tym samym wszyscy potencjalni zainteresowani wykonawcy byli w stanie uzyskać informację o zmianie, działanie zamawiającego nie skutkuje powstaniem szczególnej odpowiedzialności.

Kontrolujący uznaje, że w tym przypadku działanie naruszające przepisy Pzp. nie miało wpływu na wynik postępowania.

4) Komisję Przetargową powołano prawidłowo na podstawie Zarządzenia nr 56/15 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 24.03.2015 r. Oświadczenia na druku ZP-1 w dniu 30.04.2015 r. następujący członkowie komisji przetargowej:

- Pan Joachim Cop – członek komisji przetargowej,
- Pan Lech Sadowski - członek komisji przetargowej,

- Pan Lech Kawecki - członek komisji przetargowej

oraz

- Pan Zbigniew Łopusiewicz – kierownik zamawiającego,

- Pan Tomasz Mazurek – pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

6) Zamawiający przyjął zgodnie z art. 60 b ust. 1 pkt 2 następujące kryteria oceny ofert: cena (maks. 95 %) i najdłuższy okres gwarancji (maks. 5 %).

7) Ogłoszenie o zamówieniu nr 86938-2015 z 16.04.2015 r. zostało opublikowane na stronie BZP. W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej..

8) W terminie składania ofert, tj. do dnia 30.04.2015 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność z SIWZ wybranej oferty firmy „Zbylbruk” sp. z o.o.

11) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 05.05.2015 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma do oferentów pocztą elektroniczną oraz pocztą zwykłą).

12) Umowę ZP.272.2015 z wybranym wykonawcą firmą „Zbylbruk” sp. z o.o. na kwotę 1.207.180,15 PLN podpisano w dniu 14.05.2015 r. w terminie nie krótszym niż 10 dni od przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty - zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30.09.2015 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

13) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 69451-2015 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu podpisania umowy, tj. 14.05.2015 r.

14) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

15) Wykonawca zawiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru w dniu 30.09.2015 r. Protokół odbioru sporządzono w dniu 12.10.2015 r.

[Dowód: akta kontroli str.410-559]

Przeprowadzone postępowania kontrolujący ocenili pozytywnie z uchybieniem w zakresie nieprzekazania ogłoszenia o zmianie ogłoszenia do publikacji w BZP.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków;
2. 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.).
3. Przestrzeganie wymogów w zakresie sporządzania opisów dokumentów księgowych.
4. Postępowanie według przyjętej w jednostce Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w zakresie wystawiania dowodów OT.
5. Zachowanie należytej staranności w zakresie publikacji ogłoszeń.


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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.


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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Katarzyna Szymańska

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Kamilla Pruszczyńska