



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 9 czerwca 2017 r.

FB-KF.431.7.2017.RP

Pan

Krzysztof Wołoszyn

Wójt Gminy Żukowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 do 30 marca 2017 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. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Żukowice, Żukowice 148, 67-231 Żukowice.

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

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Żukowice pod pozycją 31.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Krzysztof Piotr Wołoszyn – Wójt Gminy Żukowice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Żukowicach z dnia 17 listopada 2014 r.

Pani Małgorzata Sidorowicz – Skarbnik Gminy Żukowice, powołana na stanowisko z dniem 06 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr II/4/2010 Rady Gminy Żukowice z dnia 06 grudnia 2010 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 25-54]

W 2016 r. Gmina Żukowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 095 482,00 zł. Kontrolą objęto 1 umowę dotacji na kwotę 485 470,00,00 zł (stanowiącą 44% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2016 r.), tj.:

- Umowa nr 69/2016 z 06 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn.: „*Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 lipca 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-71/2016) na kwotę 799 600,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zgodnie z pismem z dnia 30 listopada 2016 r. znak: FB-BP.3111.420.2016.AD Wojewody Dolnośląskiego, sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG5.4143.3.102.2016.MF.4204 z dnia 29 listopada 2016 r.), zmniejszony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczegółowości:

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
1.	Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]	Promesa z dnia 14 lipca 2016 r. (DOLiZK-III-7741-10-71/2016)	Dział	600	799.600,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 listopada 2016 r. (FB-BP.3111.420.2016.AD)	Dział	600	485.470,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Handwritten signature/initials

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętego kontrolą zadania 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 XX/159/2016 Rady Gminy Żukowice z dnia 18 lipca 2016 r.	600	60078	6330 zadanie objęte kontrolą	0,00	0,00	0,00	600	60078	6050 zadanie objęte kontrolą	0,00	1 000,00	1 000,00
			6330 pozostałe zadania	0,00	0,00	0,00			6050 pozostałe zadania	0,00	0,00	0,00
			6330 razem	0,00	0,00	0,00			6050 razem	0,00	1 000,00	1 000,00
Uchwała Nr XXI/163/2016 Rady Gminy Żukowice z dnia 08 sierpnia 2016 r.	600	60078	6330 zadanie objęte kontrolą	0,00	799 600,00	799 600,00	600	60078	6050 zadanie objęte kontrolą	1 000,00	1 169 600,00	1 170 600,00
			6330 pozostałe zadania	0,00	0,00	0,00			6050 pozostałe zadania	0,00	0,00	0,00
			6330 razem	0,00	799 600,00	799 600,00			6050 razem	1 000,00	1 169 600,00	1 170 600,00
Uchwała Nr XXVI/193/2016 Rady Gminy Żukowice z dnia 30 grudnia 2016 r.	600	60078	6330 zadanie objęte kontrolą	799 600,00	- 314 130,00	485 470,00	600	60078	6050 zadanie objęte kontrolą	1 170 600,00	- 314 130,00	856 470,00*
			6330 pozostałe zadania	760 560,00	- 150 548,00	610 012,00			6050 pozostałe zadania	1 090 560,00	- 80 548,00	1 010 012,00
			6330 razem	1 560 160,00	- 464 678,00	1 095 482,00			6050 razem	2 261 160,00	-394 678,00	1 866 482,00

*Wyjaśnienia jednostki w zakresie wysokości dochodów zaplanowanych na realizację zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą wynika z zaangażowania środków własnych Gminy, jak również z kwestii opisanej poniżej.

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 212 i 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 55-184]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 Żukowice w 2014 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 02 lipca 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w wysokości 1 962 667,35 zł. [opis w pkt *Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji*].

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W dniu 14 września 2016 r. Gmina Żukowice złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 485 470,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 31 sierpnia 2016 r. tj.: oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniu 06 grudnia 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Żukowice, reprezentowaną przez Wójta oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]	69/2016	06.12.2016 r.	485 470,00	121 367,85	80,00%	31.10.2016 r.	31.12.2016 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b]

Odnośnie wykonania zadania w zakresie rzeczowym, wskazanego w umowie dotacji, opis zawarto w pkt „Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji” niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Żukowice otrzymała na rachunek bankowy w dniu 22 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości 485 470,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina podpisała 1 umowę z wykonawcą, zmienioną aneksem nr 1/254/2016 z dnia 26 października 2016 r., na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]	196/2016	22.08.2016 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63 67-200 Głogów	70 dni [31.10.2016 r.]	799 864,30
	aneks nr 1/254/2016	26.10.2016 r.		84 dni [14.11.2016 r.]	819 536,24

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z załączonym protokołem odbioru.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 23 listopada 2016 r. Protokołu odbioru robót i Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów robót wykonawca wystawił fakturę nr 15/11/TP/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonych protokołów dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł
Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.] (Umowa nr 196/2016 wraz z Anekssem nr 1/254/2016)	14.11.2016 r.	23.11.2016 r.	15/11/TP/2016	30.11.2016 r.	819 536,24	485 470,00	121 367,85	212 698,39

Zgodnie z uregulowaniami aneksu podpisanego z wykonawcą robót budowlanych, był on zobowiązany zakończyć prace w terminie do dnia 14 listopada 2016 r. Zgłoszenie gotowości odbioru prac nastąpiło w dniu 14 listopada 2016 r.

**Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami.*

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 23 grudnia 2016 r. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferenta dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 185-375]

ref KA E

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Organu – Gminy Żukowice:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 901-OR-60078-6330-53D Dotacja-odbudowa dr. Bukwica 600.60078.6330,
- 224-OR-3-01 Dotacje

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 133-OR-1-01
- 223-OR-1

Jednostki – Urzędu Gminy Żukowice:

1) Wykaz obrotów dla kont:

- 130-UW-60078-6050-53 Odb.drogi w Bukwicy dz.126/9 600.60078.6050
- 130-UW-60078-6050-53D Odb.drogi w Bukwicy-dotacja 600.60078.6050
- 011-UW-1-2 Obiekty inż.lądowej.i wod.
- 080-UW-2-14 BUKWICA-moder.dr.126/9

2) Potwierdzenia księgowania operacji na następujących kontach:

- 130-UW-01
- 223-UW-01
- 201-UW-60078-6050-217
- 225-4-3-1.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokumenty OT.

W przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych Urzędu Gminy Żukowice zawarto dane określające rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę

zapisów. Zapisy zawierają kwoty, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Na wydrukach z analizowanych kont m.in. nr 011-UW-1-2, 080-UW-2-14, 901-OR-60078-6330-53D w pozycji Data dziennika oraz Data operacji wpisywana była ta sama data, odpowiadająca dacie księgowania. Biorąc powyższe pod uwagę, Kontrolujący stwierdzili brak ewidencjonowania dla kontrolowanych dokumentów finansowych (m.in. faktura nr 15/11/TP/2016 oraz dokument OT) w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczej. Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

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

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

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

Jednostka, zgodnie z § 11 umowy dotacji, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową odpowiednio środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków wykonanych z tych środków.

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek jednostki oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dot. kontrolowanego zadania.

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

Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 27 grudnia 2016 r.

Dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

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

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 376-395 i 398-399]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów [§ 8 ust. 1 pkt 3]:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”.

Rozliczenie końcowe kosztu zadania objętego kontrolą wpłynęło do DUW w dniu 28 grudnia 2016 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

Ponadto potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód akta kontroli str. 396 i 312-320]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości, zwane dalej [wytycznymi]; umowa dotacji nr 69/2016 z dnia 06 grudnia 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żukowice.

del KKH

W 2016 r. zrealizowano dwa zadania, dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą jednego z zadań oraz w dniu 29 marca 2017 r. dokonano wizji terenowej kontrolowanego zadania, przy uczestnictwie Pana Krzysztofa Wołoszyna Wójta Gminy Żukowice.

I. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

Droga na dz. nr 126/9 w m. Bukwica została uszkodzona w wyniku intensywnych opadów deszczu mających miejsce w maju 2014 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej Komisją Wojewódzką]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 02 lipca 2014 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi gminne i infrastruktura drogowa” poz. 4 i 5. W przedmiotowym protokole omyłkowo wskazano dz. nr 126/7 zamiast prawidłowej 126/9.

W dniu 14 lipca 2016 r. Gmina Żukowice otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-III-7741-10-71/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie. W dniu 05 października 2016 r. pismem znak: DOLiZK-III-7741-10-71/2016 sprostowano nazwę zadania.

Odbudowa drogi gminnej była realizowana na podstawie zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających decyzji pozwolenie na budowę z dnia 30 czerwca 2015 r. W dniu 31 lipca 2015 Starosta Głogowski zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu do przedmiotowego zgłoszenia.

Zadanie pn. „Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 196/2016 zawartej w dniu 22 sierpnia 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., 67-200 Głogów, ul. Mickiewicza 63, na kwotę 799.864,30 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 70 dni, tj. na 31 października 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował m.in.:

- Roboty przygotowawcze i rozbiórkowe;
- Wykonanie warstw nawierzchni asfaltowej drogi w km od 0+000 do 0+910;
- Wykonanie odwodnienia (kanalizacja burzowa, korytka ściekowe) oraz innych elementów drogi (krawężniki betonowe, bariery ochronne) .

W dniu 26 października 2016 r. Aneks nr 1/254/2016 do umowy nr 196/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r. wydłużono termin zakończenia zadania na 84 dni, tj. do dnia 14 listopada 2016 r. oraz wskazano roboty dodatkowe, których wykonanie było niezbędne dla realizacji zamówienia podstawowego. Roboty te sfinansowano ze środków własnych, nie były one objęte umową dotacji.

W dniu 14 listopada 2016 r. wpłynęło do Zamawiającego pismo wykonawcy zgłaszające gotowość do odbioru końcowego zadania.

Odbioru robót dokonano w dniu 23 listopada 2016 r.

W umowie dotacji jako termin zakończenia rzeczowego zadania wskazano datę 31 października 2016 r. Zamawiający w piśmie z dnia 27 października 2016 r., znak: RG.271.3.2016 r. informował WBizK DUW o aneksowaniu umowy z wykonawcą, w której wydłużono przedmiotowy termin do dnia 14 listopada 2016 r. z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych.

[Dowód akta kontroli str. 405]

Realizację rzeczową kontrolowanego zadania oraz wykorzystanie przyznanej dotacji, oceniono **pozytywnie**.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

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

I. Postępowanie pn.: „Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z lutego 2016 r. na kwotę 972.845,25 PLN netto, tj.: 233.022,41 EUR netto.

Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających (na podstawie art. 67 ust 1 pkt 6 ustawy PZP) w wysokości nie większej niż 20% wartości zamówienia podstawowego. Zapis taki został zamieszczony we wniosku o wszczęcie postępowania (cz. II, pkt 2 wartość zamówienia), jednakże zamawiający nie powiększył szacowanej wartości zamówienia o kwotę planowanych zamówień uzupełniających. Szacunkowa wartość zamówienia obejmująca jedynie wartość kosztorysów inwestorskich została również wskazana w protokole z postępowania i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający na podstawie art. 32 ust. 3 ustawy PZP winien uwzględnić wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w wartości szacunkowej zamówienia. Wobec powyższego należy stwierdzić, że Zamawiający błędnie oszacował wartość szacunkową zamówienia i naruszył art. 32 ust. 3 ustawy PZP. Jednakże z uwagi na to, że Zamawiający we wniosku o wszczęcie postępowania szacując wartość zamówienia wskazał procentową wartość zamówienia podstawowego, o którą zwiększa się szacunkowa wartość zamówienia oraz to, że prawidłowo obliczona wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty progowej, określonej w art. 11 ust. 8 ustawy PZP powyższe naruszenie pozostaje bez wpływu na wynik postępowania.

W dniu 20 lipca 2016 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 145185 - 2016). Wraz z ogłoszeniem na stronie internetowej umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie modyfikowano treści SIWZ, Zamawiający odpowiedział jednemu z wykonawców na pytania dotyczące treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 05 sierpnia 2016 r. do godz. 9.00 do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 05 sierpnia 2016 r. na godziną 9.30.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił złożonych przez nich ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, nie prostował omyłek w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 65/2016 Wójta Gminy Żukowice z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (...) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Zadanie pn. „Odbudowa drogi w m. Bukwica, dz. nr 126/9 w km 00+000-00+910 [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]” zostało zrealizowane na podstawie umowy nr 196/2016 zawartej w dniu 22 sierpnia 2016 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., 67-200 Głogów, ul. Mickiewicza 63, na kwotę 799.864,30 PLN brutto. Termin zakończenia zadania określono na 70 dni, tj. na 31 października 2016 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty (pismo znak: RG.271.3.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. przesłano pocztą oraz drogą elektroniczną).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 186493 - 2016) zamieszczono w BZP w dniu 23 sierpnia 2016 r. tj.: niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

W dniu 26 października 2016 r. Aneksem nr 1/254/2016 do umowy nr 196/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r. wydłużono termin zakończenia zadania na 84 dni, tj. do dnia 14 listopada 2016 r. oraz wskazano roboty dodatkowe, których wykonanie było niezbędne dla realizacji zamówienia podstawowego. Roboty te sfinansowano ze środków własnych, nie były one objęte umową dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 406-423]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań, oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się zapewnić przestrzeganie:

1. zasad wynikających z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
2. prawidłowości szacowania wartości zamówienia w przypadku przewidzenia możliwości udzielenia zamówień uzupełniających na podstawie art. 67 ust 1 pkt 6 ustawy PZP (zgodnie art. 32 ust. 3 ustawy PZP).

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 Szynala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

