



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 lipca 2017 r.

FB-KF.431.12.2017.AR

Pani
Adrianna Mierzejewska
Wójt Gminy Nowa Ruda

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 do 26 kwietnia 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Mieczysława Socha – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik - Krzymińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Nowa Ruda; ul. Niepodległości 1, 57-400 Nowa Ruda.

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 Nowa Ruda pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Adrianna Mierzejewska – Wójt Gminy Nowa Ruda wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Rudzie z dnia 24 listopada 2014 r.

Pan Paweł Szafran – Zastępca Wójta Gminy Nowa Ruda powołany na stanowisko z dniem 15 września 2015 r. (Zarządzeniem nr 741/15 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 15 września 2015 r.)

Pani Urszula Brzóska – Skarbnik Gminy Nowa Ruda, powołana na stanowisko z dniem 30 czerwca 2015 r. (Uchwała Nr 58/VIII/15 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2015 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Nowa Ruda, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.14-34]

W 2016 r. Gmina Nowa Ruda zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 787 521,00 zł. Kontrolą objęto jedną umowę dotacji, na kwotę 562 199,00 zł, co stanowi 71,39% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2016 r., tj.:

- Umowa nr 51/2016 „Przebudowa drogi od posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dębówka, działka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012 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. Na obniżenie oceny miało wpływ stwierdzone w toku kontroli uchybienie w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków wydatkowanych z dotacji.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedłożyła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 06 lipca 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-56/2016) na kwotę 663 800,00 zł.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 31 października 2016 r. znak: FB-BP.3111.336.2016.AD sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.89.2016.MF.3835 z dnia 28 października 2016 r. zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Przebudowa drogi od posesji Nr 42 (p. Michoń) w zerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dębówka, łałka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012 r.]	600	60078	6330	562 199,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki dla zadania objętego kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota [zł]	Dz.	Rozdz.	§	Kwota [zł]
Uchwała Nr 183/XXII/16 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 23 sierpnia 2016 r.	600	60078	6330	562 199,00	600	60078	6050	702 750,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym w łącznej wysokości 235 087,00 zł związana jest z zaangażowaniem środków własnych Gminy w ramach zadania objętego kontrolą (140 551,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją zadań nie objętych niniejszą kontrolą (235 123,00 zł).

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Gminy wprowadzano 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 2016 r. poz. 1870, 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. 38-67]

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 Nowa Ruda w dniach od 2-3 lipca 2012 r. wystąpiły intensywne - nawalne opady deszczu i powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 12 września 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez nawalne opady deszczu i powódź wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 2 244 784,10zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Nowa Ruda złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 562 199,00 zł, datowany na dzień 29 sierpnia 2016 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst, tj.: oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (z dnia 29 sierpnia 2016 r.), oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji (z dnia 23 sierpnia 2016 r.), 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 (z dnia 29 sierpnia 2016 r.).

W dniu 10 listopada 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Nowa Ruda, reprezentowaną przez Wójta Gminy Nowa Ruda z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Nowa Ruda, umowę dotacji nr 51/2016 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi od posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dąbrówka, działka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012 r.]	51/2016	10.11.2016	562 199,00	140 550,34	80,00%	21.11.2016	21.12.2016

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli - § 2 ust. 1 lit. a do przedmiotowej umowy dotacji,
- 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 do przedmiotowej umowy dotacji.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Nowa Ruda otrzymała na rachunek bankowy w dniu 14 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w wysokości 562 199,00 zł.

* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Gmina Nowa Ruda podpisała umowę z wykonawcą 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%]
Przebudowa drogi od posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dąbrówka, działka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012r.]	ITOŚ.272.2.3. 2016	29.08.2016	STARBAG INFRASTRUKTURA POŁUDNIE Sp. z o.o. ul. Lipowa 5a, Wysoka 52-200 Wrocław	21.11.2016	702 749,34

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego robót.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie wskazanym w zawartej umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 28 listopada 2016 r. Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanej odbioru robót wykonawca wystawił fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa zadania	Data zakończenia robót/Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury – dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne i pochodzące z innych źródeł [zł]
Przebudowa drogi od posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dąbrówka, działka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012r.]	21.11.2016	28.11.2016	1091600022	30.11.2016	702 749,34	562 199,00	140 550,34

Handwritten signature

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

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 21 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 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm).

[Dowód: akta kontroli str. 35-37; 62-86;99]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie księgowania dokonanych w związku z realizacją zadania objętego kontrolą:

Organ

133 – Rachunek budżetu

133-01-0002 Rachunek bankowy organu - dotacje

224-02-0001 dotacje celowe z DUW

223-01-0001 Urząd Gminy Nowa Ruda

133-01-0001 Rachunek bankowy organu

Jednostka

130-01-0003 dochody budżetowe – dochody majątkowe

720-05-0001 dotacje z DUW

130-01-0002 Rachunek jednostki – przekazanie

223-01-0001 Rozliczenie wydatków budżetowych

080-02-0090 Przebud. drogi do posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi
powiatowej Dzikowiec Dębówka

130-01-0003 R-k jednostki- inwestycje gminne

201-03-1067 Starbag Infrastruktura Południe

011-05-0001 środki trwałe – drogi gminne

800-01-0004 fundusz środków trwałych

800-01-0003 dotacje i środki na inwestycje (w tym zakup środka trwałego)

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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

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

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 (pieczętka 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 są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Jednocześnie, w myśl zapisu w pkt 11 załącznika nr 4 do Zarządzenia nr 399/15 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 10 czerwca 2015 w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Ruda, Urzędu Gmina Nowa Ruda i funduszy celowych Gminy Nowa Ruda, cyt.: „Wydatki urzędu są księgowane na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatków” również jako wtórnik do konta 133. Wydatki są księgowane na podstawie wyciągów bankowych, analityka jest prowadzona według podziałki klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na wyodrębnienie operacji na subkoncie bankowym, konto 130 „Rachunek bieżący wydatków” jest podstawą do sporządzenia sprawozdania RB 28S dla urzędu.

Dla zadań inwestycyjnych oraz zadań wymagających wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzi się dodatkową ewidencję identyfikującą zadanie. W tym celu system nadaje unikatowy kod przypisany zadaniu.”

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka dokonała wyodrębnienia ewidencji księgowej dla zadania objętego kontrolą, poprzez wprowadzenie w systemie FK unikatowego kodu nr 000098/INW/2016. Jednakże w zakresie wydatków jednostka wykazała w ewidencji księgowej wartość całego zadania, bez podziału na środki dotacji i własne.

W wyniku realizacji przedmiotowego zadania w ramach umowy dotacji nr 51/2016, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji - OT nr ITOS/10/2016 z dnia 30 grudnia 2016 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 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 100-213]

Z uwagi na ustalenie dotyczące braku w ewidencji księgowej - w zakresie wydatków - osobnego wyodrębnienia środków dotacji i własnych, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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 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 Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 27 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. 214-215; 80-86]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

Nazwa zadania:

„Przebudowa drogi od posesji nr 42 (p. Michoń) w Czerwieńczycach do drogi powiatowej Dzikowiec Dębówka, działka nr 329/1 i 331 od km 0+000 do km 2+200 [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012 r. ”]

Nr umowy dotacji: 51/2016 z 10 listopada 2016 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

1. Data rozpoczęcia zadania – 02.09.2016 r.
2. Data zakończenia zadania – 21.11.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 21.12.2016 r.

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

Nr umowy: ITOŚ.272.2.3.2016 z dnia 29.08.2016 r. z termin realizacji do 21.11.2016 r.

Przedmiot umowy:

Przebudowa drogi posesji nr 42 w Czerwieńczycach.

Kwota umowy: 702.749,34 złotych brutto.

Nazwa i adres wykonawcy:

Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.
ul. Lipowa 5a, Wysoka
52-200 Wrocław

Opis realizacji przedsięwzięcia:

Rodzaj obiektu: droga

Długość: 2200 m

Roboty budowlane polegały na wykonaniu podbudowy, nawierzchni mineralno-bitumicznej, utwardzonych poboczy, odwodnienia, studzienek ściekowych, odtworzeniu istniejących rowów oraz remoncie przepustów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie wizji w terenie oraz zapisów w dokumentacji.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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:

1. Zakładane efekty rzeczowe: likwidacja skutków intensywnych opadów deszczu i powodzi z lipca 2012 r. na drodze o długości 2200 m.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wykonane w całości.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 216]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania 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* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, oraz akty wykonawcze do ustawy i około-ustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn. „Przebudowa drogi do posesji nr 42 w Czerwieńczycach”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, druk ZP-PN, oznaczenie sprawy ITOŚ.271.4.2016,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 190159-2016 z dnia 29.08.2016 r.,
- umowa udzielenia zamówienia publicznego nr ITOŚ.272.2.3.2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.,
- oświadczenia na druku ZP-1 członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego z dnia 11.08.2016 r.,
- zarządzenie nr 418/16 Wójta Gminy Nowa Ruda w sprawie powołania komisji przetargowej,
- wezwanie wykonawcy do złożenia wyjaśnień - pismo z dnia 12.08.2016 r. znak ITOŚ.271.4.2016 Wójta Gminy Nowa Ruda do Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.,
- odpowiedź wykonawcy z dnia 17.08.2016 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.08.2016 r.,
- oferta najkorzystniejsza przedsiębiorstwa Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 158619 z dnia 26.07.2016 r., – wydruk z BZP i wydruk ze strony internetowej zamawiającego oraz z tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego,
- kosztorys inwestorski z dnia 03.07.2016 r.
- informacja z otwarcia ofert z dnia 12.08.2016 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Zgodnie z protokołem postępowania wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 03.07.2016 r. na kwotę 202.916,11 EUR tj. 847.154,47 PLN (kurs 1 EUR = 4,1749 PLN zgodny z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 29 grudnia 2015 r.* (Dz.U 2015 poz. 2254).

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.bip.nowaruda.pl. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy Pzp i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 11.08.2016 r. do godz. 09:00 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 III SIWZ „Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków”, zamawiający wyznaczył szczegółowo warunki 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 i finansowej umożliwiającej realizację zamówienia.

Zamawiający założył, że warunek posiadania wiedzy i doświadczenia zostanie spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że wykonał co najmniej dwa zadania w zakresie budowy, przebudowy lub remontu drogi o nawierzchni bitumicznej o wartości 500.000,00 brutto PLN każde.

Z kolei w odniesieniu do osób zdolnych do wykonania zamówienia zamawiający zażądał dysponowania minimum 1 osobą posiadającą uprawnienia budowlane wymagane w specjalności drogowej.

W zakresie pozostawania w sytuacji ekonomicznej i finansowej Zamawiający uznał, że warunek zostanie spełniony, jeśli Wykonawca wykaże, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 500.000,00 złotych.

Na potwierdzenie spełnienia przytoczonych wyżej warunków zamawiający żądał wykazu wykonanych robót z podaniem ich rodzaju i wartości określających, że roboty zostały wykonane należycie, terminowo i zgodnie z zasadami sztuki budowlanej oraz wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych

za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami o ich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu, wykształceniu niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami. Na potwierdzenie warunku pozostawania w sytuacji ekonomicznej i finansowej należało dostarczyć opłaconą polisę, a przypadku jej braku, inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.

4) Komisję Przetargową powołano prawidłowo na podstawie zarządzenia nr 418/16 z dnia 01 sierpnia 2016 r. Wójta Gminy Nowa Ruda sprawie powołania komisji przetargowej. Oświadczenia na druku ZP-1 złożyli następujący członkowie komisji przetargowej:

- Pan Mariusz Fleszar – przewodniczący komisji przetargowej w dniu 11.08.2016r.
- Pani Janusz Król – członek komisji przetargowej w dniu 11.08.2016 r.
- Pan Paweł Rogóż – członek komisji przetargowej w dniu 11.08.2016 r.

oraz

- Pan Paweł Szafran – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 11.08.2016 r.
- Pani Adrianna Mierzejewska – kierownik zamawiającego w dniu 11.08.2016 r.

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

6) Ogłoszenie o zamówieniu nr 158619-2016 z dnia 26.06.2016 r. zostało opublikowane na stronie BZP. W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej ww.bip.nowaruda.pl.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 11.08.2016 r. do godz. 09:00 wpłynęły 4 oferty.

8) Pismem z dnia 12.08.2016 r. znak ITOŚ.271.4.2016 Wójt Gminy Nowa Ruda wezwał wykonawcę, przedsiębiorstwo Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. od wyjaśnień w zakresie złożonych w postępowaniu oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca złożył stosowne wyjaśnienia pismem z dnia 17.08.2016 r.

9) Kontrolujący potwierdził zgodność z SIWZ wybranej oferty złożonej przez Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.

10) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 22.08.2016 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma mailem oraz zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego). W postępowaniu nie włączono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

11) Umowę ITOŚ.272.2.3.2016 z wybranym wykonawcą, przedsiębiorstwem Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. na kwotę 702.749,34 PLN podpisano w dniu 29.08.2016 r. r., zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 21 listopada 2016 r. r. Umowa z wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

12) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 190159-2016 z dnia 29.08.2016 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

13) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 217-397]

Postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych ocenia się **pozytywnie**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się zapewnić ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

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.

aktoria 2

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 Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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