



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 stycznia 2019 r.

FB-KF431.38.2018.M.S.

Pan

**Andrzej Jasiński**

Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08 do 09 listopada 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Mieczysława Socha – inspektor wojewódzki - przewodniczący 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 Gminy Mirsk, Plac Wolności 39, 59-630 Mirsk.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków 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.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 5 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Gminy Mirsk pod pozycją 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan **Andrzej Jasiński** – Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mirsku z dnia 28 listopada 2014 r.);

Pan **Jan Zaliwski** – Sekretarz Miasta i Gminy Mirsk, zatrudniony na podstawie umowy o pracę 16 kwietnia 2014 r.,

Pani **Danuta Kalupa** – Skarbnik Gminy Mirsk, powołana na stanowisko z dniem 01 kwietnia 2006 r. (Uchwała Nr XL/288/06 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 24 lutego 2006 r.).

[Dowód akta kontroli str. 18-28]

W 2017 roku Gmina Mirsk zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji Nr 47/2017 z dnia 06 października 2017 r. na kwotę **438 115,00 zł** na realizację zadania pn.: *”Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]”*. Kontrolą objęto ww. zadanie.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 150 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 celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego związanego 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 oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

#### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.**

Gmina Mirsk przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2017 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-52/2017) na kwotę 472 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 nr Giebułtowie na długości*

75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.].

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 września 2017 r. (znak: FB-BP.3111.357.2017.AA), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 września 2017 r. (Nr MF/FG5.4143.3.61.2017.MF.2942), przyznano Gminie Mirsk plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę 472 000,00 zł (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	<i>Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]</i>	Promesa z dnia 29 czerwca 2017 r. (DOLIZK-III-7741-2-52/2017)	Rozdział	60078	472 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	<i>Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 września 2017 r. (FB-BP.3111.357.2017.AA)	Rozdział	60078	472 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
3.	<i>Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. (FB-BP.3111.705.2017.AA)	Rozdział	60078	- 33 885,00
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2:

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	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 XXXIV/260/17 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 30 sierpnia 2017 r.	600	60078	6330	0,00	472 000,00	472 000,00	600	60078	6050	0,00	590 000,00	590 000,00	Ujęcie w budżecie Gminy w 2017 r. po stronie dochodów - dotacji z celowych z budżetu państwa na kwotę 472 000,00 zł, a po stronie wydatków - zadania majątkowego, tj. na „Przebudowę ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 (intensywne opady deszczu i powódź – czerwiec 2013r.) na kwotę 590.000,00 zł.
Uchwała NrXXXVIII/299/17 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 30 listopada2017 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	590 000,00	140,00	590 140,00	Ujęcie w budżecie Gminy w 2017 r. – zmiana, po stronie wydatków - zadania majątkowego, tj. na „Przebudowę ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 (intensywne opady deszczu i powódź – czerwiec 2013r.) w kwocie 140,00 zł.
Uchwała Nr XXXIX/310/17 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 29 grudnia 2017 r.	600	60078	6330	472 000,00	-33 885,00	438 115,00	600	60078	6050	590 140,00	-33 885,00	556 255,00	Zmniejszenie po stronie dochodów oraz po stronie wydatków, na podstawie otrzymanej decyzji Wojewody Dolnośląskiego pismo nr FB-BP.3111.705.2017.AA z dnia 19.12.2017 r. o kwotę 33 885,00 zł.

Wprowadzenie zadania po stronie dochodów i wydatków do budżetu Gminy na 2017 r. oraz zmiany w roku 2017 dokonano Uchwałami Rady Gminy Mirsk, zgodnie z art. 212 i 257 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które stanowią, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst, polegające na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadania objętego kontrolą.

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 administracyjnym Gminy Mirsk w dniach 02-03.06.2013 r., 09.06.2013 r., i 29.07.2013 r. wystąpiła powódź oraz intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze. W dniu 14.08.2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej do spraw weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **3.443.227,71 zł**.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Mirsk w dniu 06 września 2017 r. (data wpływu 07.09.2017 r.) złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek z dnia 29 czerwca 2017 r. o przyznanie dotacji w wysokości **438 115,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2017 r. (załącznik nr 1)
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),

- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o ewidencji księgowej środków dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 06 października 2017 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Mirsk, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

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
<i>Przebudowa ciągu dróg 332 i 334 w Giebułtowiu na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	47/2017	06.10.2017 r.	438 115,00	109 529,71	79,99%	15.11.2017 r.	15.12.2017 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) oraz załączniku nr 1 do umowy dotacji nr 47/2017],
- 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) umowy dotacji nr 47/2017].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Mirsk otrzymała na rachunek bankowy nr 68 1020 2124 0000 8102 0011 0221 w dniu 04 grudnia 2017 r. kwotę dotacji w wysokości **438 115,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 236/2017.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Mirsk podpisała umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace w ramach umowy

dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

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 [z VAT 23%]
<i>Przebudowa ciągu dróg nr 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]</i>	86/2017	05.09.2017 r.	ANBUD” Zakład Budowy Dróg i Mostów Anna Twardochleb z siedzibą ul. Kamienna 2, 59-600 Lwówek Śląski	15.11.2017 r.	547 644,71 zł

Zgodnie z postanowieniami umowy, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy umówionego wynagrodzenia na podstawie końcowej faktury VAT w terminie do 30 dni od daty wpływu faktury do jednostki. Podstawą do złożenia faktury był pozytywnie oceniony protokół odbioru całości robót wraz z zatwierdzeniem powyższego dokumentu przez inspektora nadzoru.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 15 listopada 2017 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 24 listopada 2017 r. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. W przedmiotowym protokole dokonano obmiaru wykonanej drogi i wskazano wykonanie jej na długości 65 m. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca wystawił faktury, co zaprezentowano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

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 dotacji w zł
<i>Przebudowa ciągu dróg nr 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu 0+000 do 0+075 [Intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]</i>	15.11.2017 r.	24.11.2017 r.	Faktura VAT NR 59/2017	24.11.2017 r.	547 644,71	438 115,00

*\*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 ze środków własnych w dniu 29 listopada 2017 r. z rachunku bankowego Gminy Mirsk nr 68 1020 2124 0000 8102 0011 0221. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

*[Dowód: akta kontroli str. 91- 139]*

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:

##### Organu – Gminy Mirsk:

- 133-URZA – dochody i wydatki,
- 901-60078-6330 – dotacje celowa – dotacja przebudowa ciągu dróg,
- 902-60078-6050 - wydatki – przebudowa,

##### Jednostki – Urzędu Gminy Mirsk:

- 130-1D-60078-6330 – dotacja celowa – Dotacja przebudowa ciągu dróg,
- 130-60078-6050 - Przebudowa Giebułtów 332 i 334,
- 720-60078-6330 - usuwanie skutków klęsk żywioło,
- 080-60078-6050-GIEB – Giebułtów 332 i 334,
- 810-60078-6050-GIEB – przebudowa Giebułtów 332 i 334,
- 011-BUDOWLE – Budowle.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia operacji bankowych oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy,



- ewidencję w majątku jednostki,
- dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę dotyczącą kontrolowanego zadania.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zatwierdzono ją do wypłaty. Wykazano kwotę do wypłaty 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.

Wpływy i wydatki dla kontrolowanego zadania Urząd Gminy ujmował na koncie „130-1D-60078-6330” oraz na „130-60078-6050-GIEB”, na którym były ewidencjonowane wpływy z dotacji oraz łącznie wszystkie wydatki inwestycyjne Urzędu Gminy w zakresie przedmiotowego zadania, bez uwzględnienia podziału na środki własne i środki dotacji. Działanie to było niezgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z §11 umowy dotacji, zgodnie z którym *jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję*”.

Na prośbę kontrolujących Skarbnik Gminy w dniu 09 listopada 2018 r. przedłożył informację, w której podał, że *„Do każdego zadania inwestycyjnego realizowanego z budżetu podstawowego w ramach otrzymanej dotacji po stronie wydatków prowadzi się wyodrębnioną ewidencją. Ewidencja księgowa zgodna jest z nazwą zadania, które ujmowane jest w planie rzeczowo-finansowym jednostki.”*

Z uwagi na fakt, że w roku 2017 Gmina Mirsk w ramach działu 600 – *Transport i łączność*, rozdziału 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, otrzymała tylko jedną dotację, przyjęty sposób ewidencji księgowej dla wpływu przedmiotowych środków na konto jednostki, uznano za wystarczający. Niemniej jednak, ustalenie dotyczące ujmowania w ewidencji księgowej wyłącznie łącznej kwoty wydatków poniesionych dla zadania realizowanego w ramach określonego działu, rozdziału paragrafu – bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji, zakwalifikowano jako **uchybiecie**.

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 30 listopada 2017 r. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych, były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe oraz dokumenty PK. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz 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 kompletnie 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 (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.

*[Dowód: akta kontroli str.29-90; 140-207]*

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

### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 47/2017):

- 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.

Gmina Mirsk sporządziła w dniu 06 grudnia 2017 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami (wysłane w dniu 07.12.17 r., data wpływu do DUW 08.12.2017 r.), tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk 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”*.

*[Dowód akta kontroli str. 208-234]*

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

#### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.**

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa ciągu dróg nr 332 i 334 w Giebułtowiu na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]”

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

- Data rozpoczęcia zadania – 05.09.2017 r.
- Data zakończenia zadania – 15.11.2017 r.
- Data końcowego odbioru robót – 24.11.2017 r.

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

Nr umowy: 86/2017 z dnia 05.09.2017 r. na okres od 05.09.2017 r. do 15.11.2017 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą:

„Przebudowa ciągu dróg nr 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]”.

Kwota umowy z wykonawcą:

Kwota: 547.644,71 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy:

Wyłoniony wykonawca: Zakład Budowy Dróg i Mostów ANBUD Anna Twardochleb, 59-630 Lwówek Śląski, ul. Kamienna 2.

Opis realizacji przedsięwzięcia:

Zakres inwestycji obejmował przebudowę drogi wewnętrznej wraz z odbudową dwóch przepustów oraz dobudową muru oporowego w ciągu Giebułtowskiego Potoku, w granicach działek 332, 333, 334, 324, 173 obręb Giebułtów.

W ramach realizacji zadania dokonano przebudowy drogi polegającą na wykonaniu nowej konstrukcji jezdni o nawierzchni z betonu asfaltowego ograniczonej krawężnikami betonowymi zatopionymi do poziomu nawierzchni. Odbudowano również dwa przepusty z prefabrykowanych elementów skrzynkowych, betonowych posadowionych na warstwie wyrównawczej z betonu oraz ławie żwirowej.

Mury oporowe długości łącznej odpowiednio: prawobrzeżny – 60 m; lewobrzeżny – 60 m, zaprojektowano jako konstrukcję z kamienia murowego granitowego układanego z wypełnieniem betonem. Mur posadowiono na fundamencie z betonu, fundament posadowiono na ławie żwirowej. Na całej długości muru oporowego zlokalizowanego wzdłuż krawędzi jezdni umieszczono barierę kotwioną w betonie wypełniającym mur. Na całej długości odcinków obustronnych murów (tj. 60 m) przebudowywanego potoku umocniono dno kamieniem granitowym układanym na betonie oraz ławie żwirowej.

Nawierzchnię zjazdów dostosowano do poziomu nowej nawierzchni drogi poprzez wyrównanie poziomu kruszywem łamanym. Wykonano 65 m drogi – zgodnie z Zestawieniem rzeczowo-finansowym prac do wykonania w 2017 r., będącym załącznikiem do Wniosku o dotację (pismo Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk znak ZK.5544.3.217.2 z dnia 14.09.2017 r.).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 24.11.2017 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:

1. Zakładane efekty rzeczowe: Przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: Przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

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

*[Dowód akta kontroli str. 220-260]*

### **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 okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

**„Przebudowa ciągu dróg nr 332 i 334 w Giebułtowie na długości 75 m w kilometrażu od 0+000 do 0+075 [intensywne opady deszczu i powódź - czerwiec 2013 r.]”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy:  
DrG.271.24.2017.12

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500023663-N-2017 z dnia 05.09.2017 r.
  - umowa z wykonawcą nr 86/2017 z dnia 05.09.2017 r. z Zakładem Budowy Dróg i Mostów ANBUD Anna Twardochleb ul. Kamienna 2; 59-600 Lwówek Śląski
  - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 31.08.2017 r.
  - oferta najkorzystniejsza: Zakład Budowy Dróg i Mostów ANBUD Anna Twardochleb ul. Kamienna 2; 59-600 Lwówek Śląski
- 
- oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 07.08.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)
  - ogłoszenie o zamówieniu nr 552670-N-2017 z dnia 17.07.2017 r. (wydruk z BZP oraz ze strony internetowej Zamawiającego)
  - Wniosek z dnia 13.07.2017 r. w sprawie rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego
  - Kosztorys inwestorski z dnia 30.06.2017 r.

#### Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony 30.09.2016 r., zaktualizowany 30.06.2017 r. na kwotę 480 685,60 PLN netto co stanowi równowartość 115 137,03 EUR netto. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. 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 <http://bip.mirsk.pl> od dnia 17.07.2017 r. do 07.08.2017 r., co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony

internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 07.08.2017 r. do godz. 11:00 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.

Przedmiot zamówienia został opisany w Pkt 3 SIWZ (szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany w przedmiarze robót oraz specyfikacjach technicznych. Technologia wykonania przebudowy dróg została określona w projekcie budowlanym opracowanym przez Biuro Geodezyjno-Projektowe „AGRAD” ul. Mostowa 5a, 58-500 Jelenia Góra ).

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Pkt 7 SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – Pkt 9 SIWZ *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia*.

Zamawiający określił cenę – 60%, termin wykonania – 20%, okres gwarancji – 20% - jako kryteria oceny ofert.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Wniosku z dnia 13.07.2017 r. w sprawie rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownik Zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 07.08.2017 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.07.2017 r. pod nr 552670-N-2017, na stronie internetowej <http://bip.mirsk.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.08.2017 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Zakładu Budowy Dróg i Mostów ANBUD Anna Twardochleb ul. Kamienna 2; 59-600 Lwówek Śląski z SIWZ.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestnika postępowania pismem znak DrG.271.24.2017.9 z dnia 31.08.2017 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie) oraz przesyłką pocztową priorytetową (zapis w pkt 21 Protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej <http://bip.mirsk.pl>) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mirsk.

8) Umowę nr 86/2017 z dnia 05.09.2017 r. zawarto z Zakładem Budowy Dróg i Mostów ANBUD Anna Twardochleb ul. Kamienna 2; 59-600 Lwówek Śląski zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 547 644,71 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 15 listopada 2017 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500023663-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 05.09.2017 r., tj. w dniu podpisania umowy.

10) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, ocenia się **pozytywnie**.

*[Dowód akta kontroli str. 316-461]*

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się ściśle przestrzeganie postanowienia 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.





