



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 marca 2019 r.

FB-KF.431.1.2019.KSz

Pan
Stanisław Leń
Wójt Gminy Marcinowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 do 18 stycznia 2019 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

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Marcinowice, ul. Juliana Tuwima 2, 58-124 Marcinowice.

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: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym dniem 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Marcinowice pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Władysław Gołębiowski – Wójt Gminy Marcinowice do dnia 4 listopada 2018 r., wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Marcinowicach z dnia 30 listopada 2014 r.);

Pan Stanisław Leń – Wójt Gminy Marcinowice od dnia 5 listopada 2018 r., wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Marcinowicach z dnia 5 listopada 2018 r.);

Pani Anna Czernicka – Skarbnik Gminy Marcinowice, powołana na stanowisko z dniem 30 grudnia 2014 r. (Uchwała Nr III/10/2014 Rady Gminy Marcinowice z dnia 30 grudnia 2014 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Marcinowice, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 17-29]

W 2018 roku Gmina Marcinowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim trzy umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 833.226,00 zł. Kontrolą objęto jedną umowę dotacji na realizację zadania pn.: „*Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]*” na kwotę 508 354,00 zł, co stanowiło 61,01% łącznej kwoty środków dotacji celowych przekazanych Gminie w 2018 r.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na podstawie art. 2 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości 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 oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyzsza ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Marcinowice przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 4 września 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-52/2018) na kwotę 750 000,00 zł na dofinansowanie w 2018 r. zadań pn.:

- *Odbudowa drogi gminnej dz.nr 124 w Chwałkowie, km 0+180-0+470 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.],*
- *Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.].*

Dodatkowo, pismem z dnia 25 października 2018 r. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji poinformowało Gminę, że wartość dofinansowania, określona w ww. promesie (...) zawiera sumaryczną kwotę do wykorzystania na dofinansowanie wymienionych w niej dwóch zadań, bez podziału jakiej wysokości środki przeznaczone są na poszczególne zadania. Nie ma zatem żadnych przeszkód aby samorząd wykorzystał całość dofinansowania, w podziale takim jaki wynika z rozstrzygniętych postępowań przetargowych, o ile suma dotacji nie przekroczy kwoty określonej w promesie.

Z informacji przedłożonej przez Skarbnika Gminy z dnia 18 stycznia 2019 r. wynika, że w ramach ww. promesy z dnia 4 września 2018 r. zrealizowano jedno zadanie pn. *Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]* na kwotę 508 354,00 zł. Drugie zadanie pn. *Odbudowa drogi gminnej dz. nr 124 w Chwałkowie, km 0+180-0+470 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]* nie było realizowane ze środków dotacji 2018 r.

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. (znak: FB-BP.3111.802.2018.AA), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. (Nr MF/FG6.4143.3.336.2018.MF.5602), przyznano Gminie Marcinowice plan dotacji przekazywanej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą na kwotę **508 354,00 zł** w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w §6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (por. tabela nr 1).

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział		
1.	<i>Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]</i>	Promesa z dnia 4 września 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-52/2018)	Dział	600	750 000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	<i>Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. (FB-BP.3111.802.2018.AA)	Dział	600	508 354,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

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

Handwritten signature and date

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 XLIX/299/18 Rady Gminy Marcinowice z dnia 28 września 2018 r.	600	60078	6330	0,00	750 000,00	750 000,00	600	60078	6050	0,00	506 000,00	506 000,00	Po stronie <u>dochodów</u> wartość promesy obejmowała dwa zadania: - Strzelce – 500.000,00 - promesa; - Chwałków – 250.000,00 - promesa. Po stronie <u>wydatków</u> zabezpieczono kwotę 836.300,00 zł, z tego: - Strzelce – 500.000,00 - promesa; - Strzelce – 6.000,00 - środki własne.
Uchwała Nr L/303/2018 Rady Gminy Marcinowice z dnia 18 października 2018 r.	600	60078	6330	750 000,00	0,00	750 000,00	600	60078	6050	506 000,00	17 210,08	523 210,08	Zmiana po stronie <u>wydatków</u> po ustaleniu wartości przetargu.
Uchwała Nr III/9/18 Rady Gminy Marcinowice z dnia 28 grudnia 2018 r.	600	60078	6330	750 000,00	-241 646,00	508 354,00	600	60078	6050	523 210,08	0,00	523 210,08	Zmniejszenie po stronie <u>dochodów</u> o kwotę 255.446,00 zł, z tego: - Strzelce - o kwotę 241.646,00 zł na podstawie umowy dotacji i pisma z DUW z dnia 28.12.2018 r.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

[Dowód akta kontroli str. 30-64]

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2018 w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Marcinowice, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

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 Marcinowice w dniu 9 czerwca 2010 r. wystąpiły nadmierne opady atmosferyczne, spływ powierzchniowy i powódź. W dniu 19 sierpnia 2010 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji szacunków strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **7 294 500,00 zł**.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

Gmina Marcinowice w dniu 8 listopada 2018 r. złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek z dnia 24 października 2018 r. o przyznanie dotacji w wysokości **508 354,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 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 zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 28 grudnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Marcinowice, reprezentowaną przez Wójta 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
Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]	144/2018	28.12.2018 r.	508 354,00	0,00	100%	15.12.2018 r.	31.12.2018 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 144/2018], 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 144/2018].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Marcinowice otrzymała na rachunek bankowy nr 78 9531 1029 2006 6000 0101 0004 w dniu 28 grudnia 2018 r. kwotę dotacji w wysokości **508 354,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 248.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Marcinowice 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>Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]</i>	GK-95/2018	07.11.2018 r.	Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12 58-100 Świdnica	15.12.2018 r.	517 210,08 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy umówionego wynagrodzenia na podstawie faktury VAT w terminie do 30 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru końcowego prac w terminie umownym tj. w dniu 13 grudnia 2018 r. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 20 grudnia 2018 r. protokołu odbioru robót końcowych oraz protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca wystawił fakturę, 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>Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]</i>	13.12.2018 r.	20.12.2018 r.	00018/SRD/18/12/F	20.12.2018 r.	517 210,08	508 354,00

**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 w dniu 31 grudnia 2018 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy

Marcinowice nr 56 9531 1029 2001 0000 0101 0001, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 262. Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji, a 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. 65-136]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Jednostka wyodrębniła zadanie poprzez nadanie klasyfikacji budżetowej i kodu 73, który był odpowiednikiem liczby porządkowej inwestycji w ewidencji księgowej pn. *ODBUDOWA DR,GM.NR 449 W STRZELCACH*.

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

Organu – Gminy Marcinowice:

- **133** – rachunek budżetu
- **901/73** – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)
D600.60078.6330/73

Jednostki – Urzędu Gminy Marcinowice:

- **080/73** – ODBUDOWA DR,GM.NR 449 W STRZELCACH
/60078-6050/
- **201-255/73** – ŚPBDIM SP. Z O.O. 58-100 SWIDNICA
UL.CZĘSTOCHOWSKA 12
- **130-73-1/DOT.** – RACH.BIEŻĄCY JEDNOSTKI
- **130-73-2/WŁASNE** – RACH.BIEŻĄCY JEDNOSTKI
- **011** – ŚRODKI TRWAŁE

– W600.60078-6050/73 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

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

- - wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- - dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.
-

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot 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. Faktura została zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 60078 §6050.

Kontrolujący ustalili, że do kontrolowanego zadania Gmina Marcinowice zaewidencjonowała dotację na koncie 133, z którego na podstawie opisu operacji można było ustalić wpływ środków dotacji z DUW na rachunek bankowy Gminy, przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania.

Wydatki dla kontrolowanego zadania Urząd Gminy Marcinowice ujmował w ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej W.600.600078.6050/73. Konto 130 wyodrębniono dla danego zadania, odpowiednio:

- 130/73-1/DOT. – wydatki finansowane z dotacji otrzymanej z DUW;
- 130/73-2/WŁASNE – wydatki finansowane ze środków własnych.

Działanie to było zgodne 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*”.

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 nr GK-08/2018 z dnia 24 grudnia 2018 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 dokument OT. 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.:

1. odzwierciedlały stan rzeczywisty,
2. wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych;
3. umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
4. 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. 137-147]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 144/2018):

- 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.

Gmina Marcinowice sporządziła w dniu 8 stycznia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Marcinowice 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. 148-149]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 (intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.)” Umowa dotacji Nr 144/2018 z dnia 28.12.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

5. Data rozpoczęcia zadania – 12.11.2018 r.
6. Data zakończenia zadania – 13.12.2018 r.
7. Data końcowego odbioru robót – 20.12.2018 r.

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

Nr umowy: GK-95/2018 z dnia 07.11.2018 r. na okres od 07.11.2018 r. do 15.12.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Odbudowa drogi gminnej dz. nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 (intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.)

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 517 210,08 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.
ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wykonanie robót ziemnych, ścinanie i karczowanie krzaków, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego, skropienie nawierzchni drogowej asfaltem, wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych, przepustów rurowych pod zjazdami, oczyszczenie rowów. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20.12.2018 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 drogi.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: odbudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, określonym w zawartej umowie.

• [Dowód akta kontroli str. 150-159]

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

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulowały przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. 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.:

„Odbudowa drogi gminnej dz. Nr 449 w Strzelcach, km 0+000-0+1100 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2010 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: OR.271.15.2018
- ◆ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 5000267826-N-2018 z dnia 08.11.2018 r.
- ◆ umowa z wykonawcą nr GK-95/2018 z dnia 07.11.2018 r. ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12; 58-100 Świdnica
- ◆ zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.10.2018 r.
- ◆ oferta najkorzystniejsza: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12; 58-100 Świdnica
- ◆ oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej z dnia 12.10.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)
- ◆ ogłoszenie o zamówieniu nr 622499-N-2018 z dnia 26.09.2018 r. (wydruk z BZP oraz ze strony internetowej Zamawiającego)
- ◆ Zarządzenie Nr 13/15 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia składu stałej Komisji przetargowej
- ◆ Kosztorys inwestorski z dnia 24.09.2018 r.

Ustalenia pokontrolne:

Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski zatwierdzony 24.09.2018 r. na kwotę 421 448,00 PLN netto, co błędnie przeliczono na 100 948,00 EUR netto [pkt 2 ppkt 4 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia należało przeliczyć wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), co stanowi 97 745,20 EUR netto – jednakże powyższe uchybienie nie wpływa na zmianę progów stosowania procedur udzielania zamówień publicznych, a tym samym na przebieg postępowania.

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.marcinowice.pl> - od dnia 26.09.2018 r. do dnia 07.11.2018 r., co Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełniał warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierał wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 12.10.2018 r. do godz. 9:00 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 III SIWZ (szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany w przedmiarze robót).

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Pkt V 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 VI SIWZ *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*.

Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji – 40% - jako kryteria oceny ofert.

4) Powołano trzy osoby ze stałej komisji przetargowej na podstawie Zarządzenia Nr 13/15 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia składu stałej Komisji przetargowej.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP kierownik Zamawiającego oraz 3 członków komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania 12.10.2018 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.09.2018 r. pod nr 622499-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.marcinowice.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.10.2018 r. do godz. 09:00 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdzili zgodność oferty wybranej, Świdnickiego Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12; 58-100 Świdnica z SIWZ.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestnika postępowania pismem z dnia 26.10.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie, przesyłką pocztową poleconą oraz faksem (zapis w pkt 21 Protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego).

8) Umowę nr GK-95/2018 z dnia 07.11.2018 r. zawarto ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12; 58-100 Świdnica zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 517 210,08 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na dzień 15 grudnia 2018 r. Umowa z Wykonawcą była zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr. 5000267826-N-2018 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 08.11.2018 r., tj. 1 dzień po podpisaniu umowy.

10) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str. 160-275]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się dochowanie należytej staranności w zakresie przeliczania wartości zamówienia wg aktualnego średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - realizacja na bieżąco.

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 Szopa
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

