



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 marca 2019 r.

FB-KF.431.43.2018.AR

Pani

Elżbieta Jedlecka

Wójt Gminy Wądroże Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 07 i 10 grudnia 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

- Anna Rosiecka - główny specjalista - 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 w Wądrożu Wielkim, Wądroże Wielkie 64, 59-430 Wądroże Wielkie.

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 półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim pod pozycją 27.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani **Elżbieta Jedlecka** – Wójt Gminy Wądroże Wielkie, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wądrożu Wielkim z dnia 25 listopada 2014 r.),

Pani **Bogumiła Kunicka** – Skarbnik Gminy Wądroże Wielkie, powołana na stanowisko z dniem 26 września 2007 r. (Uchwała Nr X/45/07 Rady Gminy w Wądrożu Wielkim z dnia 26 września 2007 r.),

Pani **Małgorzata Dygudaj** – Skarbnik Gminy Wądroże Wielkie, powołana na stanowisko z dniem 16 października 2017 r. (Uchwała Nr XXXIII/213/17 Rady Gminy Wądrożu Wielkie z dnia 13 października 2017 r.).

[Dowód: akta kontroli str.: 19-39]

W 2017 roku Gmina Wądroże Wielkie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji Nr 97/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. na kwotę 1 318 084,00 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]”. Kontrolą objęto ww. zadanie.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na przedmiotowe 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 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**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Wądroże Wielkie przedstawiła do kontroli promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia:

- 27 lipca 2017 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-59/2017) na kwotę 693 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]*,
- 11 października 2017 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-59/2017) na kwotę 693 000,00 zł na zadanie pn. *Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]* - wydaną w związku z wygaśnięciem promesy z dnia 27 lipca 2017 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-59/2017).

Ponadto do kontroli przedłożono pismo z dnia 10 listopada 2017 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-2-59/2017), w którym Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji poinformował Wójta Gminy Wądroże Wielkie, że w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewiduje się zwiększenie wielkości promesy na dofinansowanie ww. zadania – o kwotę 627 000,00 zł. Wysokość promesy po zmianie wynosi 1 320 000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzjami Ministra Finansów:

- Nr MF/FG5.4143.3.68.2017.MF.2972 z dnia 15 września 2017 r. (pismo FB-BP.3111.356.2017.AA z dnia 20 września 2017 r.),
- Nr MF/FG5.4143.3.68.2017.MF.2972.K03 z dnia 28 grudnia 2017 r. (pismo FB-BP.3111.758.2017.AD z dnia 28 grudnia 2017 r.)

zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	600	60078	6330	693 000,00
Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	600	60078	6330	625 084,00

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy w zakresie zadana objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej tabeli:

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XXXI/201/17 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 30 sierpnia 2017 r.	600	60078	6330	0,00	693 000,00	693 000,00	600	60078	6050	0,00	1 132 000,00	1 132 000,00
Zarządzenie nr 76/17 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 31 października 2017 r.	600	60078	6330	693 000,00	0,00	693 000,00	600	60078	6050	1 132 000,00	18,45	1 132 018,45
Uchwała Nr XXXIV/214/17 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 08 listopada 2017 r.	600	60078	6330	693 000,00	627 000,00	1 320 000,00	600	60078	6050	1 132 018,45	528 000,00	1 660 018,45
Uchwała Nr XXXVI/228/17 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 29 grudnia 2017 r.	600	60078	6330	1 320 000,00	0,00	1 320 000,00	600	60078	6050	1 660 018,45	99 000,00	1 759 018,45

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

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2017, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Gminy Wądroże Wielkie oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Wądroże Wielkie, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jest polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 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.: 40-90]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono 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 Wądroże Wielkie w dniach 14 i 15 lipca 2016 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 14 września 2016 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej wskazując straty w przedmiotowym zakresie.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W związku z otrzymaną promesą Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Gmina Wądroże Wielkie złożyła wniosek o dotację z dnia 15 listopada 2017 r. na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 1 320 000,00 zł, który został ostatecznie skorygowany w dniu 11 grudnia 2017 r. Załącznikami do przedmiotowych wniosków były zestawienia rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2017 r. oraz oświadczenia odpowiednio z dnia 15 listopada 2017 r., podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz z dnia 11 grudnia 2017 r., podpisane przez Sekretarza Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy) oraz Skarbnika Gminy, tj.: oświadczenia, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny w sfinansowaniu zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	97/2017	28.12.2017 r.	1 318 084,00	329 521,80	80,00%	18.12.2017 r.	31.12.2017 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 97/2017],
- 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 97/2017].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Wądroże Wielkie otrzymała na rachunek bankowy nr 21 1320 1999 2336 6129 2000 0001 w dniu 28 grudnia 2017 r. dotację w wysokości **1 318 084,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 250.

* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Gmina Wądroże Wielkie 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 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 (VAT 23%) [zł]
Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz.. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	71/2017	14.11.2017 r.	„Przedsiębiorstwo Transportowo Budowlane” Sp. z o.o. ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław Oddział Złotoryja ul. Legnicka 39, 59-500 Złotoryja	18.12.2017 r.	1 651 105,80

Zgodnie z postanowieniami umowy, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy na podstawie faktury VAT w terminie do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Podstawą do wystawienia faktury był protokół odbioru końcowego robót, podpisany przez komisję odbiorową powołaną przez Zamawiającego, w oparciu o operat kołaudacyjny.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie wskazanym umowie (skan zawiadomienia przesłano mailem w dniu 18 grudnia 2017 r.; zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim w dniu 22 grudnia 2017 r.). Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 27 grudnia 2017 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę.

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

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót budowlanych	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury - dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne [zł]	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne [zł]
Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków-Jenków, dz.179,170,169 obr. Jenków, dz. Nr 118 obr. Gądków w km 0 + 000 - 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	18.12.2017 r.	27.12.2017 r.	18/12/2017	27.12.2017 r.	1 651 105,80	1 318 084,00	329 521,80	3 500,00

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

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
18/12/2017	27.12.2017 r.	29.12.2017 r.	252	14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2017 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace Gmina Wądroże Wielkie dokonała w dniu 29 grudnia 2017 r. Przedmiotowa płatność została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w umowie z Wykonawcą, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonym w umowie dotacji. 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.

[Dowód: akta kontroli str.: 91-132]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

- 901 Dochody budżetu
- 133/01 Rachunek dochodów
- 080/26 DROGA GĄDKÓW- JENKÓW (107378D)
- 201//01 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 130/02/2 WYDATKI

W toku weryfikacji zapisów księgowych na koncie 080/26 dotyczących środków objętych kontrolą, stwierdzono, że koszty wynikające z faktury wystawionej przez Wykonawcę za zrealizowane prace (faktura nr 18/12/2017 z dnia 27.12.2017 r.), zaewidencjonowano

z datą operacji gospodarczej 29.12.2017 r., tj. datą zapłaty za fakturę. Wskazana na fakturze data zakończenia dostawy/usługi to dzień 27.12.2017 r. Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie. W pozostałym zakresie ewidencja księgowa spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają 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 ustawy o rachunkowości, 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym 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 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 o rachunkowości 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.

W wyniku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej wyodrębnione zostało konto 080/26 dla zadania objętego kontrolą. Jednocześnie na kontach 901, 201/1, 130/02/2, na których ewidencja księgowa prowadzona była według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, wyodrębniono zadanie objęte kontrolą za pomocą kwalifikatora. Wpływ środków dotacji zaewidencjonowano na koncie 133-01 i 901. Wydatki poniesione na zapłatę za zrealizowane zadanie zaksięgowano na koncie 130/02/2 w łącznej kwocie, bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji, co zostało zakwalifikowano jako uchybiecie.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Zmianę wartości początkowej środka trwałego odnotowano w karcie środka trwałego (Nr ewid.: 37/2/7032B). Poniesione nakłady przeksięgowano na podstawie polecenia księgowania ŚT030/12/2017 zwiększając wartość środka trwałego.

[Dowód: akta kontroli str.: 133-152]

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 potwierdzeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Jednostka przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy 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.”

[Dowód: akta kontroli str.: 153-157]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

„Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków – Jenków, dz. 179, 170, 169, ob. Jenków, dz. nr 118, ob. Gądków w km 0+000 – 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]”

Umowa dotacji nr 97/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia – 14.11.2017 r.

Data zakończenia – 18.12.2017 r.

Data końcowego odbioru robót – 27.12.2017 r.

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

Umowa 71/2017 z dnia 14.11.2017 r. na okres od 14.11.2017 r. do 18.12.2017 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa drogi gminnej 107378D, relacji Gądków – Jenków, dz. 179, 170, 169, ob. Jenków, dz. nr 118, ob. Gądków w km 0+000 – 2+015.

Kwota umowy

1.651.105,80 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o.o., ul. Gajowa 3/14, 50-519 Wrocław, Oddział Złotoryja, ul. Legnicka 39, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zadanie polegało na przebudowie 2015 m drogi poprzez wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego, nawierzchni z mieszanki bitumicznej, odwodnienia poprzez oczyszczenie istniejących przepustów, wykonanie studzienek i ścieków ulicznych z prefabrykatów betonowych oraz kostki brukowej. Podjęte działania mają na celu zapobieganie skutkom nawalnych opadów atmosferycznych w przyszłości.

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: odbudowa drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przywrócenie funkcjonalności drogi i przeciwdziałanie jej uszkodzeniu w wyniku działania wód opadowych w przyszłości zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str.: 158]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 2017 r. poz. 1579), 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 drogi gminnej 107378D, relacji Gądków – Jenków, dz. 179, 170, 169, ob. Jenków, dz. nr 118, ob. Gądków w km 0+000 – 2+015 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: RI.ZP.271.37.2017,
- oświadczenia na podstawie artykułu 17 ust. 2 ustawy PZP członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego,
- zarządzenie nr 65/2017 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 18 września 2017 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej dla trzech przetargów nieograniczonych na roboty budowlane w zakresie przebudowy dróg w roku 2017,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500058673-N-2017 z dnia 15.11.2017 r.,
- umowa z wykonawcą nr 71/2017 z dnia 14.11.2017, z Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym Sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław, Oddział Złotoryja, ul. Legnicka 39, 59-500 Złotoryja,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.11.2017 r.,
- oferta najkorzystniejsza przedsiębiorstwa Transportowo-Budowlanego Sp. z o.o.,
- informacja z sesji z otwarcia ofert z dnia 06.11.2017 r.,
- lista obecności wykonawców,
- lista obecności przedstawicieli zamawiającego,
- wykaz przyjętych ofert,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 605976-N-2017 z dnia 23.10.2017 r.,

- kosztorys inwestorski z dnia 10.08.2017 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 21.08.2017 r. w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 244.742,21 EUR tj. 1.021.774,27 zł netto, [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). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749 PLN.

Wartość zamówienia została oszacowana prawidłowo zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 ustawy PZP.

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

3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.wadrozewielkie.pl/> w dniu 23.10.2017 r. Zawiera elementy wskazane w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 06.11.2017 r., godz. 11:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz 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 zgodnie z art. 29 ustawy PZP. Na podstawie art. 29 ust. 3a zamawiający określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania dotyczące zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 nawiązanie stosunku pracy § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Ostateczny termin wykonania zadania określono na dzień 18.12.2017 r.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków zamawiający określił prawidłowo w części 5 Warunki udziału w postępowaniu, 6. Podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Pzp. 7. Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia.

Zamawiający określił prawidłowe kryteria oceny ofert:

- cena 60%
- okres gwarancji - 40%

5) Zarządzeniem nr 65/2017 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 18 września 2017 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej dla trzech postępowań nieograniczonych na roboty budowlane w zakresie przebudowy dróg, powołano komisję przetargową w składzie 3-osobowym. W dniu 06.11.2017 r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia z art. 17 ust. 2 na drukach ZP-1.

6) Ogłoszenie o zamówieniu nr 605976-N-2017 zamieszczono w dniu 23.10.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 23.10.2017 r., godz. 11:00 wpłynęły 2 oferty.

Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty złożonej przez Firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o.o. z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.

8) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane i przesłane do wykonawców dnia 08.11.2017 r.

9) Umowę udzielenia zamówienia publicznego nr 71/2017 z Przedsiębiorstwem Transportowo- Budowlanym, Sp. z o.o. zawarto w dniu 14.11.2017 r. na kwotę 1.651.105,80 zł brutto.

Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i ze wzorem umowy dołączonym do SIWZ.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500058673-N-2017 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.11.2017 r. niezwłocznie po podpisaniu umowy z wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str.: 159-266]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. wprowadzanie w księgach rachunkowych poprawnych dat operacji gospodarczych,
2. ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków

- realizacja na bieżąco.

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

Na tym wystąpieniu 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 Sapła
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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