



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 maja 2019 r.

FB-KF.431.3.2019.AR

Pani
Jacek Marek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 26 lutego 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

- 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 Gaworzyce, Dworcowa 95, 59-180 Gaworzyce.

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 dniu 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 Gaworzyce pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Jacek Marek Szwarzgryk – Wójt Gminy Gaworzycy, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Gaworzycach z dnia 24 października 2018 r.),

Pani Izabela Małgorzata Rak – Skarbnik Gminy Gaworzycy, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2018 r. (Uchwała Nr XXIX/234/2017 Rady Gminy Gaworzycy z dnia 28 grudnia 2017 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Gaworzycy, których zakresy czynności zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 18-44]

W 2018 roku Gmina Gaworzycy zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 5 umów dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 002 526,00 zł. Kontrolą objęto jedną n.w. umowę dotacji, na kwotę 311 787,00 zł, co stanowi 31,10% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2018 r.:

- Umowa nr 129/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]”.

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 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**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Gaworzyce przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia:

- 18 maja 2018 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-2/2018) na kwotę 249 430,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]”.

Ponadto do kontroli przedłożono pismo z dnia 06 września 2018 roku (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-2/2018), w którym Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji poinformował Wójta Gminy Gaworzyce, że w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewiduje się zwiększenie dofinansowania w ww. promesie zadania pn. *Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]* – o kwotę 65 570,00 zł. Wysokość promesy po zmianie wynosi 315 000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 28 grudnia 2018 r. nr FB-BP.3111.798.2018.AA zawiadomił Urząd Gminy Gaworzyce, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.142.2018.MF.5425 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 r., zostały wprowadzone następujące zmiany:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]	600	60078	6330	311 787,00

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy w zakresie środków dotacji otrzymanych w 2018 roku na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym na zadanie objęte 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 XXXII/252/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 30 kwietnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	323 340,00	323 340,00	600	60078	6050	0,00	404 180,00	404 180,00
Uchwała Nr XXXIII/261/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 29 maja 2018 r.	600	60078	6330	323 340,00	249 430,00*	572 770,00	600	60078	6050	404 180,00	318 790,00	722 970,00
										*0,00	*311 790,00	*311 790,00
Uchwała Nr XXXIV/266/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 29 czerwca 2018 r.	600	60078	6330	572 770,00	302 030,00	874 800,00	600	60078	6050	722 970,00	523 000,00	1 245 970,00
										*311 790,00	*8 000,00	*319 790,00
Uchwała Nr XXXV/291/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 06 sierpnia 2018 r.	600	60078	6330	874 800,00	- 117 126,00	757 674,00	600	60078	6050	1 245 970,00	-215 030,00	1 030 940,00
										*319 790,00	*55 000,00	*374 790,00
Uchwała Nr XXXVI/293/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 27 sierpnia 2018 r.	600	60078	6330	757 674,00	0,00	757 674,00	600	60078	6050	1 030 940,00	30 800,00	1 061 740,00
										*374 790,00	*30 800,00	*405 590,00
Uchwała Nr XXXVII/297/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 24 września 2018 r.	600	60078	6330	757 674,00	50 419,00*	808 093,00	600	60078	6050	1 061 740,00	0,00	1 061 740,00
										*405 590,00	0,00	*405 590,00
Uchwała Nr II/12/218 Rady Gminy Gaworzyce z dnia 06 grudnia 2018 r.	600	60078	6330	808 093,00	-3 213,00*	804 880,00	600	60078	6050	1 061 740,00	0,00	1 061 740,00
										*405 590,00	0,00	*405 590,00

* Zmiany w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą

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

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 Gaworzyce, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z 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.: 45-72]

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 Gaworzyce w dniach 09-11, 17, 18, 31 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu i gradu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 11 grudnia 2017 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 412 482,74 zł (protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego z dnia 11 stycznia 2018 r.).

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W związku z otrzymaną promesą oraz pismem z dnia 06 września 2018 roku (nr DOLiZK-III-7741-8-2/2018) Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Gaworzyce złożyła wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w wysokości 311 787,00 zł, datowany na dzień 27 września 2018 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. oraz oświadczenia podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy z dnia 27 września 2018 r., tj.: oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku, oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych

dochodów własnych, oświadczenie, że zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego oraz oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji.

W dniu 28 grudnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Gaworzyce, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji 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 w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	3	5	6	7	8
Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]	129/2018	28.12.2018 r.	311 787,00	77 947,95	80,00%	16.11.2018 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 129/2018],
- 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 129/2018].

Na podstawie ww. umowy dotacji Gmina Gaworzyce otrzymała na rachunek bankowy nr 98 8653 0004 0000 0093 4507 0004 w dniu 31 grudnia 2018 r. dotację w wysokości **311 787,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 290.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Gmina Gaworzyce podpisała umowę z wykonawcą na realizację zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zgodnie z ofertą Wykonawcy jako jednorazowe wynagrodzenie ryczałtowe.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą/aneksu	Data umowy z wykonawcą/aneksu	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto (VAT 23%) [zł]
Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]	47/2018	11.09.2018 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów	31.10.2018 r.	399 574,93
	Aneks nr 1	19.10.2018 r.		16.11.2018 r.	-

Zgodnie z postanowieniami umowy, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy na podstawie faktury VAT w terminie do 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 16.11.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 16.11.2018 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 niekwalifi - kowane [zł]
Przebudowa drogi - ulica Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000 - 0+330 (działki numer 1187,6, 1187/2, 1185/14 część, 1185/24 część) [intensywne opady deszczu i gradu, sierpień 2017 r.]	16.11.2018 r.	16.11.2018 r.	31/11/TP/2018	28.11.2018 r.	399 574,43	311 787,00	77 947,95	9 839,98

**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
31/11/TP/2018	28.11.2018 r.	27.12.2018 r.	288	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2018 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za wykonane prace Gmina Gaworzyce dokonała ze środków własnych w dniu 27 grudnia 2018 r. Dotacja wpłynęła na konto Gminy w dniu 31 grudnia 2018 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.: 73-123]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono 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:

- 133-BG-60078-6330 Dotacje celowe otrzymane z bud 600.60078.6330
- 224-BG-80 dot. cel. otrzym. z bud-ul. Mechan 600.60078.6330
- 901-BG-60078-6330 Dotacja celowe otrzymane z bud 600.60078.6330
- 130-60078-03-6050 Przeb. drogi ul. Mechaniczna Gaw 600.60078.6050
- 221-UG-60078-6330 Dotacja na usuw. skutk. klęsk ży 600.60078.6330
- 222-UG-60078-6330 Dotacja na drogi 600.60078.6330
- 080-IN-01-22 Przebud.drogi ul. Mechaniczna

Ponadto, do kontroli przedstawiono polecenia przelewu oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

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

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

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.

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, 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 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania 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.

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 analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że dla zadania objętego kontrolą w ewidencji księgowej wyodrębnione zostały konta: 224-BG-80, 080-IN-01-22, 130-60078-03-6050. Wpływ środków dotacji zaewidencjonowano na kontach 130-01-03, 133-BG-600078-6330, 224-BG-80. Wydatki poniesione na zapłatę za zrealizowane zadanie zaksięgowano na koncie 130-60078-03-6050 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. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 14/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawierał elementy dowodu księgowego wskazane w 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 ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środków trwałych do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwota wykazana w dokumencie OT jest zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 124-154]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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 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.: 155-160]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi ul. Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000-0+330 (dz. Nr 1187,6, 1187/2, 1185/14, część, 1185/24, część) [intensywne opady deszczu i gradu sierpień 2017 r.]”

Umowa dotacji Nr 129/2018 z dnia 28.12.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.09.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 31.10.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 16.11.2018 r.

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

Nr umowy: 47/2018 z dnia 11.09.2018 r. na okres od 11.09.2018 r. do 31.10.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi ul. Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000-0+330 (dz. Nr 1187,6, 1187/2, 1185/14, część, 1185/24, część) [intensywne opady deszczu i gradu sierpień 2017 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 399 574,93 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o.
ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów

Opis realizacji przedsięwzięcia

Przedmiotem zadania było kompleksowe wykonanie drogi – ul. Mechaniczna w Gaworzycach, w km od 0+000+0+330 w formule „zaprojektuj i wybuduj”.

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, przebudowę drogi wraz odwodnieniem w postaci rowów przydrożnych, odtworzenie pobocza drogi i zjazdów do działek przyległych zgodnie z wytycznymi Programu Funkcjonalno-Użytkowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 16.11.2018 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str.: 161]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym oceniono pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 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.:

„Przebudowa drogi ul. Mechaniczna w Gaworzycach w km 0+000-0+330 (dz. Nr 1187,6, 1187/2, 1185/14, część, 1185/24, część) [intensywne opady deszczu i gradu sierpień 2017 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: ZP.271.44.2018
- ◆ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 5000232468-N-2018 z dnia 27.09.2018 r.
- ◆ umowa z wykonawcą nr 47/2018 z dnia 11.09.2018 r. z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów
- ◆ zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 04.09.2018 r.
- ◆ oferta najkorzystniejsza: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów
- ◆ oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, osoby upoważnionej do podejmowania wszelkich czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego oraz 4 członków komisji przetargowej z dnia 22.08.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)
- ◆ ogłoszenie o zamówieniu nr 599890-N-2018 z dnia 06.08.2018 r. (wydruk z BZP oraz potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego)
- ◆ Zarządzenie Nr 61/18 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej dla udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Gaworzyce
- ◆ Program Funkcjonalno-Użytkowy z dnia 06.08.2018 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego z dnia 06.08.2018 r. na kwotę 299 663,95 PLN netto co stanowi równowartość 69 500,18 EUR netto [pkt 2 ppkt 4 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono 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).
- 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.gaworzyce.com.pl> od dnia 06.08.2018 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 22.08.2018 r. do godz. 10:00 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 Rozdziale III SIWZ (*przedmiot zamówienia wraz z jego opisem*); zadanie zrealizowano w formule „zaprojektuj i wybuduj”; charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do przedmiotu zamówienia zostały zawarte w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, stanowiącym załącznik nr 2 do SIWZ.

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

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia 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 – Rozdział VII SIWZ Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji – 25%, wysokość kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy – 15%.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 61/18 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej dla udzielania zamówień publicznych Urzędzie Gminy Gaworzyce.

Członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownik Zamawiającego, osoba upoważniona do podejmowania wszelkich czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego (Upoważnienie Wójta Gminy Gaworzyce z dn. 1 sierpnia 2018 r.) oraz czterech członków komisji przetargowej z dnia 22.08.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.08.2018 r. pod nr 599890-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.gaworzyce.com.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 06.08.2018 r. do 22.08.2018 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 22.08.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów z SIWZ.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestnika postępowania pismem z dnia 04.09.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie, za pośrednictwem poczty oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego (zapis w pkt 21 Protokołu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego).

8) Umowę nr 47/2018 z dnia 11.09.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 399 574,93 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie

z umową określono na 31 października 2018 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 5000232468-N-2018 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 27.09.2018 r., tj. 16 dni po podpisaniu umowy.

10) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str.: 162-359]

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

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się 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 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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upr. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędział
DYREKTOR BIUREAU
KONTROLI

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