



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 lipca 2019 r.

FB-KF.431.16.2019.KSz

Pan
Jan Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Radków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10 do 11 czerwca 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Maciej Garbowski – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Dominika Bajer – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Radków, ul. Rynek 1, 57-420 Radków.

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.

Jan Bednarczyk
Burmistrz

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 Miasta i Gminy Radków pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Jan Bednarczyk – Burmistrz Miasta i Gminy Radków wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Radkowie z dnia 17 listopada 2014 r.), wybrany ponownie 21 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Radkowie z dnia 22 października 2018 r.);

Pani Marlena Rogus – Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko z dniem 10 września 2001 r. (Uchwała Nr VIII/40/01 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 06 września 2001 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 20-43]

W 2018 roku Gmina Radków zawarła z Wojewodą Dolnośląskim cztery umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 655 234,00 zł. Kontrolą objęto dwie umowy, na łączną kwotę 1 147 377,00 zł, (tj. 69,32% ogółu wartości umów dotacji), tj.:

- Umowę dotacji nr 4/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. „Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]” na kwotę 736 052,00 zł,
- Umowę dotacji nr 83/2018 z dnia 6 listopada 2018 r. „Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]”, na kwotę 411 325,00 zł.

Dotacje na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania zostały przyznane 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 (...).

10
Sędzi
Sędzi

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 Radków przedstawiła do kontroli promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia:

- 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-24/2018) na kwotę 742 000,00 zł na dofinansowanie w 2018 r. zadania pn. „Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 *[intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]*”,
- 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-24/2018) na kwotę 411 600,00 zł na dofinansowanie w 2018 r. zadania pn. „Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 *[intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]*”.

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

- Nr MF/FG5.4143.3.34.2018.MF.2448 z dnia 26 lipca 2018 r
(pismo FB-BP.3111.371.2018.AA z dnia 02 sierpnia 2018 r.),
- Nr MF/FG5.4143.3.108.2018.MF.4734 z dnia 26 października 2018 r.
(pismo FB-BP.3111.584.2018.AA z dnia 31 października 2018 r.)

zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa na 2018 r., w szczególności zaprezentowanej w poniższej tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	<i>Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]</i>	Promesa z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-24/2018)	Rozdział	60078	742 000,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
1.	<i>Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 sierpnia 2018 r. (FB-BP.3111.371.2018.AA)	Rozdział	60078	736 052,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	<i>Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]</i>	Promesa z dnia 12 lipca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-24/2018)	Rozdział	60078	411 600,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	<i>Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 31 października 2018 r. (FB-BP.3111.584.2018.AA)	Rozdział	60078	411 325,00 zł
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadań objętych kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	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
<i>Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]</i>												
Uchwała Nr LV/352/18 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 27 kwietnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	742 000,00	742 000,00	600	60078	6050	0,00	927 500,00	927 500,00
Uchwała Nr LXI/390/18 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 30 sierpnia 2018 r.	600	60078	6330	742 000,00	-5 948,00	736 052,00	600	60078	6050	927 500,00	-7 000,00	920 500,00
<i>Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]</i>												
Uchwała Nr LX/382/18 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 30 lipca 2018 r.	600	60078	6330	0,00	411 600,00	411 600,00	600	60078	6050	0,00	514 500,00	514 500,00
Uchwała Nr II/12/18 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 30 listopada 2018 r.	600	60078	6330	411 600,00	-275,00	411 325,00	600	60078	6050	514 500,00	0,00	514 500,00
Zarządzenie Nr 204/18 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 30 listopada 2018 r.	600	60078	6330	411 325,00	0,00	411 325,00	600	60078	6050	514 500,00	2 952,00	517 452,00

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.

Szym
10.08.2018

Uchwałami Rady Miejskiej w Radkowie oraz Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Radków wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na 2018 rok, w tym w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, 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 jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 44-155]

W związku z powyższym działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa

Na terenie Gminy Radków w 2010 i 2012 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. Komisja przeprowadziła wizje w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu, wskazując uszkodzenia obiektów. Na te okoliczności spisano protokoły Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez klęski żywiołowe, odpowiednio z dnia 10 września 2010 r. i 20 września 2012 r.

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (por. tabela nr 1) Gmina Radków złożyła do DUW

10
2010
Szyber

we Wrocławiu nw. wnioski o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadań objętych kontrolą:

- z dnia 8 czerwca 2018 r. na zadania pn. „Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powodzie czerwiec, lipiec sierpień, wrzesień 2010 r.]” na kwotę 736 052,00 zł;
- z dnia 04 września 2018 r. na zadanie pn. „Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.] na kwotę 411 352,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowych wniosków były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r.,
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

W dniach 07 sierpnia 2018 r. i 06 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Radków, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarte zostały umowy dotacji na dofinansowanie zadań objętych 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
Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powodzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]	4/2018	07.08.2018 r.	736 052,00	184 013,89	80%	20.08.2018 r.	20.09.2018 r.
Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]	83/2018	06.11.2018 r.	411 325,00	102 831,95	80%	15.11.2018 r.	15.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadań w terminach wskazanych w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umów dotacji nr: 4/2018 i 83/2018],
- finansowego zakończenia zadań, rozumianych jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadań, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umów dotacji nr: 4/2018 i 83/2018].

Na podstawie ww. umów Gmina Radków otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 51 1240 3464 1111 0010 2660 6319, odpowiednio w dniach:

- 31 sierpnia 2018 r. w wysokości 736 052,00 zł,
- 29 listopada 2018 r. w wysokości 411 325,00 zł,

co potwierdzają przedłożone kontrolerom wyciągi bankowe nr 0172/2018 i 0235/2018.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Radków podpisała umowy z wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach poszczególnych zadań objętych kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace miały każdorazowo charakter ryczałtowy. Zestawienie zawartych umów wraz z głównymi postanowieniami umownymi prezentuje poniższa 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 drogi Radków dz. Nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]</i>	ZP.272.16.2018	05.06.2018 r.	Renata Krężel Firma Ogólnobudowlana „KRĘŻEL” Ścinawka Średnia ul. Sikorskiego 21a 57-420 Radków	20.08.2018 r.	920 065,89 zł
<i>Przebudowa dróg Raszków dz. Nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]</i>	ZP.272.24.2018	24.08.2018 r.	Przedsiębiorstwo Budowlane „INŻBUD” Tomasz Zieliński ul. Radkowska 61A 57-402 Nowa Ruda	15.11.2018 r.	514 156,95 zł

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcom w terminie do 30 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego faktur wraz z zatwierdzonymi protokołami odbioru robót.

Sudo
Supery

Wykonawcy wykonali roboty budowlane objęte ww. umowami oraz zgłosili gotowość do odbiorów końcowych prac w terminach umownych, tj. w dniach:

- 20 sierpnia 2018 r. (Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]),
- 15 listopada 2018 r. (Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]).

Zamawiający dokonał odbiorów końcowych wykonanych robót w ramach zadań objętych kontrolą:

- 24 sierpnia 2018 r. (Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]),
- 22 listopada 2018 r. (Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]),

co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołów rzeczowo-finansowych końcowego odbioru zadań. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawcy wystawili 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
Przebudowa drogi Radków dz. Nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]	20.08.2018 r.	24.08.2018 r.	A000168/2018	24.08.2018 r.	920 065,89 zł	736 052,00 zł
Przebudowa dróg Raszków dz. Nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]	15.11.2018 r.	22.11.2018 r.	23/11/2018	22.11.2018 r.	514 156,95	411 325,00

**Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umów dotacyjnych oraz umów z wykonawcami.*

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych zaprezentowano w poniższej tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	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
<i>Przebudowa drogi Radków dz. Nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]</i>	A000168/2018	24.08.2018 r.	06.09.2018 r.	0165/2018	23.09.2018 r.	20.09.2018 r.
<i>Przebudowa dróg Raszków dz. Nr 47/11;53;56;83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]</i>	23/11/2018	27.11.2018 r.	07.12.2018 r.	0224/2018	27.12.2018 r.	15.12.2018 r.

Zapłaty dla wykonawców robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadań objętych kontrolą 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 oraz w terminach zakończenia finansowego zadań określonych w umowach dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów 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 otrzymanych dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 156-275]

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

520
Szymon

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadań objętych kontrolą:

Organu – Gminy Radków:

- 133-001-00000-0000-00 – rachunek budżetu
- 223-003 – rozliczenie wydatków budżetowych UMiG
- 224-600-60078-6330-00 – rozrachunki budżetu - dotacje i subwencje
- 901-600-60078-6330-06 – dochody budżetu---UMiG

Jednostki – Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie:

- 130-000-00000-0000-01 – rachunek bieżący
- 223- – rozl.wydat---środki na wydatki
- 080-023 – INWESTYCJE-USUWANIE SKUTKÓW KL. ŻYWIOŁOWYCH (RADKÓW)
- 201-00-00000-0110-00 – Rozrachunki---KREŻBUD
- 080-082 - INWESTYCJE-PRZEBUDOWA DRÓG W RASZKOWIE I RATNIE DOLNYM
- 201-000-00000-0809-00 – Rozrachunki---Przed.Budowlane INŻBUD Tomasz Zieliński
- 130-600-60078-6050-00 – RACHUNEK BIEŻĄCY
- 011-002- – Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- Zestawienia stanów kont – syntetycznie od 011-003 do 810-001-00000 dla zadań:
„Przebudowa drogi Radków” i „Przebudowa drogi Raszków”.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia operacji bankowych oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanych zadań.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 60078 §6050, wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dane wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Kontrolujący ustalili, że do kontrolowanych zadań Gmina Radków zaewidencjonowała dotacje na koncie 133-001, z którego na podstawie opisów operacji można było ustalić wpływy środków dotacji z DUW na rachunek bankowy Gminy, przeznaczonych na realizację kontrolowanych zadań.

pa
500
Szym

Urząd Miasta i Gminy Radków dla wyodrębnienia w ewidencji księgowej zadań dofinansowanych ze środków dotacji stosował wprowadzenie do dziennika symbolu zadania (nazwy), w ramach którego księgowane były operacje gospodarcze na kontach 011, 080, 130, 201, 800 i 810.

Jednocześnie ustalono, że wydatki dla kontrolowanych zadań ujmowane były w ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej na koncie księgowym 130-600-60078-6050-00, bez wyodrębnienia dla danego zadania, odpowiednio wydatków finansowanych z dotacji otrzymanych z DUW oraz wydatków finansowanych ze środków własnych.

Działanie to było niezgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz z §11 umów 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.*

Jednocześnie, Skarbnik Gminy w dniu 11 czerwca 2019 r. wyjaśnił, że *w celu wyodrębnienia środków dotacji prowadzone są rozmowy z firmą RADIX do zastosowania dodatkowego symbolu pozwalającego identyfikować źródła finansowania wydatków na zadania realizowane w ramach dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.*

Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanych zadań w ramach umów dotacji, zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich inwestycji. Przyjęcie środków trwałych nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT:

- nr ST/2018/27 - PK 00253 z dnia 31 grudnia 2018 r.
- nr ST/2018/30 - PK 00253 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Kwoty wykazane w powyższych dokumentach były zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi.

W wyniku kontroli ustalono jednakże, iż ww. dokumenty sporządzone zostały na dzień 31 grudnia 2018 r., nie zaś w momencie spełnienia przez daną inwestycję definicji środka trwałego, tj. odpowiednio w dniach 24 sierpnia 2018 r. i 22 listopada 2018 r.

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości za środek trwały uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W przypadku odbudowy drogi, momentem decydującym o zakończeniu inwestycji, a tym samym wskazującym na konieczność ujęcia w księgach rachunkowych danego środka trwałego powinna być data wynikająca z protokołu końcowego odbioru robót. Dokument OT powinien być wystawiony w momencie spełnienia przez inwestycję definicji środka trwałego.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 11 czerwca 2019 r. wynika, że dowody OT nr ST/2018/30 i ST/2018/27 omyłkowo zostały sporządzone na dzień 31.12.2018r. przy weryfikacji sald konta 080. Jednocześnie, Skarbnik poinformował, że zobowiązano odpowiedzialnych pracowników do sporządzania dokumentów OT z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Przedstawione wyjaśnienia przyjęto, jednakże nie mają one wpływu na ww. ustalenia kontrolujących. Ze względu na brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki, powyższe zostało zakwalifikowane jako uchybiecie.

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 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 dotyczyły.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i 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 stosowanych 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. 276-334]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia badany obszar ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umów dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia poszczególnych zadań następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umów dotacji nr: 4/2018 i 83/2018):

- 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 Radków sporządziła w dniach 11 września 2018 r. i 10 grudnia 2018 r. rozliczenie końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminów wskazanych w umowach dotacji.

W przedmiotowych rozliczeniach, Burmistrz Miasta i Gminy Radków 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. 335-355]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

„Przebudowa dróg Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]”

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa dróg Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]”. Umowa dotacji Nr 4/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 05.06.2018 r.
2. Data zakończenia zadania – 20.08.2018 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 24.08.2018 r.

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

Nr umowy: ZP.272.16.2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. na okres od 5 czerwca 2018 r. do 20 sierpnia 2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa dróg Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 920 065,89 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Renata Krężel prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Renata Krężel Firma Ogólnobudowlana „KRĘŻEL”, Ścinawka Średnia ul. Sikorskiego 21a, 57-420 Radków

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował wykonanie odwodnienia, podbudowy, w ramach przeciwdziałania wykonana została nawierzchnia z mieszanki mineralno-asfaltowej oraz obrzeży betonowych.

Do przebudowy przeznaczono odcinek 530 metrów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 24 sierpnia 2018 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

58
no
Suzan

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.

„Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]”

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]” Umowa dotacji Nr 83/2018 z dnia 06 listopada 2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 24.08.2018 r.
2. Data zakończenia zadania – 15.11.2018 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 22.11.2018 r.

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

Nr umowy: ZP.272.24.2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r. na okres od 24 sierpnia 2018 r. do 15 listopada 2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 514 156,95 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo budowlane „INŻBUD” Tomasz Zieliński, ul. Radkowska 61a, 57 – 402 Nowa Ruda.



Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował wykonanie pobocza szer. 50 cm umocnienie kruszywem łamanym, przebudowę istniejącego chodnika i schodów, w ramach przeciwdziałania wykonana została nawierzchnia z mieszanki mineralno-asfaltowej. Do przebudowy przeznaczono odcinek 350 metrów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 22 listopada 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

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.

[Dowód akta kontroli str. 356-357]

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 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

„Przebudowa drogi Radków dz. nr 888 km 0-0+530 [intensywne opady deszczu i powódzie czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZP.271.17.2018.
- ◆ Informacja zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 01.06.2018 r.
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500128910-N-2018 z dnia 08.06.2018 r.
- ◆ Umowa nr ZP.272.16.2018 z dnia 5.06.2018 r. z wykonawcą: Firma Ogólnobudowlana „Krężel”, ul. Sikorskiego 21A, Ścinawka Średnia, 57-420 Radków.
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopia koperty z datą wpływu 01.06.2018 r.
- ◆ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 04.06.2018 r.
- ◆ Oferta: Firma Ogólnobudowlana „Krężel”, ul. Sikorskiego 21A Ścinawka Średnia, 57-420 Radków.
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 5 członków Komisji Przetargowej oraz 1 innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 01.06.2018 r. i 04.06.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami.
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 560173-N-2018 z dnia 17.05.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- ◆ Zarządzenie Nr 88/18 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 21 maja 2018 r., w sprawie powołania komisji przetargowej.
- ◆ Kosztorys inwestorski z dnia 19 kwietnia 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi w Radkowie dz. Nr 888 km 0+000 – 0+530”.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 19 kwietnia 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi w Radkowie dz. Nr 888 km 0+000 – 0+530” na łączną kwotę 751 438,77 PLN netto, co stanowi równowartość 174 279,00 EUR netto [pkt 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” 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://www.biuletyn.net/radkowklodzki/> od dnia 17.05.2018 r., co Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełniała warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierała wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 01.06.2018 r. do godz. 10:00 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 w Rozdziale III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy zostały zawarte w załączniku nr 6 do SIWZ „Specyfikacje Techniczne Wykonania i Odbioru Robót”.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt. V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy*.

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,

szc
Szymer

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 VI SIWZ: Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających brak podstaw wykluczenia.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji i rękojmi – 40%.

- 4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 88/18 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 21 maja 2018 r., w sprawie powołania komisji przetargowej.

Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 01.06.2018 r. i 04.06.2018 r.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.05.2018 r. pod numerem 560173-N-2018, na stronie internetowej <http://www.biuletyn.net/radkowklodzki/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 17.05.2018 r. do 01.06.2018 r.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 01.06.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęła 1 oferta. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, tj. Firma Ogólnobudowlana „Krężel”, ul. Sikorskiego 21A Ścinawka Średnia, 57-420 Radków z SIWZ.
- 7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestnika postępowania zawiadomieniem z dnia 04.06.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie otrzymania pisma przez Wykonawcę dnia 04.06.2018 r. oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie).
- 8) Umowę nr ZP.272.16.2018 z dnia 05.06.2018 r. zawarto z Firmą Ogólnobudowlaną „Krężel”, ul. Sikorskiego 21A Ścinawka Średnia, 57-420 Radków zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego

wykonawcy w wysokości 920 065,89 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 20.08.2018 r.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500128910-N-2018 z dnia 8.06.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.06.2018 r., tj. 3 dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

10) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

„Przebudowa dróg Raszków dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0-0+350 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2012 r.]

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZP.271.22.2018.
- ◆ Informacja zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 22.08.2018 r.
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500203246-N-2018 z dnia 24.08.2018 r.
- ◆ Umowa nr ZP.272.24.2018 z dnia 24.08.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Budowlane „INŻBUD” Tomasz Zieliński, ul. Radkowska 61A, 57-402 Nowa Ruda.
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopia koperty z datą wpływu 22.08.2018 r.
- ◆ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.08.2018 r.
- ◆ Oferta: Przedsiębiorstwo Budowlane „INŻBUD” Tomasz Zieliński, ul. Radkowska 61A, 57-402 Nowa Ruda.
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 5 członków Komisji Przetargowej oraz 1 innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 22.08.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami.
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 599333-N-2018 z dnia 03.08.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg

*W
szel
Suzan*

z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).

- ◆ Zarządzenie Nr 138/18 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 20 sierpnia 2018 r., w sprawie powołania komisji przetargowej.
- ◆ Kosztorys inwestorski z 20 lipca 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi w Raszkowie dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0+000-0+350”.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 20 lipca 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi w Raszkowie dz. nr 47/11; 53; 56; 83/1 km 0+000-0+350”, na łączną kwotę 307 065,84 PLN netto, co stanowi równowartość 71 216,88 EUR netto [pkt 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” 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://www.biuletyn.net/radkowklodzki/> od dnia 03.08.2018 r., co Kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełniała warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierała 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 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 w Rozdziale III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy zostały zawarte w załączniku nr 6 do SIWZ „Specyfikacje Techniczne Wykonania i Odbioru Robót”.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy.*

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 VI SIWZ: Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających brak podstaw wykluczenia.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji i rękojmi – 40%.

- 4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenie Nr 138/18 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 20 sierpnia 2018 r., w sprawie powołania komisji przetargowej Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 22 i 23.08.2018 r.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.08.2018 r. pod numerem 599333-N-2018, na stronie internetowej <http://www.biuletyn.net/radkowklodzki/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 03.08.2018 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, Przedsiębiorstwo Budowlane „INŻBUD” Tomasz Zieliński, ul. Radkowska 61A, 57-402 Nowa Ruda z SIWZ.

sk
ka
Sypu

- 8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestnika postępowania zawiadomieniem z dnia 23.08.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie otrzymania pisma przez Wykonawcę dnia 23.08.2018 r., informacja o jego wywieszeniu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie).
- 9) Umowę nr ZP.272.24.2018 z dnia 24.08.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Budowlanym „INŻBUD” Tomasz Zieliński, ul. Radkowska 61A, 57-402 Nowa Ruda zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego wykonawcy w wysokości 514 156,95 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 15.11.2018 r.
- 10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500203246-N-2018 z dnia 24.08.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy.
- 12) Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str. 358-699]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. Ścisłe przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
2. Wystawianie dokumentów OT w momencie spełnienia przez inwestycję definicji środka trwałego.

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 z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szagała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

