



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 października 2019 r.

FB-KF.431.25.2019.SL

Pan
Krzysztof Wołoszyn
Wójt Gminy Żukowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 29 sierpnia i 30 sierpnia 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

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
 - **Dominika Bajer** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
 - **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Żukowice, Żukowice 148, 67-231 Żukowice.

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:

1.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Żukowice pod pozycją nr 49/2019.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Krzysztof Wołoszyn – Wójt Gminy Żukowice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Żukowicach z dnia 17 listopada 2014 r.¹,

Pani Małgorzata Sidorowicz – Skarbnik Gminy Żukowice, powołana na stanowisko z dniem 6 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr II/4/2010 Rady Gminy Żukowice z dnia 6 grudnia 2010 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Żukowice, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu.

[Dowód akta kontroli str. 17–50]

W 2018 r. Gmina Żukowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji 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.

Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 31/2018 z dnia 18 września 2018 r. na kwotę **551 494,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]*”, stanowiącą 47,83 % środków dotacji celowej przekazanej Gminie Żukowice w 2018 r. na ww. zadania.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. 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 Gminy Żukowice 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.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Żukowice przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-18/2018) na kwotę **643 050,00 zł** wraz z pismem Ministra Spraw

¹ Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Żukowicach z dnia 23 października 2018 r.

Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 czerwca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-18/2018) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy²,

- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.445.2018.AD) z dnia 13 września 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.168.2018.MF.3078 z dnia 11 września 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Żukowice na rok 2018 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	Rozdział	
1.	„Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu czerwiec 2016 r.]”	Promesa z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-18/2018)	Dział	600	643 050,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	Pismo z dnia 12 czerwca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-18/2018) – zmiany zapisów ww. promesy	Dział	600	643 050,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
3.	„Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 13 września 2018 r. (FB-BP.3111.445.2018.AD)	Dział	600	551 494,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji i pisma Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy, Uchwałami Rady Gminy Żukowice oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Żukowice³ wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

² Zmiany zapisów promesy z dnia 29 marca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-18/2018) dotyczyły:

- 1) terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla zadania tj. z dnia 15 czerwca 2018 r. na dzień 30 września 2018 r.,
- 2) nazwy zadania w zakresie okresu wystąpienia klęski żywiołowej z „(...) [Intensywne opady deszczu czerwiec 2016 r.]” na „(...) [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

³ Na podstawie art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 17 pkt a Uchwały Nr XXXVII/293/2017 Rady Gminy Żukowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żukowice na 2018 rok, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do dokonania zmian w budżecie polegających na przenoszeniu wydatków inwestycyjnych pomiędzy poszczególnymi zadaniami inwestycyjnymi w ramach danego działu.

256

Tabela nr 2 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XLI/316/2018 Rady Gminy Żukowice z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6330	-	643 050,00	643 050,00
Uchwała Nr XLV/339/2018 Rady Gminy Żukowice z dnia 11 października 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6330	1 204 920,00*	- 51 970,00	1 152 950,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			643 500,00	- 91 556,00	551 494,00

* Dane kwoty obejmują środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Tabela nr 3 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XLI/316/2018 Rady Gminy Żukowice z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6050	-	643 050,00	643 050,00
Uchwała Nr XLIII/327/2018 Rady Gminy Żukowice z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6050	1 041 270,00*	362 150,00	1 403 420,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			643 050,00	150 000,00	793 050,00
Zarządzenie Nr 42/2018 Wójta Gminy Żukowice z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6050	1 403 420,00*	23 300,00	1 426 720,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			793 050,00	23 300,00	816 350,00
Zarządzenie Nr 48/2018 Wójta Gminy Żukowice z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6050	1 426 720,00	160 950,00	1 587 670,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			816 350,00	- 91 000,00	725 350,00
Uchwała Nr XLV/339/2018 Rady Gminy Żukowice z dnia 11 października 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Żukowice na 2018 rok	600	60078	6050	1 587 670,00	- 1 556,00	1 586 114,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			725 350,00	- 1 556,00	723 794,00

* Dane kwoty obejmują środki finansowe przeznaczone na realizację pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla

zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Żukowice, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Żukowice oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Żukowice, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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. 51–140]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

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

Na terenie administracyjnym Gminy Żukowice w dniach od 23 maja do dnia 11 czerwca 2014 roku wystąpiły nawalne deszcze, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 23 czerwca 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **2 064 816,87 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku nawalnych deszczy był obiekt liniowy – *droga w m. Kamiona dz. nr 147, w km 00+000-00+549*, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **261 035,06 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 31/2018 z dnia 18 września 2018 r.

Gmina Żukowice przesłała w dniu 2 lipca 2018 r. (data wpływu 3 lipca 2018 r.) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **551 494,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „*Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]*”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 2 lipca 2018 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4)⁴,
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 marca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-18/2018) wraz ze zmianami wprowadzonymi do przedmiotowej promesy tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 30 września 2018, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 18 września 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Żukowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Żukowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Żukowice, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

W związku z brakiem możliwości rozliczenia finansowego zadania w terminie określonym w § 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji tj. do dnia 1.10.2018 r., Gmina Żukowice złożyła 3 października 2018 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wniosek (pismo nr RGII.7726.134.2018 z 1 października 2018 r.) o przedłużenie terminu zakończenia finansowego zadania. W dniu 17 października 2018 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy dotacji zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Żukowice.

Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy lub aneksu	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]	31/2018	18.09.2018 r.	551 494,00	137 873,57	80,00	31.08.2018 r.	1.10.2018 r.
	Aneks nr 1	17.10.2018 r.	551 494,00	137 873,57	80,00	31.08.2018 r.	31.12.2018 r.

⁴ W dniu 6 lipca 2018 r. Gmina Żukowice złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, skorygowane oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku z „(...) środki finansowe w wysokości 150 000,00 zł (...)” na „(...) środki finansowe w wysokości 137 873,57 zł (...)”, zgodnie z kwotą podaną we wniosku o udzielenie dotacji z budżetu państwa.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Żukowice zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- 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)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Żukowice otrzymała na rachunek bankowy budżetu o numerze (15 8649 1044 2001 0000 2222 0001) w dniu 7 listopada 2018 roku dotację w wysokości **551 494,00 zł.**

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 2 lipca 2018 r. zawarto pomiędzy Gminą Żukowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Żukowice przy kontrasygnacie inspektora ds. księgowości⁵ a Wykonawcą – Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. – umowę na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn. „Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych wraz z aneksami przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
<i>Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]</i>	143/2018	2.07.2018 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów	31.08.2018 r.	689 367,57
	Aneks nr 1 ⁶	26.07.2018 r.		31.08.2018 r.	712 603,62

W umowie z Wykonawcą wskazano, podstawę do wystawienia faktury za wykonanie zadania stanowi protokół odbioru końcowego robót podpisany przez komisję odbiorową powołaną przez Zamawiającego. Zapłata prawidłowo wystawionej faktury za wykonane roboty budowlane nastąpi w formie przelewu na konto Wykonawcy, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty budowlane w okresie od dnia 2.07.2018 r. do dnia 31.07.2018 r. W dniu 31.07.2018 r. Wykonawca pismem złożonym w Urzędzie Gminy Żukowice zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego ww. zadania. W odpowiedzi Zamawiający ustalił odbiór robót budowlanych na dzień 2 sierpnia 2018 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez

⁵ Upoważnionego do kontrasygnowania czynności prawnych przez Skarbnika Gminy na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

⁶ Zmiana zapisu umowy dotyczącego zwiększenia wysokości wynagrodzenia ryczałtowego za wykonane roboty budowlane w związku wystąpieniem w toku realizacji umowy konieczności wykonania robót dodatkowych zgodnie z zakresem określonym w protokole konieczności z dnia 26.07.2018 r. i sporządzonym na jego podstawie kosztorysem ofertowym na roboty dodatkowe.

J. Seib

spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania* w dniu 2.08.2018 r., zawierającego zestawienie wykonanych robót w ramach zawartej umowy. Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane w terminie oraz zgodnie z zawartą umową.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne (w zł)	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne (w zł)
<i>Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]</i>	2.08.2018 r.	2/08/TP/2018	2.08.2018 r.	712 603,62	551 494,00	137 873,57	23 236,05

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umów dotacyjnych oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. *Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]* wystawił fakturę VAT na łączną kwotę **712 603,62 zł brutto**, z czego **551 494,00 zł** opłacono ze środków dotacji natomiast **161 109,62 zł** sfinansowano ze środków własnych Gminy Żukowice.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Żukowice środków dotacji w 2018 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat				Płatność	
		kwota brutto	dotacja	udział własny	inne źródła finansowania	Nr dowodu	z dnia
2/08/TP/2018	2.08.2018 r.	712 603,62	551 494,00	161 109,62	-	W180170	30.08.2018 r

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2018 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 31/2018 z dnia 18 września 2018 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]*” dokonano w prawidłowej wysokości

i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.141–222]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Żukowice do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Organ - Gmina Żukowice:
 - 901-OR-60078-6330-33D Dotacja-odb. dr. Kamiona dz.147 600.60078.6330,
 - 224-OR-3-OI Dotacje,
 - 133-OR-1-O Rachunek budżetu,
 - 223-OR-1 Urząd Gminy,
- Urząd Gminy Żukowice:
 - 130-UW-60078-6050-33 Odb. dr. Kamiona dz. 147 600.60078.6050,
 - 130-UW-60078-6050-33D Odb. dr. Kamiona dz. 147- dotacja 600.60078.6050,
 - 011-UW-1-2 Obiekty inż. lądowej .i wod.,
 - 080-UW-2-39 KAMIONA droga. Dz.147, 120/9,
 - 130-UW-01,
 - 223-UW-01 ROZL.WYD.BUDŹ,
 - 201-UW-60078-6050-217 PBD Sp. z o.o.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentujących wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazanie dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz § 11 umowy dotacji Gmina Żukowice zobowiązana był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji, a w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków, również z podziałem na źródła finansowania.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury 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, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli 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 bezbłądność 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 (pieczętka wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. 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 dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa a jaki z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 15/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r.

Dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z *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.

Wartość zadania wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 223–286]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

⁷ Łączna wartość zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji wyniosła 741 373,62 zł.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Żukowice zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

- 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.

Gmina Żukowice przekazała w dniu 13 listopada 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 31/2018 z dnia 18 września 2018 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Żukowice oraz Skarbnik Gminy Żukowice 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. 287–297]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]” Umowa dotacji Nr 31/2018 z dnia 18.09.2018 r. oraz aneks nr 1 z dnia 17.10.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 02.07.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 31.07.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 02.08.2019 r.

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

Nr umowy: 143/2018 z dnia 02.07.2018 r. oraz aneks nr 1/166/2018 z dnia 26.07.2018 r. na okres od 02.07.2018 r. do 31.08.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.] .

Kwota umowy z wykonawcą

712 603,62 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

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

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował wykonanie nowej nawierzchni asfaltowej wraz z modernizacją kanalizacji deszczowej obejmująca: wymianę nawierzchni z korektą geometrii w ramach przebudowy istniejącej jezdni drogi gminnej, montaż krawężników betonowych wraz ze ściekami przykrawężnikowymi, regulację wysokościową istniejących wpustów ulicznych oraz pokryw nastudziennych kanalizacji deszczowej (w tym wymiana części istniejących, wyeksploatowanych wpustów ulicznych na nowe).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin obiektu dokonanych w dniu 29.08.2019 r. oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 2 sierpnia 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.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

VI. 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.:

„Odbudowa drogi w m. Kamiona dz. nr 147, 120/9 w km 00+000-00+549, gmina Żukowice [Intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RG.271.3.2018.
- Protokół nr 2 z prac Komisji Przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RG.271.3.2018 z dnia 19.06.2018 r.
- Informacja zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 7.06.2018 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500152402-N-2018 z dnia 2.07.2018 r.
- Umowa nr 143/2018 z dnia 2.07.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów.
- Protokół konieczności do umowy nr 143/2018 z dnia 2.07.2018 r., spisany w dniu 26.07.2018 r.
- Aneks nr 1/166/2018 do umowy nr 143/2018 z dnia 2.07.2018 r. zawarty 26.07.2018 r.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopia koperty z datą wpływu 7.06.2018 r.
- Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.06.2018 r.
- Oferta: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 12.06.2018 r.
- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów z dnia 13.06.2018 r.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 5 członków Komisji Przetargowej oraz 2 innych osób wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożone w dniach: 7.06.2018 r., 12.06.2018 r., 25.06.2018 r., 2.07.2018 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 562569-N-2018 z dnia 23.05.2018 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 19/2018 Wójta Gminy Żukowice z dnia 19 kwietnia 2018 r., w sprawie powołania komisji przetargowej.
- Kosztorysy inwestorskie z dnia 22 stycznia 2018 r. na „Przebudowę drogi gminnej na działce 147, 120/9 wraz z przebudową skrzyżowana z drogą powiatową nr 1020D w m. Kamiona, gmina Żukowice” (etapy I i II) i „Przebudowę drogi gminnej na działce 147, 120/9 wraz z przebudową skrzyżowana z drogą powiatową nr 1020D w m. Kamiona, gmina Żukowice – Etap 3”.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 22 stycznia 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi gminnej na działce 147, 120/9 wraz z przebudową skrzyżowana z drogą powiatową nr 1020D w m. Kamiona, gmina Żukowice” (etapy I i II) oraz „Przebudowy drogi gminnej na działce

147, 120/9 wraz z przebudową skrzyżowana z drogą powiatową nr 1020D w m. Kamiona, gmina Żukowice – Etap 3” na łączną kwotę 1 086 605,36 PLN netto co stanowi równowartość 252 013,21 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.bip.zukowice.pl> od dnia 23.05.2018 r., co Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 7.06.2018 r. do godz. 9:30 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 punkcie 3 SIWZ (*Opis przedmiotu zamówienia*); szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w dokumentacji projektowej oraz przedmiarze robót, stanowiących integralną część SIWZ. Na potrzeby niniejszego zamówienia, realizowane zadanie zostało podzielone na część I, II i III.

Zamawiający zgodnie z punktem 4.13 SIWZ wybrał do realizacji część I przedmiotowego zadania tj.: „Przebudowa odcinka drogi od km 0+000 do 0+549”, rezygnując z realizacji etapów II i III.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – punkt 6 SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy*.

Zamawiający zgodnie z art. 45 ustawy PZP zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 30 000 PLN.

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 – Punkt 7 SIWZ: *Wykaz dokumentów lub oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*.

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

4. Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 19/2018 Wójta Gminy Żukowice z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 7.06.2018 r., 12.06.2018 r., 25.06.2018 r., 2.07.2018 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.05.2018 r. pod numerem 562569-N-2018, na stronie internetowej <http://www.bip.zukowice.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 23.05.2019 r.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 7.06.2018 r. do godz. 9:30 wpłynęła 1 oferta. Zespół kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, tj. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów z SIWZ.

7. Pismem z dnia 12.06.2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z punktem 7.4 i 7.5 SIWZ.

8. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestnika postępowania zawiadomieniem z dnia 19.06.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie otrzymania pisma przez Wykonawcę dnia 21.06.2018 r. oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Gminy Żukowice).

9. Umowę nr 143/2018 z dnia 2.07.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego, przy ograniczeniu zadania do I etapu w wysokości 689 367,57 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 31.08.2018 r. W związku z umową (§ 18) zawarty został aneks nr 1/166/2018 podpisany w dniu 26.07.2018 r., który dotyczył wprowadzenia zmiany w § 7 ust. 1, tj. zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do 712 603,62 złotych brutto. Jego podstawą był Protokół konieczności z dnia 26.07.2018 r., który uzasadnił zwiększenie wynagrodzenia koniecznością wykonania dodatkowych prac w ramach realizowanego zadania, które wcześniej nie zostały przewidziane. Nowe wynagrodzenie zostało ustalone na podstawie dodatkowego kosztorysu ofertowego Wykonawcy z dnia 26.07.2018 r. W związku ze zmianą treści umowy, Gmina Żukowice opublikowała w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenie o zmianie umowy nr 560184194-N-2019 z dnia 3.09.2019 r. dotyczące zmiany wynagrodzenia Wykonawcy, w związku z koniecznością wykonania dodatkowych robót.

Ogłoszenie o zmianie umowy opublikowane zostało ponad rok po terminie jej realizacji, jednak ustawa Prawo zamówień publicznych nie wskazuje terminu, w jakim przedmiotowe ogłoszenie powinno zostać zamieszczone. Art. 144 ust. 1c Prawa zamówień publicznych nakazuje jedynie zamawiającym zamieszczenie ogłoszenia o zmianie umowy, jeżeli zmiany te zostają wprowadzone na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 i 3 PZP.

Pomimo braku wskazania terminu w Ustawie, publikacja ogłoszenia powinna nastąpić w terminie racjonalnym, zgodnie z zasadą jawności umów, które podlegają obowiązkowi udostępnienia na zasadach określonych w przepisach o dostępie do informacji publicznej.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie terminu opublikowania ogłoszenia o zmianie umowy, ponieważ prawo do informacji publicznej obejmuje uprawnienie do niezwłocznego uzyskania informacji zawierającej aktualną wiedzę o sprawach publicznych, w tym wypadku o zmianie umowy z Wykonawcą (Art. 3 ust. 2. Ustawy o dostępie do informacji publicznej).

10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500152402-N-2018 z dnia 2.07.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.07.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy z Wykonawcą.

11. Wprowadzono tylko jedną zmianę merytoryczną do treści umowy z Wykonawcą, Aneksem nr 1/166/2018 z dnia 26.07.2018 r., dotyczącym zmiany wynagrodzenia Wykonawcy, związanych z wykonaniem dodatkowych robót.

[Dowód akta kontroli str. 298–552]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się bieżące zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej informacji wymaganych art. 144 ust 1c ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 póź.zm), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....*Orleka*.....
Celnik

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)