



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 grudnia 2019 r.

FB-KF.431.33.2019.SL

Pan  
**Sławomir Maciejczyk**  
Burmistrz Miasta Wojcieszów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 25 listopada i 26 listopada 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, z późn. zm), 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 Miasta Wojcieszów, ul. Pocztowa 1, 59-550 Wojcieszów.

#### 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 Miasta Wojcieszów pod pozycją nr 1/2019.

*h*  
*or Sob*

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

**Pan Sławomir Maciejczyk** – Burmistrz Miasta Wojcieszów wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Wojcieszowie z dnia 16 listopada 2014 r.<sup>1</sup>,

**Pani Danuta Sikora** – Skarbnik Miasta Wojcieszów, powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2016 r. (Uchwała Nr XX.101.2016 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 30 czerwca 2016 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli również pracownicy Urzędu Miasta Wojcieszów, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 18–32]

W 2018 r. Gmina Wojcieszów<sup>2</sup> zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 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 96/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]*”, na kwotę **1 153 740,00 zł**, tj. stanowiącą 73,87 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Wojcieszów w 2018 r. na ww. zadania.

W związku z tym, że Gmina Wojcieszów została ujęta w *rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z lipca 2012 r.*, wysokość przyznanej dotacji mogła wynosić 100% kosztów realizacji zadania, nie więcej niż wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego<sup>3</sup>.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Wojcieszów 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.

<sup>1</sup> Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Wojcieszowie z dnia 24 października 2018 r.

<sup>2</sup> Gmina o statusie miasta.

<sup>3</sup> Na podstawie art. 35 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi.

## I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Wojcieszów przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-55/2018) na kwotę **1 578 00,00 zł**,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.688.2018.AA) z dnia 20 listopada 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.121.2018.MF.5033 z dnia 20 listopada 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Wojcieszów 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 murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”	Promesa z dnia 12 lipca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-55/2018)	Dział	600	1 578 000,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 listopada 2018 r. (FB-BP.3111.688.2018.AA)	Dział	600	1 153 740,00
			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 oraz pisma Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Miasta Wojcieszów wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Wojcieszów na 2018 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

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 XLV.207.2018 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2018 rok oraz zmiany Uchwały Budżetowej na rok 2018	600	60078	6330	-	1 578 000,00	1 578 000,00
Uchwała Nr II.9.2018 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2018 rok	600	60078	6330	1 578 000,00	- 424 260,00	1 153 740,00

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 XLV.207.2018 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2018 rok oraz zmiany Uchwały Budżetowej na rok 2018	600	60078	6050	-	1 578 000,00	1 578 000,00
Uchwała Nr II.9.2018 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2018 rok	600	60078	6050	1 578 000,00	- 423 934,00	1 154 066,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą – zaangażowanie środków własnych Gminy Wojcieszów.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Miasta Wojcieszów w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania 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. 33–60]

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 Wojcieszów w dniu 5 lipca 2012 r. wystąpiły nadmierne opady deszczu i gradu oraz powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 7 sierpnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **9 380 000,00 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku nawalnych deszczy były – mury oporowe rzeki Kaczawa w Wojcieszowie. W wyniku wizji przeprowadzonej w terenie dotkniętym skutkami klęski Komisja Wojewódzka stwierdziła konieczność m. in. budowy i odbudowy murów oporowych rzeki Kaczawy podtrzymujących drogi i budynki – zapobiegawczo skutkom powodzi.

## Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 96/2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

Gmina Wojcieszów przesłała w dniu 7 września 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 12 września 2018 r.) wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości 1 153 740,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 7 września 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),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5)<sup>4</sup>.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-55/2018), w której wskazano „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 7 września 2018, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 28 listopada 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Wojcieszów reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Wojcieszów przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Wojcieszów, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	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 murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”	96/2018	28.11.2018 r.	1 153 740,00	-	100,00	14.12.2018 r.	31.12.2018 r.

<sup>4</sup> W dniu 28 września 2018 r. Gmina Wojcieszów przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data doręczenia 1 października 2018 r.), skorygowany wniosek o udzielenie dotacji w zakresie planowanego zakończenia prac z dnia „30.11.2018 r.” na dzień „14.12.2018 r.”, z uwagi na zobowiązanie Gminy Wojcieszów w pozwoleniu wodnoprawnym Starosty Złotoryjskiego z dnia 20 października 2017 r. do nie wykonywania prac związanych z budową gurtów w okresie od połowy września do końca listopada, w związku z odbywaniem się w tym okresie tarła pstrąga potokowego.

*[Handwritten signature]*  
Jo. Sob.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Wojcieszów 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 Wojcieszów otrzymała na rachunek bankowy budżetu o numerze (21 8658 1019 0000 1964 2000 0010) dotację w łącznej wysokości w wysokości **1 153 740,00 zł**, według szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Nr dowodu	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
WB 554	7.12.2018 r.	104 116,81	600	60078	6330
WB 576	19.12.2018 r.	1 049 623,19			
Razem		1 153 740,00	600	60078	6330

### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 6 września 2018 r. zawarto pomiędzy Gminą Wojcieszów, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Wykonawcą – konsorcjum firm: F.H.U. Piotr Walczak Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna<sup>5</sup> i P.U.H. Walkop Tomasz Walczak Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna<sup>6</sup> – umowę na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn. „Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”.

Zestawienie głównych postanowień umownych wraz z aneksem przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”	DR.271.8.2018	6.09.2018 r.	konsorcjum firm: F.H.U. Piotr Walczak Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna oraz P.U.H. Walkop Tomasz Walczak Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna	30.11.2018 r.	1 153 740,00
	Aneks nr 1 <sup>7</sup>	25.09.2018 r.		14.12.2018 r.	1 153 740,00

<sup>5</sup> Lider konsorcjum – ustanowiony pełnomocnikiem konsorcjum, uprawnionym m.in. do zawarcia umowy i do zmian w umowie realizowanego zadania zgodnie z pełnomocnictwem konsorcjum z dnia 20 sierpnia 2018 r.

<sup>6</sup> Partner konsorcjum.

<sup>7</sup> Zmiana zapisu umowy dotyczącego terminu wykonania przedmiotu umowy z dnia „30.11.2018 r.” na dzień „14.12.2018 r.”, ze względu na brak możliwości udostępnienia obiektu w celu prowadzenia robót, wynikająca z obiektywnych, nieprzewidzianych i niezależnych od Wykonawcy okoliczności tj. w związku z odbywaniem się tarła pstrąga potokowego.

W umowie z Wykonawcą wskazano, że rozliczenie nastąpi po wystawieniu przez Wykonawcę faktury na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru przedmiotu umowy potwierdzonego przez inspektora nadzoru, w terminie do 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego. Dopuszczono rozliczenie przedmiotu zamówienia na podstawie faktur częściowych wystawionych za wykonane i odebrane elementy zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym opracowanym przez wykonawcę i zatwierdzonym przez Zamawiającego, przy czym łączna wartość faktur częściowych nie mogła przekroczyć 70% wartości przedmiotu zamówienia. Ustalono, że należność za wykonanie przedmiotu zamówienia dokonana będzie na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze.

Wykonawca wykonał roboty budowlane w okresie od dnia 6.09.2018 r. do dnia 14.12.2018 r. W dniu 14.12.2018 r. Wykonawca pismem złożonym w Urzędzie Miasta Wojcieszów zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego wykonanych robót dotyczących ww. zadania. W odpowiedzi Zamawiający ustalił komisyjny odbiór robót budowlanych na dzień 18 grudnia 2018 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania* w dniu 18.12.2018 r., zawierającego zestawienie wykonanych robót w ramach zawartej umowy. Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z zawartą umową, nie wniesiono uwag do wykonania przedmiotu zamówienia.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów częściowego i końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Nazwa zadania	Data protokołu częściowego/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)
„Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”	5.11.2018 r.	1/11/2018	5.11.2018 r.	104 116,81	104 116,81	-	-
	18.12.2018 r.	1/12/2018	18.12.2018 r.	1 049 623,19	1 049 623,19	-	-
<b>Ogółem:</b>				<b>1 153 740,00</b>	<b>1 153 740,00</b>	-	-

### **Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą**

Wykonawca robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od

ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]” wystawił dwie faktury VAT na łączną kwotę **1 153 740,00 zł brutto**, które w całości opłacono ze środków dotacji<sup>8</sup>.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Wojcieszów środków dotacji w 2018 roku zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

numer	z dnia	Faktura Vat				Płatność	
		kwota brutto w zł	dotacja w zł	udział własny	inne źródła finansowania	Nr dowodu	z dnia
1/11/2018	5.11.2018 r.	104 116,81	104 116,81	-	-	WB 627	4.12.2018 r.
1/12/2018	18.12.2018 r.	1 049 623,19	1 049 623,19	-	-	WB 659	20.12.2018 r.
Ogółem		1 153 740,00	1 153 740,00	-	-	-	-

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2018 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 96/2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 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.61–220]

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

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

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

- Gmina Wojcieszów – Organ:
  - 901-600-60078-6330-00 – *Dochody budżetu,*
  - 902-600-60078-6330-00 – *Wydatki budżetu,*
  - 133-000-00000-0000-00 – *Rachunek budżetu,*
  - 223-000-00000-0000-06 – *Rozliczenie wydatków budżetowych–Urząd Miasta.*
- Urząd Miasta Wojcieszów:
  - 130-60078-6330-00- *Rachunek bieżący,*
  - 720-600-60078-6330-00 - *Przychody z tytułu dochodów budżetowych,*
  - 130-60078-6050-01 - *Rachunek bieżący,*

<sup>8</sup> Partner konsorcjum był jedynym podmiotem wystawiającym faktury VAT na rzecz Zamawiającego, zgodnie z zawartą umową regulującą współpracę podmiotów konsorcjum z dnia 20 sierpnia 2018 r.



- 011-000-00000-0000-00 - Środki trwałe,
- 080-600-60078-6050-01 – Środki trwałe w budowie,
- 201-024-60078-6050-00-WODY POLSKIE,
- 201-141-60078-6050-00-ZAKŁAD AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ ŚWIERZAWA,
- 201-024-60078-6050-00-P.U.H WALKOP Tomasz Walczak.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentujących wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz § 11 umowy dotacji Gmina Wojcieszów zobowiązana była 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 prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast dla wydatków dokonanych z tych środków dodatkowo wyodrębnia ewidencję dla zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji.

Z uwagi na fakt, że w roku 2018 Gmina Wojcieszów w dziale 600 -*Transport i łączność*, w rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* otrzymała tylko jedną dotację oraz zadanie zostało sfinansowane w 100% ze środków dotacji, przyjęty sposób ewidencji księgowej dotyczący środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, uznano za wystarczający.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, polecenia księgowania 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.

W toku kontroli, stwierdzono przypadki różnic pomiędzy numerami identyfikacyjnymi zawartymi na dowodach księgowych a numerami identyfikacyjnymi automatycznie nadanymi przez system FKB<sup>9</sup> przy wprowadzaniu tych dowodów księgowych do ksiąg rachunkowych. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Skarbnik Gminy przedstawiła następujące wyjaśnienie: „*Numerы dowodów wyciągów bankowych nadawane przez system księgowy FKB w momencie księgowania, uległy przesunięciu przy zamykaniu miesiąca z powodu usunięcia dwóch wcześniejszych błędnie zaksięgowanych dokumentów. Dotyczy to wyciągu bankowego nr WB/00625 (na dokumencie widnieje nr WB/00627) oraz wyciągu bankowego nr WB/00657 (na dokumencie widnieje nr WB/00659).*”.

<sup>9</sup> Obsługa księgowa prowadzona jest w oparciu o system finansowo-księgowy księgowości budżetowej Radix FKB+3.25.200.

*Sub*

Automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika zapis księgowy zapewnia niepowtarzalność numeracji – powoduje, że w księgach rachunkowych nie znajdują się dwa różne zapisy o tym samym numerze dowodu księgowego. Nadany w systemie numer powinien zostać naniesiony na dowodzie księgowym, który stanowił podstawę zapisu w księgach rachunkowych. Wynika to z *art.14 ust 2 ustawy o rachunkowości*, w myśl którego zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sposób dokonywania w nim zapisów powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

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 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

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 8/2018 z dnia 31 grudnia 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 rachunkowych<sup>10</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 221–252]

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

#### **IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Wojcieszów zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, 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 Wojcieszów przesłała w dniu 14 stycznia 2019 r.<sup>11</sup> do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 11 stycznia 2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 96/2018 z dnia 28 listopada 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, Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta 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. 253–275]

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

#### **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

##### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania: „Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]” Umowa dotacji Nr 96/2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

<sup>10</sup> Łączna wartość zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji wyniosła 1 154 066,00 zł.

<sup>11</sup> Data nadania w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego, w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe.

### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

- Data rozpoczęcia zadania – 6 września 2018 r.
- Data zakończenia zadania – 14 grudnia 2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 18 grudnia 2018 r.

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

Nr umowy: DR.271.8.2018 z dnia 06 września 2018 r. na okres od 6 września 2018 r. do 14 grudnia 2018 r.

Aneks nr 1 z dnia 25 września 2018 r. do umowy nr DR.271.8.2018 z dnia 6 września 2018 r.

### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

Odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]

### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: 1 153 740,00 zł brutto

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Konsorcjum firm:

F.H.U. Piotr Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna – Lider

P.U.H. WALKOP Tomasz Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna - Partner

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zadanie dotyczy Odbudowy murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m.

Ogólny zakres prac:

Mury oporowe żelbetowe (na brzegu lewym) oraz betonowe (na brzegu prawym) masywne z okładziną kamienną. Mury z betonu klasy C25/30 W8 /f150. Mury na brzegu lewym zbrojone stalą gatunku B500SP. Okładzina kamienna z formaka granitowego o grubości 20 cm. Wysokość murów zmienna. Posadowienie murów bezpośrednie.

Umocnienie skarp. Skarpę znajdującą się powyżej prawobrzeżnego muru nr 2A należy umocnić kamieniem łupanym grubości 15-25 cm układanym na warstwie betonu C20/25 gr. 20 cm.

Gurty. Na zakolu rzeki oraz na początkach i końcach murów oporowych wykonanie 10 gurtów betonowych o wymiarach  $b \times h = 0,60 \times 1,00$  m z okładziną kamienną. Po obu stronach gurtów, na długości min. 2,0 m, dno należy umocnić narzutem gr. 0,50 m z kamienia ciężkiego (grubości 30-40 cm).

Remont istniejących murów. Istniejące kamienne mury oporowe na brzegu prawym należy wyremontować.

Zakres prac remontowych:

- wykonanie/uzupełnienie betonowych fundamentów murów,
- oczyszczenie powierzchni murów metodą hydrodynamiczną,
- rozbiorka luźnych elementów murów,
- skucie skorodowanych spoin (ok. 95% powierzchni murów),
- zabudowa ubytków w murze betonem C20/25 wraz z zabudową elementów kamiennych,

- wykonanie spoin murów.

Długości remontowanych murów: 2 odcinki po 86 m.

Korekta dna. Usunięcie obsuwisk 294 m<sup>3</sup>. Podniesienie niwelety w miejscach wymytych 104 m<sup>3</sup>.

Balustrady. Na murach oporowych na lewym brzegu należy wykonać balustrady stalowe z rur Ø60,3x5,0 mm (słupki i pochwity) oraz z rur Ø26,9x3,0 mm. Balustrady należy zabezpieczyć antykorozyjnie zestawem składającym się z :

- gruntowania farbą epoksydową wysokocynową – grubość suchej powłoki 60µm,

- warstwy pośredniej - farba epoksydowa – grubość suchej powłoki 80 µm,

Kolor warstwy wierzchniej – zielona.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 18 grudnia 2018 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

#### **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji**

- Zakładane efekty rzeczowe: odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawy zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: odbudowa murów oporowych rzeki Kaczawy zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m [powódź 2012 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego /oznaczenie sprawy: DR.271.8.2018/,
- Informacja Zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 21.08.2018 r.,

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500214770-N-2018 z dnia 7.09.2018 r.,
- Umowa nr DR.271.8.2018 z dnia 6.09.2018 r. z wykonawcą: Konsorcjum firm: Lider-F.H.U Piotr Walczak, Partner- P.U.H WALKOP Tomasz Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna,
- Notatka służbowa spisana na okoliczność konieczności sporządzenia aneksu nr 1 do umowy w zakresie terminu realizacji umowy z dnia 24.09.2018 r.,
- Aneks nr 1 do umowy nr DR.271.8.2018 z dnia 6.09.2018 r. zawarty 25.09.2018 r.,
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 21.08.2018 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30.08.2018 r.,
- Oferta Konsorcjum firm: Lider- F.H.U Piotr Walczak, Partner- P.U.H WALKOP Tomasz Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna,
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 28.08.2018 r.,
- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów z dnia 28.08.2018 r.,
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 3 członków Komisji Przetargowej oraz 1 pracownika zamawiającego, któremu kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożone w dniach: 3.08.2018 oraz 21.08.2018 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami,
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 599118-N-2018 z dnia 3.08.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wydruk ogłoszenia oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego
- Decyzja Burmistrza Miasta Wojcieszów w sprawie zatwierdzenia wniosku o powołanie Komisji Przetargowej z dnia 10.08.2018 r.,
- Kosztorys inwestorski z dnia 30 lipca 2018 r. na „Odbudowę murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m (powódź 2012 r.)”.

#### **Ustalenia pokontrolne:**

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30 lipca 2018 r. na wykonanie „Odbudowy murów oporowych rzeki Kaczawa w Wojcieszowie na odcinku od ul. Mostowej 6 do starego mostu na odcinku 318 m (powódź 2012 r.)” na łączną kwotę 1 282 184,49 PLN netto co stanowi równowartość 297 373,31 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 <https://gminawojcieszow.bipgmina.pl/> od dnia 3.08.2018 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 21.08.2018 r. do godz. 11:15 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*); szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w przedmiarze robót oraz projekcie budowlanym, stanowiących załączniki do SIWZ.

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

Zamawiający zgodnie z art. 45 ustawy PZP zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 4 000 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 – rozdział VI SIWZ: Wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.*

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

4. Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Decyzji Burmistrza Miasta Wojcieszów z dnia 10 sierpnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia wniosku o powołanie Komisji Przetargowej. Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz 1 pracownik zamawiającego, któremu kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 3.08.2018 r. oraz 21.08.2018 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.08.2018 r. pod numerem 599118-N-2018, na stronie internetowej <https://gminawojcieszow.bipgmina.pl/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 3.08.2018 r. do 6.09.2018 r.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 21.08.2018 r. do godz. 11:15 wpłynęły 2 oferty. Zespół kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, tj. Konsorcjum firm: Lider- F.H.U Piotr Walczak, Partner- P.U.H WALKOP Tomasz Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna.

7. Pismem z dnia 28.08.2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, zgodnie pkt 5) w rozdziale VI SIWZ.

8. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 30.08.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania maila do Wykonawcy oraz notatka z informacją o przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej, w której Wykonawca potwierdził odebranie e-maila w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty; potwierdzenie wysłania maila z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty do drugiego oferenta oraz otrzymania przez niego maila; potwierdzenie zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego – wyciąg z rejestru BIP Gminy Wojcieszów).

9. Umowę nr DR.271.8.2018 z dnia 6.09.2018 r. zawarto z Konsorcjum firm: Lider- F.H.U Piotr Walczak, Partner- P.U.H WALKOP Tomasz Walczak, Złotniki Lubańskie 64, 59-820 Leśna zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 1 153 740 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2018 r. W związku z umową (§ 10) zawarty został aneks nr 1 podpisany w dniu 25.09.2018 r., który dotyczył wprowadzenia zmiany w § 2 ust. 1, tj. przesunięcia terminu realizacji umowy na 14.12.2018 r.

Jego podstawą była Decyzja Starosty Złotoryjskiego nr RS.6341.35.2017 z dnia 20.10.2017 r. orzekająca wydanie Gminie Wojcieszów pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie murów oporowych na rzece Kaczawie, w której orzeczono nie wykonywać prac związanych z budową gurtów w okresie od połowy września do końca listopada z powodu odbywania się w tym okresie tarła pstrąga potokowego. W notatce służbowej pracownika Urzędu Miasta Wojcieszów z dnia 24.09.2018 r. wyjaśniono, że powyższych okoliczności nie uwzględniono na etapie sporządzania umowy, w związku z czym zaszła konieczność zawarcia aneksu z Wykonawcą.

W ocenie Zespołu kontrolującego, Zamawiający dopuścił się zaniedbania, ponieważ w trakcie określania terminu zakończenia robót w ogłoszeniu o zamówieniu, był w posiadaniu informacji dotyczącej zakazu prowadzenia prac na rzece Kaczawie w okresie od połowy września do końca listopada. Wykorzystanie tej informacji pozwoliłoby określić prawidłowy końcowy termin realizacji zadania oraz uniknąć zawierania aneksu z Wykonawcą w późniejszym czasie.

10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500214770-N-2018 z dnia 7.09.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.07.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy z Wykonawcą.

11. Wprowadzono jedną zmianę merytoryczną do treści umowy z Wykonawcą, Aneksem nr 1 z dnia 25.09.2018 r., dotyczącym zmiany terminu realizacji umowy.

*[Dowód akta kontroli str. 276–515]*

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



W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

- 1) zapewnienie zgodności pomiędzy numerami identyfikacyjnymi zawartymi na dowodach księgowych a numerami identyfikacyjnymi automatycznie nadanymi przez system FKB,
- 2) przygotowywanie postępowania przetargowego, w tym określania terminu końcowego realizacji przedmiotu zamówienia publicznego, z uwzględnieniem wszelkich ograniczeń, które mogą mieć na niego wpływ.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Szpala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

