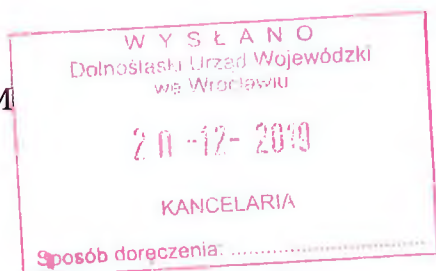




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 grudnia 2019 r.

FB-KF.431.31.2019.JM



Pan  
**Jerzy Król**  
Burmistrz Szczytnej

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 do 25 października 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

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Adam Doliński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Artur Kowalik – Kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych, członek zespołu,

- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna, ul. Wolności 42, 57-330 Szczytna.

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.

*W MK Doliński 2019, Seb*

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Szczytna pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Marek Szpanier** – Burmistrz Szczytnej wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Szczytnej z dnia 1 grudnia 2014 r.),

**Pan Jerzy Król** – Burmistrz Szczytnej wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Szczytnej z dnia 15 listopada 2018 r.).

**Pan Krzysztof Żak** – Zastępca Burmistrza Szczytnej powołany na stanowisko Zarządzeniem Burmistrza Szczytnej nr 158/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.

**Pani Ewa Moskal** – Skarbnik Szczytnej - główny księgowy budżetu Gminy Szczytna, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2015 r. (Uchwała Nr II/6/14 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 30 grudnia 2014 r.).

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

*[Dowód akta kontroli str. 23-52]*

W 2018 roku Gmina Szczytna zawarła z Wojewodą Dolnośląskim cztery umowy dotacji na łączną kwotę **1 897 070,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji nr **113/2018** z dnia 28 grudnia 2018 r., zawartą w związku z realizacją zadania pn.: „Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000-2230 *[intensywne opady deszczu sierpień 2017 r.]*”, na kwotę **1 053 540,00 zł**, stanowiącą 55,53% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2018 r.

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 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**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 06 grudnia 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-15/2018) na kwotę 1 113 300,00 zł dotyczącą dofinansowania w 2018 r. zadania pn.: „Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000-2,230 *[intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]*”. Promesę wydano w miejsce wygasłej promesy z dnia 12 lipca 2018 r.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismem z dnia 28 grudnia 2018 r. (znak: FB-BP.3111.798.2018.AA), iż w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2018 r. (Nr MF/FG5.4143.3.142.2018.MF.5425) została wprowadzona zmiana w budżecie państwa w szczególności zaprezentowanej w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie, km 0,000-2,230 <i>[intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]</i> ”	Promesa z dnia 06 grudnia 2018 r. (DOLiZK-III-7741-8-15/2018)	Rozdział	60078	1 113 300,00 zł
			Paragraf	2030	
			Dział	600	
	„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000-2,230 km <i>[intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]</i> ”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r.	Rozdział	60078	1 053 540,00 zł
			Paragraf	2030	
			Dział	600	

Uchwałą nr XXXIX/226/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku Rady Miejskiej w Szczytniej wprowadzono do budżetu miasta i gminy dotację w wysokości 1 113 300,00 zł. Podstawą

*Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.*

wprowadzenia była promesa Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą ujęto w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XXXIX/226/18 Rady Miejskiej Szczytnej z dnia 30 sierpnia 2018 r.	600	60078	2030	0,00	1 368 930,00	1 368 930,00	600	60078	4270	0,00	1 775 614,00	1 775 614,00

Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynika z zaangażowania wkładu własnego Gminy Szczytna w wysokości 278 325,00 zł.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2018, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałą Rady Miejskiej w Szczytnej w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 53-68]

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

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

Na terenie administracyjnym Gminy Szczytna w dniach 09 – 11 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu połączone z silnym wiatrem, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 16 listopada 2017 roku spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie na 1 391 639,26 zł.

Gmina Szczytna złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 07 grudnia 2018 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **1 053 540,00 zł** na dofinansowanie w 2018 r. zadania pn.: „Remont drogi gminnej 119341 D w Niwie km 0,000-2,230 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r., (załącznik nr 1)
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące 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 celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 28 grudnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Szczytna, reprezentowaną przez Burmistrza Szczytnej przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Szczytna, zawarta została umowa dotacji nr 113/2108 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie, km 0,000-2,230 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	113/2018	28.12.2018 r.	1 053 540,00	269 535,00	79,63%	18.12.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 113/2018],

*UM* *2018* *2018*

- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 113/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Szczytna otrzymała na rachunek bankowy nr 12 9588 0004 7100 5500 2000 0010 w dniu 28 grudnia 2018 r. kwotę dotacji w wysokości **1 053 540,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy nr 251/2018.

Gmina Szczytna podpisała z Wykonawcą umowę na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy prezentuje 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 [z VAT 23%]
„Remont drogi gminnej nr 119 341 D w Niwie km 0,000-2,230 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	RTI.272.10.2018	25.09.2018 r.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uslugowo-Handlowe „Szczytnik” Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna.	Do dnia 16.11.2018 <b>18.12.2018</b> (zmiana wprowadzona aneksem nr 1)	1 323 075,00 zł

Postanowienia przedmiotowej umowy dotyczące terminu zakończenia robót zostały zmienione aneksem nr 1 z dnia 30.10.2018 r. Zgodnie z treścią w/w aneksu termin zakończenia prac został przesunięty na dzień 18.12.2018 r.

Na podstawie paragrafu 5 pkt 8 umowy Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności za wykonane prace Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury pod warunkiem dokonania odbioru robót bez usterek i wad. Termin odbioru robót ustalono na dzień 31.10.2018 r. Termin ten został zmieniony aneksem nr 1 do umowy i wyznaczony na dzień 18.12.2018 r.

W dniu 18 grudnia 2018 r. Wykonawca zgłosił Zamawiającemu wykonanie robót dotrzymując terminu ustalonego w umowie. Tego samego dnia spisano protokół odbioru końcowego oraz protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania.

Na podstawie dokonego odbioru wykonawca wystawił fakturę VAT, co zaprezentowano w 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 faktury brutto [zł]	Kwota dotacji (DUW) [zł]	Kwota środków własnych (Gmina Szczytna) [zł]
„Remont drogi gminnej 119 341 D w Nivie km 0,000-2,230 [intensywne opady deszczu sierpień 2017 r.]”	18.12.2018 r.	18.12.2018 r.	10/12/2018	21.12.2018 r.	1 323 075,00	1 053 540,00	269 535,00

Terminowość realizacji przez jst zobowiązania finansowego zaprezentowano w 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
„Remont drogi gminnej 119 341 D w Nivie km 0,000-2,230 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	10/12/2018	27.12.2018 r.	28.12.2018 r.	244/2018	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Miasta i Gminy	31.12.2018 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 28 grudnia 2018 r. z rachunku bankowego Urzędu Miasta i Gminy Szczytna nr 87 9588 0004 7100 6943 2000 0020. Tym samym przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło w dniu 28 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z zapisem §2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 113/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 69-100]

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

#### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

Organu – Gminy Szczytna:

- 133-000-00000-0000-38;
- 223-000-00000-0000-38;
- 901-600-60078-2030-38;
- 902-600-60078-4270-38;

Jednostki – Urzędu Miasta i Gminy:

- 130-600-60078-4270-38;
- 201-268-00000-0000-00;
- 223-000-00000-0000-38;
- 402-600-60078-4270-38.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę, dotyczącą kontrolowanego zadania.

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

Skarbnik Szczytnej przedstawiła kontrolującemu informację z dnia 18.10.2019 r. o treści: *„Zobowiązanie wynikające z umowy dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków realizowane było poprzez nadanie kodu zadania w numerze konta księgowego, dla zadania „Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000- 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2107 r.) – kod zadania 38. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań realizowanych w 2018 roku ze środków na usuwanie klęsk żywiołowych zostało uregulowane Zarządzeniem nr 93/2018 Burmistrza Szczytnej z dnia 30 sierpnia 2018 r.”.*

W wyniku analizy dokumentacji finansowo- księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że jednostka dokonała wyodrębnienia ewidencji księgowej dla zadania objętego kontrolą, poprzez nadanie indywidualnego kodu zadania 38. Jednakże w zakresie wydatków jednostka nie wyodrębniła ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków dotacji i środków własnych, co zostało zakwalifikowane jako uchybiecie.



Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe (wyciągi bankowe, faktura VAT), stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Przedłożona do kontroli faktura VAT została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 60078, par. 4270 wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dane wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa, oraz udziału własnego. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także z postanowieniami zawartej umowy dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 101-121]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia badany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 113/2018):

- rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów bankowych lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Szczytna sporządziła w dniu 21 stycznia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Szczytnej oraz Skarbnik Szczytnej złożyli oświadczenie: „*iz 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*”.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód akta kontroli str. 122-132]

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

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

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

Nazwa zadania: **„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000 – 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2017r.)”**

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

- Data rozpoczęcia zadania – 25.09.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 18.12.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 18.12.2018 r.

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

Nr umowy: RTI.272.10.2018 z dnia 25.09.2018 r. na okres od 25.09.2018 r. do 16.11.2018r. Aneks nr 1 z dnia 30.10.2018 r. na okres od 16.11.2018 r. do 18.12.2018 r.

#### **Przedmiot umowy z wykonawcą.**

**„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000 – 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2017r.)”**

#### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: **1 323 075,00 zł**, (słownie: jeden milion trzysta dwadzieścia trzy tysiące siedemdziesiąt pięć złotych i zero groszy).

#### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: **Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe SZCZYTNIK Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna**

#### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, odwodnienie drogowe, podbudowa, nawierzchnie, roboty wykończeniowe, inne.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 18.12.2018 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: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wyremontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 137]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono **pozytywnie**.

#### **Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

**„Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000 – 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2017r.)”**

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RTI.271.10.2018,
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500242710-N-2018 z dnia 09.10.2018 r.,

- ◆ Umowa nr RTI.272.10.2018 z dnia 25.09.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe SZCZYTNIK Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna,
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu oferty – kserokopie kopert z datami wpływu 29.08.2018 r. i 04.09.2018 r.,
- ◆ Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.09.2018 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania jej pocztą elektroniczną do Wykonawców, którzy złożyli oferty),
- ◆ Oferta: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe SZCZYTNIK Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna,
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 04.09.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 14.08.2018 r.,
- ◆ Informacja o modyfikacjach Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikiem nr 2 do SIWZ z dnia 29.08.2018 r. (po zmianach wprowadzonych ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia),
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 604296-N-2018 z dnia 14.08.2018 r. (email potwierdzający zamieszczenie w systemie BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),
- ◆ Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500205974-N-2018 z dnia 29.08.2018 r. (email potwierdzający zamieszczenie w systemie BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),
- ◆ Zarządzenie Nr 79/2018 Burmistrza Szczytnej z dnia 1.08.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej ds. Zamówień Publicznych,
- ◆ Kosztorys inwestorski (otrzymany do wglądu w jst),
- ◆ Zgłoszenie do końcowego odbioru robót z dnia 18.12.2018 r.,
- ◆ Protokół uzgodnień z dnia 29.10.2018 r.,

- ◆ Aneks nr 1 z dnia 30.10.2018 r. do umowy nr RTI.272.10.2018 z dnia 25.09.2018 r.,
- ◆ Gwarancja bankowa zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 10/5102430/2018,

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana dnia 14 sierpnia 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 1 103 088,29 PLN netto, co stanowi równowartość 255 836,05 EUR netto [pkt. 3 i 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wskazana wartość dotyczyła dwóch zadań, do których odnosiło się zamówienie publiczne: „Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000 – 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2017r.)” (dofinansowanego ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji) w szacowanej kwocie 777 038,89 PLN oraz „Niwa droga dojazdowa do gruntów rolnych – etap I” (dofinansowanego ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu) w szacowanej kwocie 326 049,40 PLN. 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) Pierwsza wersja Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.szczytna.pl> od dnia 14.08.2018 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 dzień 29.08.2018 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. Po zmianach wprowadzonych ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 500205974-N-2018 z dnia 29.08.2018 r., zaktualizowana wersja SIWZ zakładała przesunięcie terminu na złożenie ofert na dzień 04.09.2018 r. do godz.10:00.

Przedmiot zamówienia został opisany w Rozdziale III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); znalazły się w nim charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia była dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót, stanowiące załączniki do SIWZ.

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

Zamawiający, zgodnie z art. 45 ustawy PZP, zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 5 000 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 VII SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia* oraz rozdział XVI SIWZ: *Informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60 pkt.; okres gwarancji na wykonane roboty budowlane – 40 pkt..

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 79/2018 Burmistrza Szczytnej z dnia 1 sierpnia 2018 r., w sprawie powołania Komisji Przetargowej ds. Zamówień Publicznych.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 04.09.2018 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.08.2018 r. pod numerem 604296-N-2018, na stronie internetowej

<http://bip.szczytna.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 14.08.2018 r. do 18.09.2018 r.

6) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.08.2018 r. pod numerem nr 500205974-N-2018, na stronie internetowej <http://bip.szczytna.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 29.08.2018 r. do 18.09.2018 r. Zmiana ogłoszenia dotyczyła sekcji IV pkt. 6.2 (*Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu*) oraz Załącznika nr 2 do SIWZ – wzoru umowy. Zmiana ogłoszenia wprowadzała zmiany w rozdziałach „Wynagrodzenie, zasady rozliczenia i płatności” oraz „Odbiory”, w zakresie płatności faktur i odbiorów częściowych.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 04.09.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe SZCZYTNIK Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna z SIWZ.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 18.09.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma mailem oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Gminy Szczytna).

9) Wykonawca zgodnie z rozdziałem XVII SIWZ w dniu podpisania umowy dostarczył gwarancję bankową zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 10/5102430/2018 w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie w kwocie 46 485,02 PLN.

10) Umowę nr RTI.272.10.2018 z dnia 25.09.2018 zawarto z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym SZCZYTNIK Zbigniew Milke ul. Kryształowa 12, 57-330 Szczytna zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Remont drogi gminnej 119 341 D w Niwie km 0,000 – 2,230 (intensywne opady deszczu sierpień 2017r.)” określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 1 323 075,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 16.11.2018 r.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500242710-N-2018 z dnia 09.10.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.10.2018 r., tj. 14 dni po podpisaniu umowy.

12) Wprowadzono jedną zmianę do treści umowy z wykonawcą.

Aneks nr 1 z dnia 30.10.2018 r. do Umowy nr RTI.272.10.2018 z dnia 25.09.2018 r. został zawarty na podstawie Protokołu uzgodnień z dnia 29.10.2018 r. Dotyczył przesunięcia terminu wykonania zadania do dnia 18 grudnia 2018 r. (§4 umowy).

13) Wykonawca zgłosił Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego zadania w dniu 18.12.2018 r. Odbioru końcowego dokonano w dniu 18.12.2018 r.

[Dowód akta kontroli str. 138-330]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych ocenia się **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji - realizacja na bieżąco.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
*Edyta Sajdak*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Józef Małek*

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej 16

*Kamila Piasecka*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI ODDZIAŁU

*Adam Doliński*

*Artur Kowalik*

*Sobara*