



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 marca 2020 r.

FB-KF.431.1.2020.AD

Pani  
**Elżbieta Jedlecka**  
Wójt Gminy Wądroże Wielkie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 16.01.2020 r. – 17.01.2020 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:**

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

#### **Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:**

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Wądroże Wielkie, Wądroże Wielkie 64, 59 – 430 Wądroże Wielkie.

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: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2019 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 r. (NK–KE.430.5.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Wądroże Wielkie pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani **Elżbieta Jedlecka** – Wójt Gminy Wądroże Wielkie, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wądrożu Wielkim z dnia 23 października 2018 r.),

Pan **Piotr Łabędzki** – Zastępca Wójta w Urzędzie Gminy Wądroże Wielkie, powołany na stanowisko z dniem 1 marca 2019 r. (Zarządzenie nr 18/2019 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 28 lutego 2019 r.),

Pani **Małgorzata Dydugaj** – Skarbnik Gminy Wądroże Wielkie, powołana na stanowisko z dniem 16 października 2017 r. (Uchwała Nr XXX/213/17 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 13 października 2017 r.), odwołana ze stanowiska z dniem 30 kwietnia 2019 r. (Uchwała nr VII/41/19 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 25 kwietnia 2019 r.),

Pani **Elżbieta Bładek** – Skarbnik Gminy Wądroże Wielkie, powołana na stanowisko z dniem 1 maja 2019 r. (Uchwała Nr VII/42/19 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 25 kwietnia 2019 r.);

Pani **Halina Sprysak** – Sekretarz Gminy Wądroże Wielkie, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 czerwca 2009 r. na podstawie umowy na czas nieokreślony z dnia 28 maja 2009 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 18 – 33]*

W 2019 r. Gmina Wądroże Wielkie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 5 umów dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych o łącznej wartości 978 915,00 zł. Kontrolą objęto jedną, nw. umowę dotacji, na kwotę 350 044,00 zł, co stanowi 35,76 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2019 r.:

- Umowa nr 24/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki 330m [intensywne opady deszczu maj 2018 r.]”.

Dotacja na przedmiotowe zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż „kwota dotacji na dofinansowanie zadań

*Handwritten notes and signatures in blue ink, including the letters 'K' and 'sub'.*

własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...)

W wyniku kontroli działalności Gminy, dotyczącej poszczególnych zagadnień w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości, oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki**

Do kontroli przedłożono:

- promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 roku (pismo nr DOLiKZ-III-7741-5-22/2019) dotyczącą dofinansowania czterech zadań na łączną kwotę 996 600,00 zł, w tym na zadanie pn.:
  - „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.196/1, obręb Kosiska, 0,260 km [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”,
  - „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.174/2, obręb Pawłowice, 0,335 km [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”,
  - „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.213/2, obręb Wądroże Małe, 0,3 km [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”,
  - „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 358 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”;promesa nie przypisywała kwot poszczególnym zadaniom;
- pismo Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 maja 2019 roku nr DOLiKZ-III-7741-5-22/2018, w którym kontrolowane zadanie otrzymało nazwę „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu maj 2018 r.]”,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.317.2019.AA z dnia 13 sierpnia 2019 r. informujące Wójta Gminy Wądroże Wielkie, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.111.2019.MF.2895 z dnia 12.08.2019 r. w budżecie państwa na

2019 r. została wprowadzona dotacja w łącznej wysokości 939 165,00 zł, w tym 350 044,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu maj 2018 r.]”,

- wydruk Zarządzenia nr 29/19 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wądroże Wielkie na rok 2019, którym na podstawie promesy zwiększono budżet (plan dochodów i wydatków) o dotację w łącznej kwocie 996 600,00 zł;
- wydruk Uchwały nr VI/32/19 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wądroże Wielkie na rok 2019 zwiększającej m.in. plan wydatków w dz. 600, rozdz. 60078, § 6050 o łączną kwotę 796 808,00 zł bez wskazania zadań, których zmiana dotyczyła; w uzasadnieniu do uchwały wskazano, że zwiększenie dotyczyło wkładu własnego na zadania współfinansowane ze środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (5 zadań), a także zakupu kontenerowej świetlicy na potrzeby mieszkańców Bielan;
- wydruk Zarządzenia nr 83/19 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 8 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wądroże Wielkie na rok 2019, którym dokonano m.in. przeniesienia skutkującego zwiększeniem limitu wydatków w dz. 600, rozdz. 60078, § 6050 z tytułu nadzoru inwestorskiego (kwota bez wskazania realizowanych zadań inwestycyjnych);
- wydruk Uchwały nr X/59/19 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wądroże Wielkie na rok 2019, w wyniku której zmniejszono plan dochodów w dz. 600, rozdz. 60078, § 6330 o łączną kwotę 15 185,00 zł bez podziału na poszczególne zadania, natomiast plan wydatków w dz. 600, rozdz. 60078, § 6050 – o łączną kwotę 434 425,10 zł również bez wskazania kwot przypisanych poszczególnym zadaniom.

W budżecie Gminy na 2019 r. środki pieniężne na realizację zadania objętego kontrolą nie zostały wyodrębnione. Analiza wydruków uchwał i zarządzeń wprowadzających zadanie do budżetu, a także zmieniających budżet Gminy lub dokonujących zmian w tym budżecie, wykazała, że kwoty dotacji były wprowadzone do budżetu gminy po stronie dochodów w łącznej wysokości, tzn. bez wskazania kwot przypadających na poszczególne zadania. Ta sama zasada była stosowana w przypadku wydatków na realizację dotowanych zadań – bez względu, czy podstawą dokonania zmian była promesa, w której wykazana była łączna kwota dotacji na 4 zadania, czy też decyzja, w której kwota dotacji była przypisana do każdego

zadania. Ponadto z porównania kwoty dotacji określonej w promesie z łączną kwotą dotacji wskazaną w decyzji Wojewody wynika zmniejszenie kwoty szacowanej w promesie o 57 435,00 zł. Tymczasem zmniejszenia kwoty dotacji w budżecie Gminy (dz. 600, rozdz. 60078, § 6330) wyniosły łącznie 15 185,00 zł (uchwała nr X/59/19 z dnia 26.09.2019 r.).

Powyższe fakty uniemożliwiły potwierdzenie kwoty zagwarantowanej w budżecie Gminy na realizację zadania objętego kontrolą i ujęcie jej w ewidencji księgowej. Brak wyodrębnienia kontrolowanego zadania w budżecie spowodował, że nie było prawidłowych dokumentów stanowiących podstawę ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 980, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z późn. zmian.). Brak takich dokumentów uznano za uchybiecie.

Zmiany w budżecie Gminy na 2019 r. wprowadzono uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności, paragrafów – określających rodzaj dochodu, (...) wydatku (...).

*[Dowód: akta kontroli str.: 34 – 79]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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

Na terenie Gminy Wądroże Wielkie w dniach 16 – 17 maja 2018 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego przeprowadziła

wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 1 024 883 zł (protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego z dnia 13 lipca 2018 r.).

W związku z otrzymaną promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Wójt Gminy Wądroże Wielkie złożył wniosek o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w kwocie 350 044 zł, który był datowany na dzień 11 czerwca 2019 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo – finansowe prac do wykonania w 2019 r. oraz oświadczenia podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy z dnia 11.06.2019 r., tj.:

- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- oświadczenie, że zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów według klasyfikacji budżetowej.

Po korekcie z dnia 18.06.2019 r. wniosek został rozpatrzony pozytywnie, czego efektem było podpisanie umowy dotacji nr 24/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 r. Zestawienie głównych postanowień tej umowy prezentuje tabela nr 1.

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji (aneksu)	Data umowy dotacji (aneksu)	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	3	5	6	7	8
„Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”	24/2019	20.08.2019r.	350 044,00	87 511,33	80,00	10.09.2019r.	10.10.2019r.

Zgodnie z zapisami umowy jednostka zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli (§ 2 ust. 1 lit. a) oraz załączniku nr 1 do umowy dotacji nr 24/2019),
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli (§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 24/2019).

Pierwotny wniosek o przekazanie dotacji, o którym mowa w par. 5 ust. 3 umowy o dotację, został sporządzony w dniu 02.10.2019 r. (wpływ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – dalej: DUW – w dniu 03.10.2019 r.). Podstawą uruchomienia środków dotacji był jednak wniosek z dnia 09.10.2019 r., który wpłynął do DUW w dniu 11.10.2019 r. W pisemnym oświadczeniu z dnia 20 stycznia 2020 r. Skarbnik Gminy wskazała, że wniosek z dnia 02.10.2019 r. został skorygowany po uwzględnieniu uwag pracownika Urzędu Wojewódzkiego i przesłany do DUW w dniu 10.10.2019 r.

Kwota dotacji w wysokości **350 044,00 zł** wpłynęła na rachunek bankowy budżetu gminy nr 12 8647 1020 0215 0130 2000 0007 w dniu 16.10.2019 r. (wyciąg bankowy nr 200), po czym w dniu 30.10.2019 r. została przekazana na rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy nr 29 8647 1020 0215 0840 2000 0003, z którego w tym samym dniu została dokonana zapłata faktury za wykonane prace (wyciąg bankowy nr 206). W pisemnym oświadczeniu z dnia 20 stycznia 2020 r. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że różnica w czasie między wpływem środków dotacji, a wykorzystaniem ich na uregulowanie zobowiązania wobec wykonawcy, wynikała z przyjętych zasad płatności faktur.

Na podstawie umów rachunku rozliczeniowego z Bankiem Spółdzielczym w Jaworze O/Mściwojów (modulo 2150130: budżet gminy, modulo 2150840: urząd gminy – obie z dnia 27.06.2018 r.) ustalono, że środki pieniężne zgromadzone na tych rachunkach nie podlegały oprocentowaniu. Wydruk historii operacji bankowych na rachunku budżetu gminy potwierdził, że do dnia zapłaty faktury wykonawcy kwota dotacji pozostawała na rachunku bankowym Gminy.

Na realizację zadania objętego kontrolą Gmina Wądroże Wielkie podpisała umowę ze Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o., ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w umowie jako wynagrodzenie ryczałtowe. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 2.

Tabela nr 2

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą/aneksu	Data umowy z wykonawcą/aneksu	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto (VAT 23%) [zł]
„Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”	RI.IV.7234.14/2019	10.06.2019r.	Swidnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów w Świdnicy	10.09.2019r.	437 555,33

Zgodnie z postanowieniami umowy Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy na podstawie faktury VAT w terminie do 30 od daty jej przedłożenia.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 10 września 2019 r. (fax), tj. w terminie wskazanym w umowie o wykonanie zadania. Zarządzeniem nr 98/2019 z dnia 17 września 2019 r. Wójt Gminy powołał komisję odbioru końcowego robót budowlanych w ramach operacji pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w gminie Wądroże Wielkie w 2019 roku”. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 26 września 2019 r., co potwierdzone zostało protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania.

Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę. Zestawienie danych wystawionej faktury oraz protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania przedstawiono w tabeli nr 3.



Tabela nr 3

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót budowlanych	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury – dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne [zł]	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne [zł]
„Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”	10.09.2019r.	26.09.2019r.	11/SRD/19/09/F	26.09.2019r.	437 555,33	350 044,00	87 511,33	X

Terminowość realizacji przez jednostkę zobowiązań finansowych prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

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
11/SRD/19/09/F	01.10.2019r.	30.10.2019r.	206	31.10.2019r.	10.10.2019r.

Zapłata za wykonanie robót budowlanych została dokonana jednorazowo w dniu 30.10.2019 r. (wyciąg bankowy nr 206). Do zapłaty faktury wykorzystana została cała kwota otrzymanej dotacji. Termin i kwota płatności były zgodne z ustaleniami zawartymi w umowie z Wykonawcą, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazać w tym miejscu należy, że Gmina powinna dokonać regulacji przedmiotowego zobowiązania w terminie wynikającym z § 6 umowy dotacji, a wobec otrzymania środków finansowych w dniu 16.10.2019 r., dokonać niezwłocznego ich wydatkowania. Tymczasem środki dotacji znajdowały się na rachunku bankowym do dnia 30.10.2019 r., w związku z czym niedochowanie ww. terminu zakwalifikowano jako uchybienie.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o przepisy ustawy – Prawo zamówień

506  
*[Handwritten signature]*

publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Tym samym potwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, tj. zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 80 – 131]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej kont budżetu gminy: 133 i 901 oraz kont Urzędu Gminy: 080, 130 i 201, w których dokonywano księgowania dokonanych w związku z realizacją zadania objętego kontrolą.

Ponadto do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy,
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania oraz fakturę za wykonane prace.

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wskazano na niej kwotę i konta, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w ramach udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Poddane kontroli księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a także zgodnie z art. 24 ust. 1 – 5 ustawy o rachunkowości, tzn.:

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

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Według pisemnej informacji Skarbnika Gminy z dnia 15.01.2020 r. na potrzeby zadania w ramach konta 130 (rachunek bankowy Urzędu) wyodrębniono konta pomocnicze: 130-02-5-1-1 (wpływ środków własnych), 130-02-5-1-2 (wpływ środków dotacji), 130/02/5/2/1/03 (wydatki środki własne) oraz 130/02/5/2/2/03 (wydatki środki dotacji). Analiza przedłożonego do kontroli wydruków konta 130 wykazała, że na kontach wskazanych w informacji Skarbnika Gminy (w zakresie wpływu środków na rachunek bankowy wydatków) ujmowano dane dotyczące kilku zadań realizowanych przez Gminę. Powyższe zakwalifikowano jako uchybie.

[Dowód: akta kontroli str.: 132 – 144]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka zobowiązała się do przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3):

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

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „(...) iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji), nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

*[Dowód: akta kontroli str.: 145 – 147]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

#### 1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji.

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi wewnętrznej dz.55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”.

Umowa dotacji Nr 24/2019 z dnia 20.08.2019 r.

#### 2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania.

1. Data rozpoczęcia zadania – 10.06.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 10.09.2019 r.

3. Data końcowego odbioru robót – 26.09.2019 r.

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

Nr umowy: RI.IV.7234.14/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. na okres od 10 czerwca 2019 r. do 10 września 2019 r.

4. Przedmiot umowy z wykonawcą.

Przebudowa drogi wewnętrznej dz. 55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.].

5. Kwota umowy z wykonawcą.

Kwota: 437 555,33 zł brutto.

6. Nazwa i adres wykonawcy.

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica.

7. Opis realizacji przedsięwzięcia.

Zakres robót obejmował:

- Rozebranie nawierzchni z kostki kamiennej 1392 m<sup>2</sup>,
- mechaniczne profilowanie i zagęszczenie podłoża pod warstwy konstrukcyjne 1799 m<sup>2</sup>,
- wykonanie warstwy mrozo odpornej z pospółki gruboziarnistej grubości 20 cm,
- wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego warstwą 20 cm,
- wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych grysowych, warstwa wiążąca grubości 5 cm 1538 m<sup>2</sup>, warstwa ścieralna 4 cm 1490 m<sup>2</sup>,
- wykonanie zjazdów z kostki betonowej grubości 8 cm 195 m<sup>2</sup>,
- zjazdy z nawierzchni bitumicznej 24 m<sup>2</sup>,
- wykonanie chodnika z kostki betonowej 6 cm 508 m<sup>2</sup>. Oczyszczenie rowów 778 mb,

- wykonanie poboczy jednostronnie 165 m<sup>2</sup>.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 26.09.2019 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.

#### 8. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- 1) Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą;
- 2) Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą;
- 3) Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

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

Przebudowa dróg wewnętrznych w Gminie Wądroże Wielkie – Część 1: „Przebudowa drogi wewnętrznej dz. 55/5, obręb Budziszów Wielki, 330 m [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: R.I.Z.P.271.13.2019,
- Informacja Zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 14.05.2019 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510115936-N-2019 z dnia 10.06.2019 r.,
- Umowa nr RI.IV.7234.14//2019 z dnia 10.06.2019 r. z wykonawcą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica – dla części 1 zamówienia;
- Umowa nr RI.IV.7234.11/2019 z dnia 10.06.2019 r. z wykonawcą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica – dla części 2 zamówienia; umowa nr RI.IV.7234.13/2019 z dnia 10.06.2019 r. z wykonawcą: Michał Bisek „Bisek-Asfalt” ul. Granitowa 7, 55 – 311 Kostomłoty – dla części 3 zamówienia;
- Umowa nr RI.IV.7234.15/2019 z dnia 10.06.2019 r. z wykonawcą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica – dla części 4 zamówienia; umowa nr RI.IV.7234.12/2019 z dnia 10.06.2019 r. z wykonawcą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica – dla części 5 zamówienia,
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 9.05.2019 r. oraz 13.05.2019 r.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert z dnia 31.05.2019 r.,
- Oferta firmy Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. na część 1,2,4,5 zamówienia oraz oferta firmy Michał Bisek „Bisek-Asfalt” ul. Granitowa 7, 55 – 311 Kostomłoty na część 3 zamówienia,
- Wezwania do uzupełnienia dokumentów z dnia 20.05.2019 r. dla części 1, 2 i 5 zamówienia oraz z dnia 22.05.2019 r. dla części 3 i 4,
- Odpowiedzi wykonawców na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów z dnia 21.05.2019 r. (część 1, 2 i 3) , 22.05.2019 r. (część 4), 23.05.2019 r. (część 3),
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP, złożone przez kierownika

- Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej w dniu 13.05.2019 r.,
- Pytania Wykonawców do treści SIWZ z dnia 29.04.2019 r. oraz 9.05.2019 r.,
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami oraz pisma dotyczące zmian w treści SIWZ z dnia 25.04.2019 r., 7.05.2019 r. oraz 10.05.2019 r.,
  - Odpowiedzi Zamawiającego na pytania Wykonawców dotyczące treści SIWZ z dnia 7.05.2019 r. oraz 10.05.2019 r.,
  - Ogłoszenie o zamówieniu nr 540256-N-2019 z dnia 24.04.2019 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wydruk ogłoszenia oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),
  - Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540087107-N-2019 z dnia 7.05.2019 r.,
  - Zarządzenie nr 51/2019 r. Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 13.05.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
  - Kosztorysy inwestorskie: z dnia 3.04.2019 r. na Przebudowę drogi wewnętrznej dz. 55/5 w km 0+000–0+330, obręb Budziszów Wielki, z dnia 25.03.2019 r. oraz 4.04.2019 r. na Przebudowę drogi wewnętrznej dz. 196/1 w km 0+000-0+260, obręb Kosiska, z dnia 3.04.2019 r. na Przebudowę drogi wewnętrznej 000005D dz. 174/2 w km 0+000 – 0+335, obręb Pawłowice, z dnia 22.03.2019 r. na Przebudowę drogi wewnętrznej na dz. Nr 179/1 w Pawłowicach Wielkich, z dnia 3.04.2019 r. na Przebudowę drogi gminnej wewnętrznej dz. 213/2, w km 0+000 – 0+300, obręb Wądroże Małe.

#### Ustalenia pokontrolne:

- 1) Przedmiot zamówienia publicznego pn. Przebudowa dróg wewnętrznych w Gminie Wądroże Wielkie został podzielony na 5 części. Wartość dla wszystkich części zamówienia wyniosła 1 432 651,54 PLN netto, co stanowiło równowartość 332 038,76 EUR netto. Wartość zamówienia dla części 1, tj. „Przebudowa drogi wewnętrznej – obręb Budziszów Wielki”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 3 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy drogi wewnętrznej dz. 55/5 w km 0+000 – 0+330, obręb Budziszów Wielki” na łączną kwotę 420 574,96 PLN netto, co stanowiło równowartość 97 542,72 EUR netto. Wartość zamówienia dla części 2, tj. „Przebudowa drogi wewnętrznej – obręb Kosiska”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25 marca 2019 r. oraz 4 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy drogi wewnętrznej dz. 196/1 w km 0+000 – 0+260, obręb Kosiska” na łączną kwotę 338 729,17 PLN netto, co stanowiło równowartość 78 560,47 EUR netto. Wartość



zamówienia dla części 3, tj. „Przebudowa drogi wewnętrznej – obręb Pawłowice”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 3 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy drogi wewnętrznej 000005D dz. 174/2 w km 0+000 – 0+335, obręb Pawłowice” na łączną kwotę 285 073,10 PLN netto, co stanowiło równowartość 66 116,17 EUR netto. Wartość zamówienia dla części 4, tj. „Przebudowa drogi wewnętrznej – obręb Pawłowice Wielkie”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 22 marca 2019 r. na wykonanie „Przebudowy drogi wewnętrznej na dz. Nr 179/1 w Pawłowicach Wielkich” na łączną kwotę 62 390,10 PLN netto, co stanowiło równowartość 14 469,95 EUR netto. Wartość zamówienia dla części 5, tj. „Przebudowa drogi wewnętrznej – obręb Wądroże Wielkie”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 3 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy drogi gminnej wewnętrznej dz. 213/2, w km 0+000 – 0+300, obręb Wądroże Małe” na łączną kwotę 324 884,21 PLN netto, co stanowiło równowartość 75 349,45 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://bip.wadrozewielkie.pl> od dnia 24.04.2019 r., co Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie historii zmian na stronie internetowej. SIWZ spełniała warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierała wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 9.05.2019 r. do godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.  
Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale III SIWZ (Opis przedmiotu zamówienia).

Zamawiający dokonał podziału zamówienia na 5 części i dopuścił składania ofert

częściowych. Każdy z wykonawców mógł złożyć ofertę na jedną wybraną część lub na więcej wybranych części, lub na wszystkie części.

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

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 X SIWZ: Wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzających brak podstaw do wykluczenia.

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

Dokonano trzech zmian w treści SIWZ. Pierwszej zmiany dokonano w dniu 25.04.2019 r. w rozdziale XXV SIWZ tj. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach, która dotyczyła zobowiązania wykonawcy do dołączenia do umowy o wykonanie robót budowlanych kosztorysu ofertowego. Zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert, ponieważ zgodnie z art. 12a. ust. 2 Ustawy PZP ww. zmiana nie była istotna.

Drugiej modyfikacji treści SIWZ dokonano dnia 7.05.2019 r. w rozdziale XX SIWZ pn. „Miejsce i termin składania i otwarcia ofert”, przedłużając niniejszy termin do dnia 13.05.2019 r., jako następstwo pytań Wykonawcy do treści SIWZ oraz wyjaśnień Zamawiającego (dookreślenie przedmiotu zamówienia). W konsekwencji powyższego, dnia 7.05.2019 r. opublikowano Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które uwzględniło nowy termin składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono 07.05.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej <https://bip.wadrozewielkie.pl>

oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Trzeciej zmiany SIWZ dokonano 10.05.2019 r. na skutek pytań firmy Eurovia do treści SIWZ. Zmodyfikowany został projekt umowy (stanowiący załącznik do SIWZ) oraz zapis w rozdziale XXXIII SIWZ pn. „Informacje ogólne dotyczące kwestii formalnych umowy w sprawie niniejszego zamówienia”, w którym do dopuszczalnych zmian wynagrodzenia dodano przypadek ustawowej zmiany stawki podatku VAT. Zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert, ponieważ według art. 12a. ust. 2 ustawy PZP zmiany jakich dokonano w projekcie umowy oraz dodatkowy zapis w SIWZ, nie miały istotnego znaczenia w omawianym postępowaniu.

Wszystkie zmiany SIWZ opublikowano na stronie <https://bip.wadrozewielkie.pl>, co zespół kontrolujący stwierdził na podstawie historii zmian na ww. stronie internetowej.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 51/2019 r. Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 13.05.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej; członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 13.05.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.04.2019 r. pod nr. 540256-N-2019, na stronie internetowej <https://bip.wadrozewielkie.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 24.04.2019 r.

Na skutek zmiany treści SIWZ dnia 7 maja 2019 r. zamieszczono Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej <https://bip.wadrozewielkie.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 07.05.2019 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 13.05.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęło 8 ofert. Zespół kontrolujący potwierdził zgodność ze SIWZ wybranych ofert, tj. Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica na część 1,2,4,5 oraz Michał Bisek „Bisek-Asfalt” ul. Granitowa 7, 55 – 311 Kostomłoty na część 3.

7) Zamawiający pismem z dnia 15.05.2019 r. (na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy PZP) wezwał firmę POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A do wyjaśnienia wysokości zaoferowanej ceny dla części 3 zamówienia. Zaoferowana cena przez Wykonawcę była

nizsza o ponad 30% od wartości zamówienia ustalonej przez Zamawiającego i średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. Wykonawca wyjaśnił, że w wyniku pomyłki oferta z ceną dla części 4 została złożona jako cena dla części 3 i na odwrót, co jednocześnie tłumaczy rażąco wysoką cenę oferowaną za wykonanie części 4.

Zamawiający odrzucił ofertę firmy POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A., ul. Podmiejska 2, 78 – 500 Drawsko Pomorskie, powołując się na art. 89 ust. 1 pkt. 2 i 4 ustawy PZP, tj. niezgodność oferty z treścią SIWZ oraz rażąco niską cenę. Wykonawca nie dochował szczególnej staranności przy przygotowaniu oferty, w związku z czym Zespół kontrolujący stwierdził zasadność odrzucenia oferty w myśl art. 89 ust. 1 pkt. 2 i 4.

Pismem z dnia 15.05.2019 r. Zamawiający wezwał Wykonawców o udzielenie wyjaśnienia wysokości zaoferowanej ceny dla części 4 zamówienia. Firmy PRO – TRA Building Spółka z o. o, Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno – Drogowych „KAMADEx” Sp. z o.o. Michał Bisek „Bisek-Asfalt” oraz Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. zaoferowały ceny niższe o ponad 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych oferty. Wszyscy ww. Wykonawcy pismami z dnia 16.05.2019 r., 17.05.2019 r., 20.05.2019 r. złożyli wyjaśnienia dotyczące wyliczenia ceny w sposób prawidłowy.

- 8) Pismami z dnia 20.05.2019 r. oraz 22.05.2019 r. Zamawiający wezwał Wykonawców do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z pkt 5) w rozdziale VI SIWZ.
- 9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty dla każdej części zamówienia poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 31.05.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania maili do Wykonawców, potwierdzenie zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego – wyciąg z rejestru BIP Gminy Wądroże Wielkie, a także adnotacja z informacją o wywieszeniu zawiadomienia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 31.05.2019 r. do 10.06.2019 r.).
- 10) Umowę nr RI.IV.7234.14//2019 z dnia 10.06.2019 r. na część 1 zamówienia zawarto z firmą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 437 555,33 zł brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.09.2019 r.

Umowę nr RI.IV.7234.11/2019 z dnia 10.06 2019 r. na część 2 zamówienia zawarto z firmą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 358 053,23 zł brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.09.2019 r.

Umowę nr RI.IV.7234.13/2019 z dnia 10.06.2019 r. na część 3 zamówienia zawarto z firmą: Michał Bisek „Bisek-Asfalt” ul. Granitowa 7, 55 – 311 Kostomłoty zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 254 600,39 zł brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.09.2019 r.

Umowę nr RI.IV.7234.15/2019 z dnia 10.06.2019 r. na część 4 zamówienia zawarto z firmą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 49 688,62 zł brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.09.2019 r.

Umowę nr RI.IV.7234.12/2019 z dnia 10.06.2019 r. na część 5 zamówienia zawarto z firmą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58 – 100 Świdnica zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 300 816,33 zł brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.09.2019 r.

- 11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510115936-N-2019 z dnia 10.06.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.06.2019 r., tj. w dniu podpisania umowy z Wykonawcą.

*[Dowód: akta kontroli str.: 148 – 425]*

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

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się podjęcie działań mających zapewnić:

1. Ujmowanie w uchwale budżetowej oraz w zmianach do tej uchwały – kwot dotacji w podziale na poszczególne zadania.

2. Przestrzeganie umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz regulowania zobowiązań ze środków dotacji w terminach określonych tymi umowami.
3. Niezwłoczne wykorzystywanie środków dotacji otrzymywanych z budżetu państwa.

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

Na tym zakończono wystąpienie pokontrolne, które sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

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 Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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