



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.3.2020.AKG

Wrocław, dnia 08 kwietnia 2020 r.

Pan
Krzysztof Chudyk
Burmistrz Piławy Górnej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 do 21 lutego 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

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Piława Górna, ul. Piastowska 69, 58 - 240 Piława Górna.

Temat kontroli: Prawdliwość 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 Miasta Piława Górna pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Krzysztof Chudyk – Burmistrz Piławy Górnej, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 06 listopada 2018 r.)

Pani Marta Sochacka-Pelczar – Zastępca Burmistrza Piławy Górnej, powołana na stanowisko z dniem 03 grudnia 2018 r. Zarządzeniem nr 134/2018 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 30 listopada 2018 r.

Pani Małgorzata Surdyk – Skarbnik Gminy Piława Górna, powołana na stanowisko z dniem 01 kwietnia 2009 r. Uchwałą Nr 163/XXX/2009 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 25 marca 2009 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta Piława Górna, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 19-37]

W 2019 roku Gmina Piława Górna zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę 889 997,00 zł. Kontrolą objęto jedną n.w. Umowę dotacji, na kwotę **448 017,00 zł**, co stanowi 50,34% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2019 r.:

- Umowa dotacji nr **19/2018** z dnia 24 lipca 2019 r. na realizację zdania pn.: „Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na przedmiotowe 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

żywiolowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Piława Górna przedstawiła do kontroli:

- promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-15/2019) na kwotę 1 033 810,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. zadań pn.
 1. Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.],
 2. Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 12 lipca 2019 r. nr FB-BP.3111.245.2019.AA zawiadomił Urząd Miasta Piława Górna, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.91.2019.MF.2396 z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r., zostały wprowadzone zmiany przedstawione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

| Nazwa zadania | Klasyfikacja budżetowa | | | Wysokość dotacji [zł] |
|---|------------------------|----------|----------|-----------------------|
| | Dział | Rozdział | Paragraf | |
| <i>Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].</i> | 600 | 60078 | 6330 | 448 017,00 zł |

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

Tabela nr 2

| Podstawa zmiany planu | Dochody | | | | | | Wydatki | | | | | |
|---|---------|--------|------|-------------------|--------------|-----------------|---------|--------|------|-------------------|--------------|-----------------|
| | Dz. | Rozdz. | § | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] | Dz. | Rozdz. | § | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] |
| Uchwała Nr III/9/2018 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 28 grudnia 2018 r. | 600 | 60078 | 6330 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 600 | 60078 | 6050 | 177 845,00 | 0,00 | 177 845,00 |
| Uchwała Nr VII/34/2019 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 25 kwietnia 2019 r. | 600 | 60078 | 6330 | 0,00 | 1 033 810,00 | 1 033 810,00 | 600 | 60078 | 6050 | 177 845,00 | 1 154 415,00 | 1 332 260,00 |
| Uchwała Nr X/51/2019 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 30 sierpnia 2019 r. | 600 | 60078 | 6330 | 1 033 810,00 | -143 813,00 | 889 997,00* | 600 | 60078 | 6050 | 1 332 260,00 | -143 813,00 | 1 188 447,00* |

* w tym środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji drugiego zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, nie objętego czynnościami kontrolowanymi

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Uchwałą Rady Miejskiej w Piławie Górnej, 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, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 38-54]

W związku z powyższym działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Sob k

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 Piława Górna w dniach 10-12 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 22 września 2017 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami opadów atmosferycznych i silnego wiatru oraz spisała protokół stwierdzając uszkodzenia na obiektach na łączną kwotę 1 608 812,02 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Piława Górna złożyła w dniu 28 maja 2018 roku do DUW we Wrocławiu wnioski o przyznanie dotacji (który następnie skorygowała w dniu 05 czerwca 2018 r. i uzupełniła w dniu 27 lipca 2018 r.) na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]” na kwotę 448 017,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r.,
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

W dniu 24 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Piława Górna, reprezentowaną przez Burmistrza Piławy Górnej przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji 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 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]. | 19/2019 | 24.07.2019 r. | 448 017,00 | 112 005,48 | 80% | 31.10.2019 r. | 30.11.2019 r. |

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 19/2019],
- finansowego zakończenia zadań, rozumianych jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umow dotacji nr 19/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Piława Górna w dniu 13 listopada 2019 r. otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 94 9527 0007 0042 6767 2000 0001 w wysokości 448 017,00 zł (wyciąg bankowy nr 222/2019).

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Gmina Piława Górna podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4

| Nazwa zadania | Numer umowy/aneksu z wykonawcą | Data umowy/aneksu z wykonawcą | Wykonawca | Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą | Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [z VAT 23%] |
|---|--------------------------------|-------------------------------|---|--|--|
| <i>Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].</i> | ZBP.272.1.2.2019 | 27.05.2019 r. | Konsorcjum firm: <u>Lider Konsorcjum</u> - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25,59-400 Jawor i <u>Partner Konsorcjum</u> - Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra Podwykonawca: PHU Marcin Gruszecki, Modłęcinie 21, 58-150 Strzegom | 30.09.2019 r. | 595 201,33 zł, w tym przedstawionych do dofinansowania: 560 022,48 |
| | Aneks nr 1 | 22.07.2019 r. | | 31.10.2019 r. | |
| | Aneks nr 2 | 07.10.2019 r. | | | |

Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania bezbłędnie wystawionej faktury przez Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 31.10.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 15.11.2019 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Dane wynikające z protokołu końcowego odbioru oraz wystawionej faktury zaprezentowano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

| Nazwa zadania | Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót | Data protokołu końcowego odbioru robót | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Kwota brutto faktury [zł] | Kwota dotacji [zł] |
|---|--|--|---------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|
| <i>Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].</i> | 31.10.2019 r. | 15.11.2019 r. | 095/W4-B/2019 | 18.11.2019 r. | 560 022,48 zł | 448 017,00 zł |

**Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umowy z wykonawcą.*

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

Tabela nr 6

| Nazwa zadania | Nr faktury | Data wpływu faktury do Urzędu Gminy | Data dokonania zapłaty za fakturę | Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę | Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą | Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji |
|---|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|
| <i>Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Pilawie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].</i> | 095/W4-B/2019 | 18.11.2019 r. | 25.11.2019 r. | 225/2019 | 18.12.2019 r. | 30.11.2019 r. |

Zapłata wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonego w umowie dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.: 55-109]

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 Piława Górna:

- 133 – Rachunek budżetu
- 133-01 – Rachunek budżetu Gminy
- 901-60078-6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Jednostki – Urzędu Miasta w Piławie Górnej:

- 130/02/01 – Wydatki – konto ogólne
- 130/02/02 – Wydatki – z klasyfikacją
- 080/005 – Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu, silne wiatry sierpień 2017r]
- 201/1 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Ponadto do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami operacji bankowych, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę, dotyczącą kontrolowanego zadania.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 19 z dnia 24 lipca 2019 roku *jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.*

Na podstawie badanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, iż ww. obowiązek nie został wypełniony.

Gmina Piława Górna wpływ środków dotacji zaewidencjonowała na koncie 133-01 – *Rachunek budżetu Gminy* w łącznej kwocie 3 062 190,03 zł, stanowiącej ogólną kwotę wpływów z dnia 13 listopada 2019 r. (wyciąg bankowy nr 222/2019). Natomiast wydatki na zapłatę za zrealizowane zadanie Urząd Miasta w Piławie Górnej ujął w ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej na koncie księgowym

130/02/02 – *Wydatki – z klasyfikacją, bez wyodrębnienia dla zadania objętego kontrolą oraz wydatków finansowanych z dotacji otrzymanej z DUW i ze środków własnych Gminy.*

W związku z powyższym Burmistrz i Skarbnik Gminy Piława Górna w dniu 21 lutego 2020 r. przedłożyli wyjaśnienie, w którym podali, że: *„dotacja w kwocie 448 017,00 zł przekazana przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki na zadanie pn. Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej km 2+809 (intensywne opady deszczu, silne wiatry, sierpień 2017 r.), została zaewidencjonowana na koncie księgowym Organu Finansowego 133/01 wraz z ogólną kwotą wpływów z dnia 13.11.2019 r. (3 062 190,03 zł). W dniu 25.11.2019 r. dokonano przelew wewnętrzny z konta Organu Finansowego nr 94 9527 0007 0042 6767 2000 0001 na konto Urzędu Miasta – Wydatki budżetowe nr 56 9527 0007 0042 6767 2000 0006 w kwocie 700 000,00 zł tytułem: „środki na wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym”, w tym kwota dotacji 448 017,00 zł. Na koncie Wydatki budżetowe kwota dotacji została zaewidencjonowana na koncie księgowym 130/02/01 wraz z ogólną kwotą wpływów z dnia 25.11.2019 r. (700 000,00zł) – zgodnie z załączonymi zapisami księgowymi.”*

Dodatkowo w piśmie z dnia 09.03.2020 r. Burmistrz i Skarbnik Gminy Piława Górna poinformowali, że *„dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.] została wyodrębniona analityka do konta 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) w księgach Urzędu Miasta w Piławie Górnej.”*

Złożone wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

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 paragraf 6050, wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z 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 zawartej 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 zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 131-151]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania, następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr: 19/2019):

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

Gmina Piława Górna przekazała w dniu 28.11.2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz

Sub

z wymaganymi dokumentami, tj. zachowując termin wskazany w umowie dotacji. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Piławy Górnej oraz Skarbnik Gminy 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*”.

[Dowód: akta kontroli str.: 100-105]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”. Umowa dotacji Nr 19/2019 z dnia 24 lipca 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 03.06.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 31.10.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 15.11.2019 r.

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

Nr umowy: ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 r na okres od 27.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Aneks nr 1 z dnia 22.07.2019 r. przedłużający termin wykonania zadania do 31.10.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 595 201,33 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Konsorcjum firm:

Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe „COM-D”
Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor

Partner Konsorcjum: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.,
ul. Dworcowa 26, 58-460 Jelenia Góra

Opis realizacji przedsięwzięcia

Demontaż istniejącej skorodowanej konstrukcji mostu, wzmocnienie i przebudowa przyczółków, z wykonaniem nowej konstrukcji mostu w tym płyty i barier mostowych. Uporządkowanie gospodarki wodnej przy wlocie i wylocie mostu poprzez budowę kanalizacji deszczowej w obrębie mostu, wykonanie nowej nawierzchni na moście i dojazdach.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót 15.11.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. Trudności w trakcie realizacji zadania: konieczność dostosowania się do terminu przebudowy sieci gazowej ś. c zlokalizowanej pod płytą mostu przez PSG Wałbrzych. Zakres zadania zrealizowano w pełni. Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla w.w zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa mostu zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowany most zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 153]

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), 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 mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZBP.271.1.2.2019
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510105332-N-2019 z dnia 28.05.2019 r.
- ◆ Umowa nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 r. z wykonawcą: Konsorcjum firm - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o. o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (Lider); Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-460 Jelenia Góra (Partner)
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datami wpływu 05.04.2019 r. i 26.04.2019 r.
- ◆ Informacja z otwarcia ofert z dnia 26.04.2019 r.
- ◆ Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania jej pocztą tradycyjną do Wykonawców, którzy złożyli oferty)
- ◆ Oferta: Konsorcjum firm - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (Lider); Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-460 Jelenia Góra (Partner)
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 5 członków Komisji Przetargowej z dnia 26.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 11.04.2019 r.

- ◆ Informacja o zmianie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 12.04.2019 r. (z powodu doprecyzowania nazwy zadania wprowadzonego ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia z dnia 15.04.2019 r.)
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 536238-N-2019 z dnia 11.04.2019 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 540071234-N-2019 z dnia 11.04.2019 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 540073459-N-2019 z dnia 15.04.2019 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)
- ◆ Pismo z dnia 7.05.2019 r. Burmistrza Piławy Górnej wzywające Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów
- ◆ Odpowiedź Wykonawcy z dnia 14.05.2019 r. na pismo dotyczące uzupełnienia dokumentów
- ◆ Zarządzenie Nr 17/2016 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 29 stycznia 2016 r., w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej wraz z załączonym Regulaminem.
- ◆ Kosztorys inwestorski z dnia 10.12.2018 r.
- ◆ Notatka służbowa sporządzona w dniu 16.07.2019 r. na okoliczność ustaleń dokonanych na potrzeby realizacji zadania
- ◆ Wniosek Wykonawcy z dnia 17.07.2019 r. w sprawie zmiany umownego terminu zakończenia prac
- ◆ Aneks nr 1 z dnia 22.07.2019 r. do umowy nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 roku.
- ◆ Wniosek Wykonawcy z dnia 13.06.2019 r. w sprawie zawarcia aneksu włączającego podwykonawcę do realizacji zadania
- ◆ Aneks nr 2 z dnia 07.10.2019 r. do umowy nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 roku.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana dnia 10 grudnia 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 440 600,00 PLN netto, co stanowi równowartość 102 187,07 EUR netto [pkt. 3 i 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) Pierwsza wersja Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://pilawagorna.biuletyn.net> od dnia 11.04.2019 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 26.04.2019 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. Po zmianach wprowadzonych ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 540073459-N-2019 z dnia 15.04.2019 r., zaktualizowana wersja SIWZ zakładała korektę nazwy zadania. Termin złożenia dokumentów pozostał bez zmian.

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, stanowiąca załącznik nr 10 do SIWZ. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział V SIWZ.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – Rozdział VI SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału*

w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia oraz rozdział XIV 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 brutto – 60 pkt.; okres gwarancji – 40 pkt.

4) Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 17/2016 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 29 stycznia 2016 r., w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 26.04.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.04.2019 r. pod numerem 536238-N-2019, na stronie internetowej <http://pilawagorna.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 11.04.2019 r. do dnia 26.04.2019 r.

6) Pierwsze Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.04.2019 r. pod numerem 540071234-N-2019, na stronie internetowej <http://pilawagorna.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 11.04.2019 r. do 26.04.2019 r. Zmiana ogłoszenia dotyczyła sekcji II pkt. 4 ppkt. 9 (*Krótki opis przedmiotu zamówienia*). Zmiana ogłoszenia wprowadzała dodatkową uwagę dla Wykonawcy o potrzebie koordynacji i współpracy z Wykonawcą realizującym inne zadanie inwestycyjne, które było powiązane z tym wskazanym w ogłoszeniu.

7) Drugie Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.04.2019 r. pod numerem 540073459-N-2019, na stronie internetowej <http://pilawagorna.biuletyn.net> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 15.04.2019 r. do dnia 26.04.2019 r.. Zmiana ogłoszenia dotyczyła nazwy zadania i odnosiła się do pełnego zapisu nazwy ulicy, na której była prowadzona inwestycja.

8) W terminie składania ofert, tj. do dnia 26.04.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęło 6 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Konsorcjum firm - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (Lider); Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-460 Jelenia Góra (Partner) z SIWZ.

9) Zamawiający pismem z dnia 07.05.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem VI SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 14.05.2019 r.

10) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników ostępowania informacją z dnia 16.05.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą tradycyjną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Miasta w Piławie Górnej).

11) Umowę nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 r. zawarto z wykonawcą: Konsorcjum firm - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (Lider); Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-460 Jelenia Góra (Partner) zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 118021D ul. Henryka Sienkiewicza w Piławie Górnej, km 2+809 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]” określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 595 201,33 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.09.2019 r.

12) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510105332-N-2019 z dnia 28.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.05.2019 r., tj. jeden dzień po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

13) Wprowadzono dwie zmiany do treści umowy z wykonawcą.

Aneks nr 1 z dnia 22.07.2019 r. do Umowy nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 roku został zawarty na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 16.07.2019 r. na okoliczność ustaleń dokonanych na potrzeby realizacji zadania oraz pisma Wykonawcy z dnia 17.07.2019 r. Aneks odnosił się do przesunięcia terminu wykonania zadania do dnia 31.10.2019 r. (§4 umowy). Przyczyna była niezależna od Wykonawcy i dotyczyła niedotrzymania terminu przebudowy sieci gazowej średniego ciśnienia, zlokalizowanej pod płytą mostu, przez jej właściciela.

Aneks nr 2 z dnia 7.10.2019 r. do umowy nr ZBP.272.1.2.2019 z dnia 27.05.2019 roku został zawarty na podstawie wniosku Wykonawcy z dnia 13.06.2019 r. dotyczącego włączenia podwykonawcy do realizacji zadania (§11 ust. 2 umowy). Za przyczynę zawarcia aneksu Wykonawca podał potrzebę zwiększenia potencjału technicznego i osobowego, celem zminimalizowania utrudnień dla lokalnej społeczności oraz zapewnienia terminowej realizacji przedmiotu zamówienia.

[Dowód: akta kontroli str. 154-374]

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


Mając na uwadze ustalenia kontroli, zaleca się zapewnić w Urzędzie Miasta w Piławie Górnej przestrzeganie umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, z uwzględnieniem ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374, z późn. zm.).

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), 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)*

