



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 listopada 2020 r.

FB-KF.431.17.2020.GS

Pan  
**Mirosław Kalata**  
Wójt Gminy Podgórzyn

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 sierpnia do 31 sierpnia 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 (dalej DUW we Wrocławiu) w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – główny specjalista, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:

- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Alicja Kawa – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Podgórzyn, ul. Żołnierska 14, 58-562 Podgórzyn.

**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:** od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wicewojewodę Dolnośląskiego w dniu 16.06.2020 r. Planem kontroli na II półrocze 2020 r. (sygn.: NK-KE.430.4.2020.DD). Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Podgórzyn pod pozycją 53.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan **Mirosław Kalata** - Wójt Gminy Podgórzyn wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – zgodnie z Zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Podgórzynie z dnia 23 października 2018 r.

Pan **Tomasz Szewczyk** - Zastępca Wójta Gminy Podgórzyn, powołany na stanowisko dnia 5 maja 2015 r. - zgodnie z Zarządzeniem Nr 35/2015 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 5 maja 2015 r.

Pani **Katarzyna Obszańska** - Skarbnik Gminy Podgórzyn, powołana na stanowisko z dniem 1 września 2015 r.– zgodnie z Uchwałą Nr XIV/86/15 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 27 sierpnia 2015 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Podgórzyn, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 18 – 28]

W okresie objętym kontrolą Gmina Podgórzyn zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości na kwotę 2 015 999,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 1 umowę dotacji nr 36/2019 z dnia 6 września 2019 r. na realizację zadania pn.: „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” na kwotę 1 382 887,00 zł, co stanowi 68,6 % łącznej kwoty środków dotacji przekazanych Gminie Podgórzyn w 2019 r.

Dotacja na powyższe zadanie przyznana została na „zasadach ogólnych” wynikających z zapisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż: „*Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej*”.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień oraz ocen cząstkowych badanych obszarów, działalność Gminy Podgórzyn w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

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

Zmiany w budżecie Gminy Podgórzyn wprowadzone zostały na podstawie:

- promesy MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-16/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w wysokości 2 016 000,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. 3 nw. zadań:
  1. „*Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*”;
  2. „*Odbudowa drogi dz.500/3 w Podgórzynie na odcinku 0,19 km [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*”;
  3. „*Odbudowa drogi dz.299, 296/1, 297, 136/2, 298 w Zachełmiu na odcinku 0,62 km [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*”.
- pisma FB-BP.3111.350.2019.MS z dnia 30 sierpnia 2019 r., w którym Wojewoda Dolnośląski zawiadomił Gminę Podgórzyn o decyzji Ministra Finansów Nr MF/FG7.4143.3.2..2019.MF.3515 z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. Zgodnie z ww. decyzją Gminie Podgórzyn zostały przyznane środki z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2019 w wysokości 2 015 999,00 zł.

Ujęcie dochodów w budżecie Gminy Podgórzyn na 2019 rok w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) przedstawiono w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1** (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Podgórzyn (dochody)	Zmiana
Uchwała nr VII/70/19 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 28 marca 2019 r.	2 016 000,00*
Uchwała nr XIII/136/19 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 25 września 2019 r.	- 1,00*

\*w tym środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji 2 pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, nieobjętych czynnościami kontrolnymi

Ujęcie wydatków w budżecie Gminy Podgórzyn na 2019 rok w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przedstawiono w Tabeli nr 2.

**Tabela nr 2** (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Podgórzyn (wydatki)	Zmiana
Uchwała nr VII/70/19 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 28 marca 2019 r.	2 486 000,00*
Uchwała nr XIII/136/19 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 25 września 2019 r.	-1,00*

\*w tym środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji 2 pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, nieobjętych czynnościami kontrolnymi

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano uchwałami Rady Gminy Podgórzyn w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Powyższe działania były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 29 – 61]

Kontrolujący potwierdzili prawidłowość ujęcia środków objętych kontrolą po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Podgórzyn na 2019 rok.



Działalność Gminy Podgórzyn w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

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

Na terenie Gminy Podgórzyn w dniach 10 i 11 lipca 2018 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 21 listopada 2018 r. 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 7 174 104,48 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 36/2019 z dnia 6 września 2019 r.

W związku z otrzymaną Promesą MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-16/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. Gmina Podgórzyn złożyła do DUW we Wrocławiu (data wpływu 29.05.2019 r.) wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości 1 382 887,00 zł na dofinansowanie zadania *pn.: „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzeniu [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”*.

W dniu 3 lipca 2019 r. Gmina Podgórzyn przesłała (data wpływu 05.07.2019 r.) do DUW we Wrocławiu skorygowany wniosek o udzielenie dotacji na powyższe zadanie zgodnie z zaleceniami wskazanymi przez Oddział Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych DUW we Wrocławiu w piśmie nr BZ-LUSKŻ.6355.44.2019.WS z dnia 24.06.2019 r.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia Gminy Podgórzyn z dnia 29 maja 2019 r., tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),

- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-16/2019), w której wskazano, że: *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 31 maja 2019 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji(...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”*.

Dnia 6 września 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Podgórzyn reprezentowaną przez Wójta Gminy Podgórzyn przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Podgórzyn, umowę dotacji na dofinansowanie zadania pn. *„Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”*. Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
36/2019	06.09.2019 r.	1 382 887,00	615 863,00	69,2	30,8	16.12.2019 r.	31.12.2019 r.

Na podstawie wniosku o przekazanie dotacji, w dniu 12 grudnia 2019 r. Gmina Podgórzyn otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy [23 2030 0045 1110 0000 0102 0810] kwotę dotacji w wysokości 1 382 887,00 zł (wb nr 240/2019/BPL z dnia 12.12.2019 r.).

#### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 28 maja 2019 r. Gmina Podgórzyn, podpisała umowę, aneksowaną dnia 30.10.2019 r., z Danielem Lewkowiczem właścicielem Firmy Wielobranżowej Plast-Term Daniel Lewkowicz na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn.: *„Odbudowa mostu*

drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]". Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz	GP.271.02.2019 + aneks do ww. umowy	28.05.2019 r. + aneks z dn. 30.10.2019	1 998 750,00	16.12.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktur: 2 częściowych oraz końcowej, wystawionych na podstawie protokołów, odpowiednio: odbioru częściowego i końcowego robót. Pierwsza faktura częściowa mogła być wystawiona po wykonaniu i odbiorze bez wad co najmniej 20% wykonanego zakresu prac i nie mogła przekroczyć kwoty 340 000,00 zł brutto. Pierwsza faktura częściowa mogła być wystawiona najwcześniej we wrześniu 2019 r. Druga faktura częściowa mogła być wystawiona po wykonaniu i odbiorze bez wad co najmniej 60% wykonanego zakresu prac i nie mogła przekroczyć kwoty 299 750,00 zł brutto.

Wykonawca w dniu 03 grudnia 2019 r. zgłosił pisemnie gotowość do odbioru przedmiotu umowy. Gmina Podgórzyn dokonała odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 10 grudnia 2019 r. protokołu odbioru robót budowlanych końcowego oraz w dniu 16 grudnia 2019 r. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania pn. „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”. Na podstawie dokonanych odbiorów robót: częściowych i końcowego (potwierdzonych spisany protokołami odbiorów robót budowlanych) wykonawca przedłożył 3 faktury VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Protokół data odbioru	Faktura		
	numer	data	kwota brutto
Częściowy/30.08.2019	1/09/2019	02.09.2019 r.	340 000,00
Częściowy/30.10.2019	1/10/2019	30.10.2019 r.	298 964,00
Końcowy/10.12.2019	1/12/2019	16.12.2019 r.	1 359 786,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umów z Wykonawcą

Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w 3 transzach: 340 000,00 zł w dniu 13 września 2019 r. (wb nr 172/2019/BPL ), 298 964,00 zł w dniu 15 listopada 2019 r. (wb nr 215/2019/BPL), 1 359 786,00 zł w dniu 18 grudnia 2019 r. (wb nr 238/2019/BPL). Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło 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 ustawy o finansach publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.62 - 134]*

Działalność Gminy Podgórzyn w obszarze prawidłowości 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 oceniono pozytywnie.

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

Gmina Podgórzyn przedłożyła do kontroli zapisy księgowe za okres poddany kontroli, w szczególności w zakresie kont przedstawionych w Tabeli nr 6.

**Tabela nr 6**

Numer konta	Nazwa konta	Klasyfikacja
133-00-00	Rachunek bieżący budżetu	-
901-600-60078-6330	Dot .cel .z bud.państ.na inwestycje	600.60078.6330
130-600-60078-6050	wydatki inwestycyjne	600.60078.6050



201-PLAST.TERM	PLAST-TERM Lewkowicz Daniel	
080-MOST. POGÓRZYN	Most Podgórna Podgórzyn	
011-01	środki trwałe	

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

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Do faktur załączone zostały szczegółowe opisy dokonanych wydatków wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego Gminy. 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.

W toku kontroli ustalono, że zapisy w 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, oznaczenie kont, których te zapisy dotyczyły. Jednakże w wyniku weryfikacji zapisów na koncie 201 i 080 stwierdzono, że objęte kontrolą faktury zostały zaewidencjonowane z datami operacji stanowiącymi ostatni dzień miesiąca a nie jak należało pod datami faktycznego wystąpienia zdarzeń gospodarczych. Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Poza ww. ustaleniem księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,

- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 36/2019 z dnia 06 września 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 kontrolowanej ewidencji księgowej ustalono, że ww. obowiązek nie został wypełniony.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że ewidencja analityczna w Gminie Podgórzyn w zakresie środków otrzymanych z dotacji oraz w Urzędzie Gminy Podgórzyn w zakresie wydatków dokonanych ze środków dotacji prowadzona była odpowiednio na koncie 901 i 130 według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, bez wyodrębnienia zadania objętego kontrolą. W Urzędzie Gminy Podgórzyn dla zadania objętego kontrolą wyodrębniono ewidencję jedynie na koncie 080, jednocześnie wydatki poniesione na zapłatę za zrealizowane zadanie księgowane zostały na koncie 130-600-60078-6050 w łącznej kwocie, bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji.

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków dla zadania objętego kontrolą zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 12/16/19 z dnia 30

grudnia 2019 r. w zakresie zadania pn. „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

*[Dowód: akta kontroli str. 135 - 159]*

Działalność Gminy Podgórzyn w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Zgodnie z zapisami umów dotacji Gmina Podgórzyn zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenia końcowego kosztów zadania (załącznik nr 2 do umowy dotacji), protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (załącznik nr 3 do umowy dotacji), potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur oraz przelewów dokonania zapłaty.

W zakresie zadania objętego umową dotacji nr 36/2019 z dnia 06 września 2019 r. Gmina Podgórzyn w dniu 31.12.2019 r. przekazała do DUW we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z wymaganymi dokumentami, z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej umowie dotacji, tj. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Podgórzyn oraz Skarbnik Gminy Podgórzyn złożyli oświadczenia: „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. 160 - 164]

Działalność Gminy Podgórzyn w obszarze sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

## **V. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]” Umowa dotacji Nr 36/2019 z dnia 06.09.2019r.

### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 28.05.2019r.
- Data zakończenia zadania – 16.12.2019r.
- Data końcowego odbioru robót – 16.12.2019r.

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

Nr umowy: GP.271.2.2019 z dnia 28.05.2019 r. na okres od 28.05.2019 r. do 16.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1 998 750,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz, ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórzyn

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: branża mostowa - roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, roboty ziemne, elementy betonowe i żelbetowe, nawierzchnie, izolacje i wyposażenie mostu, konstrukcje kamienne i roboty konserwacyjne, umocnienie dna, roboty drogowe, organizacja, oznakowanie i utrzymanie ruchu tymczasowego, organizacja i oznakowanie ruchu docelowego; przebudowa sieci wodociągowej - roboty rozbiórkowe i odtworzeniowe, roboty ziemne, montaż sieci wodociągowej, przecisk; przebudowa sieci gazowej – roboty rozbiórkowe i odtworzeniowe, roboty ziemne, montaż sieci gazowej, włączenie sieci do istniejącej sieci gazowej; przebudowa sieci telekomunikacyjnej – likwidacja kolizji z linią kablową – na czas przebudowy mostu, likwidacja kolizji z linią kablową – stan docelowy.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 16.12.2019 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.

#### Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

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

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym oceniono pozytywnie.

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

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP,

oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

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

„Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórznynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

#### Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: GP.271.2.2019.
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510105746-N-2019 z dnia 28.05.2019 r.
- ◆ Umowa nr GP.271.2.2019 z dnia 28.05.2019 r. z wykonawcą: Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz, ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórznyn.

- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 17.05.2019 r.
- ◆ Protokół z sesji otwarcia ofert z dnia 17.05.2019 r.
- ◆ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania jej za pomocą poczty e-mail do Wykonawców, którzy złożyli oferty oraz potwierdzeniem opublikowania na stronie BIP Zamawiającego).
- ◆ Oferta: Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz, ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórzyn.
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 17.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 30.04.2019 r.
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 543713-N-2019 z dnia 02.05.2019 r. (wydruk 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 17.05.2019 r. Wójta Gminy Podgórzyn wzywające Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów.
- ◆ Uzupełnione dokumenty Wykonawcy dostarczone do Urzędu Gminy z datą wpływu 20.05.2019 r.
- ◆ Zarządzenie nr 42/2019 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na wyłonienie wykonawcy zadania pn. „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2 + 898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.
- ◆ Wniosek Wykonawcy z dnia 14.10.2019 r. w sprawie potrzeby zawarcia Aneksu do umowy nr GP.271.2.2019.
- ◆ Aneks nr 1 z dnia 30.10.2019 r. do Umowy nr GP.271.2.2019 w sprawie zmian postanowień dotyczących płatności częściowych.
- ◆ Kosztorys inwestorski dotyczący przebudowy sieci telekomunikacyjnej z dnia 12.01.2018 r., Kosztorys inwestorski dotyczący przebudowy sieci wodociągowej i gazowej z dnia 26.03.2018 r., Kosztorys inwestorski dotyczący branży mostowej z dnia 26.03.2019 r.; Notatka służbowa dotycząca aktualizacji kosztorysów z dnia 2.05.2019 r.

56  
12 18

### Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie notatki służbowej z dnia 2.05.2019 r. dotyczącej aktualizacji kosztorysów inwestorskich z 12.01.2018 r. oraz 26.03.2018 r., na łączną kwotę 1 300 737,51 PLN netto, co stanowi równowartość 301 676,26 EUR netto [pkt. 4 i 5 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://podgorzyn.bip.net.pl> od dnia 02.05.2019 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 17.05.2019 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 4 TOMU I SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*) oraz w TOMIE 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 były: Projekt Budowlany; Projekty Wykonawcze; Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych; Projekt organizacji ruchu zastępczego; Projekt stałej organizacji ruchu drogowego, stanowiące załączniki do TOMU III SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział 9 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 9.2 SIWZ oraz rozdział 9.6 SIWZ: *Wykaz oświadczeń i dokumentów (środki dowodowe) jakich Zamawiający będzie żądał od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę brutto – 60 pkt.; okres gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia – 40 pkt..

4) Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 42/2019 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na wyłonienie wykonawcy zadania pn. „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 17.05.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.05.2019 r. pod numerem 543713-N-2019, na stronie internetowej <http://podgorzyn.bip.net.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 02.05.2019r. do 17.05.2019 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.05.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz, ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórzyn z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 17.05.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem 9 SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty w dniu 20.05.2019 r.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 21.05.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Gminy w Podgórzynie).

9) Umowę nr GP.271.2.2019 z dnia 28.05.2019 r. zawarto z wykonawcą: Firma Wielobranżowa Plast-Term Daniel Lewkowicz, ul. Nowa 1/4, 58-562 Podgórzyn zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Odbudowa mostu drogowego nad potokiem Podgórna, km 2+898 w Podgórzynie [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 1 998 750,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 16.12.2019 r.

10) Wprowadzono jedną zmianę do treści umowy z wykonawcą.

Aneks nr 1 z dnia 30.10.2019 r. do Umowy nr GP.271.2.2019 z dnia 28.05.2019 r. został zawarty na podstawie wniosku Wykonawcy z dnia 14.10.2019 r. Aneks odnosił się do kwestii wystawienia drugiej faktury częściowej z powodu konieczności wcześniejszej zapłaty m.in. za materiały (§7 umowy). Wprowadzone zmiany nie odnosiły się do istotnych postanowień i zapisów umowy.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510105746-N-2019 z dnia 28.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.05.2019 r., tj. w dniu podpisania umowy z Wykonawcą.

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

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

1. wprowadzanie w księgach rachunkowych zapisów uwzględniających faktyczne daty dokonania operacji gospodarczych,
2. przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków

- 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. z 2020 r., poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Etyta Szala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

