



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 2 lutego 2021 r.

FB-KF.431.22.2020.JM

Pan
Paweł Gancarz
Wójt Gminy Stoszowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 do 16 października 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

- Józef Małek – 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 Gminy Stoszowice, Stoszowice 97, 57-213 Stoszowice.

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 w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Stoszowice pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Paweł Gancarz - Wójt Gminy Stoszowice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Stoszowicach z dnia 25 października 2018 r.).

Pani Katarzyna Cichoń - Skarbnik Gminy Stoszowice, powołana na stanowisko z dniem 06 listopada 2013 r. (Uchwała Nr XXXIII/202/2013 Rady Gminy Stoszowice z dnia 05 listopada 2013 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 21-39]

W 2019 roku Gmina Stoszowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim cztery umowy dotacji na łączną kwotę - **5 207 068,00 zł**. Do kontroli wybrano jedną umowę dotacji: nr **92/2019** z dnia 24 grudnia 2019 r. na kwotę **2 049 065,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. : „*Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000- 0+ 867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000- 0+ 479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000- 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) na kwotę **5 982 630,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. pięciu zadań w tym zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000- 0+ 867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000- 0+ 479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000- 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]”.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismami z dnia: 24 grudnia 2019 r. (nr FB-BP.3111.650.2019.AA) i 30 grudnia 2019 r. (nr FB-BP.3111.649.2019.AA), że w związku z decyzjami Ministra Finansów odpowiednio z dnia: 23 grudnia 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.306.2019.MF.6119) i 27 grudnia 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.314.2019.MF.6162) zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa w związku z przyznaniem Gminie Stoszowice dotacji w łącznej wysokości **5 207 068,00 zł**. Na kontrolowane zadanie przyznana została dotacja w dziale 600, w rozdziale 60078, w paragrafie 6330 w wysokości **2 049 065,00 zł**.

Na podstawie ww. dokumentów dokonano zmian w budżecie Gminy. Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr VI/36/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 17.04.2019 r.	600	60078	6330	0,00	5 982 630,00	5 982 630,00	600	60078	6050	0,00	8 543 230,00	8 543 230,00
Uchwała Nr XII/88/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 27.12.2019 r.	600	60078	6330	5 982 630,00	-643 362,00	5 339 268,00*	600	60078	6050	8 258 330,00	- 767 292,00	7 491 038,00**

W tym kwota środków w zakresie zadania objętego kontrolą w wysokości:

* 2 049 065,00 zł (środki pochodzące z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa)

** 512 266,88 zł (środki własne Gminy, w tym 32 200,00 zł - środki pozyskane z Nadleśnictwa Bardo Śląskie)

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy (w tym środków pozyskanych z Nadleśnictwem Bardo Śląskie) 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 uchwałami Rady Gminy Stoszowice w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 40-90]

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

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

Na terenie administracyjnym Gminy Stoszowice w dniu 06 czerwca 2017 r. oraz w dniu 03 lipca 2018 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniach odpowiednio 26 lipca 2017 r. oraz 28 listopada 2018 r. spisano protokoły komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości na 11 151 161,82 zł (w tym w: 2017 r.- 919 424,00 zł, 2018 r.- 10 231 737,82 zł).

Gmina Stoszowice złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 11 listopada 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **2 049 065,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „, *Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km*

0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000- 0+ 867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000-0+ 479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000- 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 24 grudnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Stoszowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Stoszowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stoszowice, zawarta została umowa dotacji nr 92/2109 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% 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 nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000- 0+ 867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000- 0+ 479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000- 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]”.	92/2019	24.12.2019 r.	2 049 065,00	512 266,88	76,12%	18.10.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 92/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 92/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Stoszowice otrzymała na rachunek bankowy nr 52 9533 1014 2003 0000 0185 0001 w dniu 27 grudnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **2 049 065,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Stoszowice podpisała umowy z czterema wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało w przypadku każdej umowy charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umów zawartych w ramach poszczególnych części zadania prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Część zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
<i>Część 1: Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz.nr 486/1,486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]</i>	77/2019	15.07.2019 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „Tom-Trans” Tomasz Mucha ul. Chopina Bielawa.	11.10.2019 r.	1 040 062,47
<i>Część 2: Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]</i>	79/2019	16.07.2019 r.	Eurovia Polska Spółka Akcyjna, Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5 Kobierzyce.	13.09.2019 r.	890 968,30

Część 3: Przebudowa nawierzchni drogi, Lutomierz, dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]	78/2019	16.07.2019 r.	Zakład Usługowo-Handlowy -Produkcyjny „Zubiń” Ireneusz Zieliński, ul. Kolejowa 61, Kamieniec Żąbkowicki.	23.08.2019 r.	312 996,14
Część 4: Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.]	80/2019	16.07.2019 r.	Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „Domax” Arkadiusz Mika ul. Grabińska 8, Boronów.	04.10.2019 r. Zmieniony Aneksem nr 1 na 18.10.2019 r.	599 864,28

W toku czynności kontrolnych, ustalono, że w ramach poszczególnych części zadania prace zostały wykonane w terminach wskazanych w umowach z wykonawcami. W wyniku przeprowadzonych odbiorów, sporządzono protokoły końcowego odbioru robót. Każdy z wykonawców wystawił fakturę VAT za wykonanie prace, co zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Stoszowice)
Część 1: Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]	11.10.2019 r.	25.10.2019 r.	FV 13/10/2019	25.10.2019 r.	1 040 062,47	648 857,00	162 214,25 (w tym 228 991,22 - środki niekwalifikowalne)
Część 2: Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]	11.09.2019 r.	16.09.2019 r.	7141/2019/6 8000073	16.09.2019 r.	890 968,30	674 840,00	168 707,30 (w tym: 12 227,01-środki z Nadleśnictwa Bardo Śląskie.; 47 418,00 - środki niekwalifikowalne)
Część 3: Przebudowa nawierzchni drogi, Lutomierz, dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]	23.08.2019 r.	02.09.2019 r.	S19/000033	02.09.2019 r.	312 996,14	245 477,00	61 369,34 (w tym 6 149,80 - środki niekwalifikowalne)
Część 4: Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.]	18.10.2019 r.	28.10.2019 r.	028/10/2019	28.10.2019 r.	599 863,99	479 891,00	119 972,99 (środki w całości otrzymane z Nadleśnictwa Bardo Śląskie)

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

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>Część 1: Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz.nr 486/1,486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018r.]</i>	FV 13/10/2019	25.10.2019 r.	08.11.2019 r.	203/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.
<i>Część 2: Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189, km 0+000- 0+867 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]</i>	7141/2019/68 000073	19.09.2019 r.	14.10.2019 r.	186/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.
<i>Część 3: Przebudowa nawierzchni drogi, Lutomierz, dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]</i>	S19/000033	02.09.2019 r.	30.09.2019 r.	176/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.
<i>Część 4: Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.]</i>	028/10/2019	04.11.2019 r.	26.11.2019 r.	213/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.

Zapłaty wykonawcom robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach poszczególnych części zadania objętego kontrolą Gmina Stoszowice dokonała ze środków własnych w dniach podanych w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 32 9533 1014 2003 0300 0185 0117. Dotacja na konto Gminy wpłynęła w dniu 31.12.2019 r. Przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów w 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 92/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 91-281]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

Organu – Gmina Stoszowice:

- 133-1-03-60078-6330;
- 224-60078-6330;
- 901-1-06;
- 902-1-05;

Jednostki – Gminy:

- 130/01/1/30/01 (32);
- 201/01/30 (32);
- 080/01/30 (32);
- 130/01/1/39/01 (32);
- 201/01/39 (32);
- 080/01/39 (32);
- 130/01/1/57/01 (32);
- 201/01/57 (32);
- 080/01/57 (32);

- 130/01/1/38/01 (32);
- 201/01/38 (32);
- 080/01/38 (32);
- 011.

Ponadto, do kontroli przedstawiono polecenia przelewu oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

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

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący z jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są 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 zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe 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 zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność -działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiły stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiły sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że dla zadania objętego kontrolą w ewidencji księgowej wyodrębnione zostały konta: 130/01/1/30,39,57,38/01 (32); 201/01/30,39,57,38 (32); 080/01/30,39,57,38 (32). Niemniej jednak, w toku kontroli stwierdzono, że wpływ środków dotacji na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zaewidencjonowano w łącznej wysokości na koncie 133/1/03/60078/6330, dla którego prowadzona była ewidencja księgowa według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, bez wyodrębnienia dla poszczególnych zadań realizowanych ze środków dotacji. Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia. Wydatki dokonane ze środków dotacji zaewidencjonowano na kontach, dla których wyodrębniano ewidencję księgową dla zadania objętego kontrolą, z podziałem na źródła finansowania tj. środki własne oraz środki dotacji.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionych na nich inwestycji. Przyjęcie środków trwałych nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT z dnia 27 grudnia 2019 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierały elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny,
- 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środków trwałych do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumencie OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 282-360]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 92/2019):

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

Gmina Stoszowice sporządziła w dniu 20 stycznia 2020 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Stoszowice oraz Skarbnik Gminy Stoszowice złożyli oświadczenie: „*iz wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie*”.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 361-367]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: Przebudowa nawierzchni drogi , Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]. Umowa dotacji Nr 92/2019 z dnia 24.12.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Część nr 1 - Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018r],

1. Data rozpoczęcia zadania – 15.07.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 11.10.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 18.10.2019 r. po usunięciu usterek i wad 25.10.2019

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

Nr umowy: 77/2019 z dnia 15.07.2019 r. na okres od 15.07.2019 r. do 11.10.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+ 889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017, intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.].

W części nr 1: Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1.040.062,47 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Ziarnych i Transportowych „Tom – Trans” Tomasz Mucha, ul. Chopina 32, 58-260 Bielawa

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udroźnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej. Zastosowane prace i technologia poprawią stan zniszczonej drogi oraz zagwarantują wieloletnie, bezusterkowe korzystanie z drogi. Ponadto wykonanie warstwy bitumicznej stanowić będzie trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnymi występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Prowadzenie prowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwią zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie (*opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację*).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 25.10.2019 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

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.

Część nr 2 - Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, [intensywne opady deszczu, lipiec 2018r]

1. Data rozpoczęcia zadania – 16.07.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 11.09.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót- 16.09.2019 r.

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

Nr umowy: 79/2019 z dnia 16.07.2019 r. na okres od 16.07.2019 r. do 13.09.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+ 889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017, intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.].

W części nr 2 Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867,
[intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 890.698,30 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Eurovia Polska Spółka Akcyjna Bielany Wrocławskie,
ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udroźnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej. Zastosowane prace i technologia poprawią stan zniszczonej drogi oraz zagwarantują wieloletnie, bezusterkowe korzystanie z drogi. Ponadto wykonanie warstwy bitumicznej stanowić będzie trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnymi występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Prowadzenie prowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwią zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie (*opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację*).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 16.09.2019 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.

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.

Cześć nr 3 - Przebudowa nawierzchni drogi, , Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479,[intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]

1. Data rozpoczęcia zadania – 16.07.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 23.07.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 02.09.2019 r.

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

Nr umowy: 78/2019 z dnia 16.07.2019 r. na okres od 16.07.2019 r. do 23.08.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+ 889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017, intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.].

W części nr 3: Przebudowa nawierzchni drogi, Lutomierz dz. 418, 422 km 0+000-0+479, [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 312.996,14 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Zakład Usługowo – Handlowo – Produkcyjny „Zubit” Ireneusz Zieliński, ul. Kolejowa 61, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udroźnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej. Zastosowane prace i technologia poprawią stan zniszczonej drogi oraz zagwarantują wieloletnie, bezusterkowe korzystanie z drogi. Ponadto wykonanie warstwy bitumicznej stanowić będzie trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnymi występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Prowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwią zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie (*opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację*).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 02.09.2019 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.

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.

Część nr 4 - Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.]

1. Data rozpoczęcia zadania – 16.07.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 18.10.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 28.10.2019 r.

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

Nr umowy: 80/2019 r. z dnia 16.07.2019 r. na okres od 16.07.2019 r. do 04.10.2019 r. oraz Aneks nr 1 do umowy o roboty budowlane Nr 80/2019 z dnia 16.07.2019 r. zawarty w dniu 01.10.2019 r. zmieniający termin zakończenia robót do 18 października 2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000-0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+ 889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017, intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.].

W części nr 4 Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota 599.864,28 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „Domax” Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8; 42-283 Boronów

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udrożnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej. Zastosowane prace i technologia poprawią stan zniszczonej drogi oraz zagwarantują wieloletnie, bezusterkowe korzystanie z drogi. Ponadto wykonanie warstwy bitumicznej stanowić będzie trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnymi występującymi

w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Prowadzenie prowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwią zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie (*opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację*).

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 28.10.2019 r.

Występują różnice w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. Stwierdzono konieczność wykonania robót zamiennych. Zaakceptowano wyjaśnienia Gminy Stoszowice na etapie kontroli.

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

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.

[Dowód: akta kontroli str.: 368-377]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono pozytywnie.

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

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 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 nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000 - 0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000 - 0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000 - 0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000 - 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]

Kontrole przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RR.271.2.2019
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510147712-N-2019 z dnia 17.07.2019 r.
- ◆ Umowa nr 77/2019 z dnia 15.07.2019 r. z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „Tom Trans” Tomasz Mucha, ul. Chopina 32, 58-260 Bielawa
- ◆ Umowa nr 78/2019 z dnia 16.07.2019 r. z Wykonawcą: Zakład Usługowo-Handlowo-Produkcyjny „Zubit” Ireneusz Zieliński, ul. Kolejowa 61, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki
- ◆ Umowa nr 79/2019 z dnia 16.07.2019 r. z Wykonawcą: Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce
- ◆ Umowa nr 80/2019 z dnia 16.07.2019 r. z Wykonawcą: P.U.H. Domax Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów
- ◆ Aneks nr do umowy o roboty budowlane nr 80/2019 z dnia 16.07.2019 r. zawarty w dniu 1.10.2019 r.
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 13.06.2019 r. oraz 17.06.2019 r.

- ◆ Informacja o złożonych ofertach z dnia 17.06.2020 r.
- ◆ Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 2.07.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania jej pocztą elektroniczną do Wykonawców)
- ◆ Oferta Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „Tom Trans”
Tomasz Mucha, ul. Chopina 32, 58-260 Bielawa
- ◆ Oferta Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka ,5 55-040
Kobierzyce
- ◆ Oferta Zakładu Usługowo-Handlowo-Produkcyjnego „Zubit” Ireneusz Zieliński,
ul. Kolejowa 61, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki
- ◆ Oferta P.U.H. Domax Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego,
4 członków Komisji Przetargowej oraz osoby upoważnionej przez Wójta Gminy
Stoszowice
do pełnienia kompetencji kierownika Zamawiającego z dnia 17.06.2019 r. oraz
18.06.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 30.05.2019 r.
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 554622-N-2019 z dnia 30.05.2019 r. (wydruk z BZP
oraz wydruk ze strony internetowej BIP Zamawiającego wraz z wyciągiem z rejestru
zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego)
- ◆ Ogłoszenie o zmianie umowy nr 560209807 z dnia 3.10.2019 r.
- ◆ Zarządzenie nr 58/2019 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 30.05.2019 r. w sprawie
powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie
zamówienie publicznego na realizację zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi,
Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000 - 0+288, Jemna dz. nr 189,
km 0+000 - 0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000 - 0+479, Srebrna Góra ul.
Warowna dz. nr 1, km 0+000 - 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r.,
intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”
- ◆ Kosztorysy inwestorskie z listopada 2018 oraz 30 kwietnia 2019 r.
- ◆ pismo znak BZ-LUSKŻ.6355.34.2020.DB z dnia 28.10.2020 r. wzywające Gminę
Stoszowice do udzielenia wyjaśnień
- ◆ pismo wyjaśniające Gminy Stoszowice znak PF.3251.1.2020 z dnia 1.11.2020 r.
- ◆ pisma RR.271.2.2019 z dnia 25.06.2019 r. wzywające Wykonawców do uzupełnienia
dokumentów

Ustalenia pokontrolne:

1) Przedmiot zamówienia publicznego pn. *Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000 - 0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000 - 0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000 - 0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000 - 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]* został podzielony na 4 części. Wartość dla wszystkich części zamówienia wyniosła 2 927 802,49 PLN netto, co stanowi równowartość 679 036,69 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 1, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi Budzów ul. Pobożnego dz. Nr 486/1, 486/2, km 0+000-0+288 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z listopada 2018 r. na wykonanie „Przebudowy drogi – ul. Pobożnego w Budzowie” na łączną kwotę 855 663,91 PLN co stanowi równowartość 198 451,63 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 2, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi, Jemna dz. Nr 189, km 0+000-0+867 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy nawierzchni drogi, Jemna dz. nr 189” na łączną kwotę 1 030 562,32 PLN netto co stanowi równowartość 239 015,31 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 3, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi, Lutomierz dz. nr 418, 422 km 0+000-0+479 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy nawierzchni drogi, Lutomierz dz. nr 418,422” na łączną kwotę 319 721,77 PLN netto co stanowi równowartość 167 417,61 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 4, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000-0+889 [intensywne opady deszczu, czerwiec 2017 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. na wykonanie „Przebudowy nawierzchni drogi, Srebrna Góra ul. Warowna” na łączną kwotę 721 854,49 PLN netto co stanowi równowartość 167 417,61 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 <http://stoszowice.probip.pl> od dnia 30.05.2019 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 17.06.2019 r. do godz. 12:15 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych.

Przedmiot zamówienia został opisany w Części II SIWZ (*Opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia były dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiar robót stanowiące załączniki do SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt 2 części III 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 – pkt 3 części III SIWZ: *Wymagane dokumenty* oraz pkt 12 części III SIWZ: *Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę brutto – 60 pkt.; gwarancja – 40 pkt.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenie nr 58/2019 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 30.05.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienie publicznego na realizację zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Budzów ul. Pobożnego dz. nr 486/1, 486/2, km 0+000 - 0+288, Jemna dz. nr 189, km 0+000 - 0+867, Lutomierz dz. nr 418, 422, km 0+000 - 0+479, Srebrna Góra ul. Warowna dz. nr 1, km 0+000 - 0+889 [intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r., intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz osoba upoważniona przez Wójta Gminy Stoszowice do pełnienia kompetencji kierownika Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 17.06.2019 r. oraz 18.06.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.05.2019 r. pod numerem 554622-N-2019, na stronie internetowej <http://stoszowice.probip.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.06.2019 r. do godz. 12:15 wpłynęło 7 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność ofert wybranych z SIWZ.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 2.07.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma do Wykonawców drogą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk z BIP).

8) Umowę nr 77/2019 z dnia 15.07.2019 r. na część nr 1 zamówienia zawarto z firmą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Ziemnych i Transportowych „Tom Trans” Tomasz Mucha, ul. Chopina 32, 58-260 Bielawa zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 1 040 062,47 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 11.10.2019 r.

Umowę nr 79/2019 z dnia 16.07.2019 r. na część nr 2 zamówienia zawarto z firmą: Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 890 968,30 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 13.09.2019 r.

Umowę nr 78/2019 z dnia 16.07.2019 r. na część nr 3 zamówienia zawarto z firmą: Zakład Usługowo-Handlowo-Produkcyjny „Zubit” Ireneusz Zieliński, ul. Kolejowa 61, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 312 996,14 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 23.08.2019 r.

Umowę nr 80/2019 z dnia 16.07.2019 r. na część nr 4 zamówienia zawarto z firmą: Domax Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 599 864,28 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 4.10.2019 r.

9) Na podstawie § 1 pkt 4 ppkt 4.1 lit. d umowy nr 80/2019 z dnia 16.07.2019 r. zawarty został aneks nr 1 podpisany w dniu 1.10.2019 r., który dotyczył wprowadzenia zmiany w § 2 pkt 3, tj. przedłużenia terminu zakończenia robót na dzień 18.10.2019 r. Jego podstawą był wniosek Wykonawcy z dnia 30.09.2019 r. dotyczący przedłużenia pierwotnego terminu realizacji zadania ze względu na konieczność wykonania robót zamiennych.

Na okoliczność wykonania robót zamiennych sporządzono protokół konieczności z dnia 11.09.2019 r. Konieczność wykonania robót zamiennych została pozytywnie zaopiniowana przez inspektora nadzoru oraz projektanta. W związku ze zmianą treści umowy, Gmina Stoszowice opublikowała w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenie o zmianie umowy nr 560209807-N-2019 z dnia 3.10.2019 r. dotyczące zmiany terminu wykonania zadania.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510147712-N-2019 z dnia 17.07.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.07.2019 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 377-819]

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się ściśle 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 powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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 Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

