



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 maja 2021 r.

FB-KF.431.7.2021.JM

Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 marca do 23 kwietnia 2021 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 2021 r. poz.305), 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 w Kotli, ul. Głogowska 93, 67-240 Kotla.

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 odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kotli pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Łukasz Horbatowski - Wójt Gminy Kotla wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 20018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kotli z dnia 20 listopad 2018 r.).

Pan Krzysztof Słomianny - Skarbnik Gminy Kotla, powołany na stanowisko z dniem 27 sierpnia 2017 r. (Uchwała Nr XXXV/199/17 Rady Gminy Kotla z dnia 24 sierpnia 2017 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str. 16-82]

W 2019 roku Gmina Kotla zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę – **530 285,00 zł**. Do kontroli wybrano jedną umowę dotacji: nr **42/2019** z dnia 6 września 2019 r. na kwotę **297 313,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. : „ *Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*”.

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

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

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-7741-5-6/2019) na kwotę **616 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. trzech zadań w tym zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismem z dnia 30 sierpnia 2019 r. (nr FB-BP.3111.350.2019.MS), że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2019 r. (nr MF/FG7.4143.3.2.2019.MF.3515) zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa w związku z przyznaniem Gminie Kotła dotacji na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” w dziale 600, w rozdziale 60078, w paragrafie 6330 w wysokości **297 313,00 zł**.

Na podstawie otrzymanej promesy z dnia 20 maja 2010 r. 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 Kotła z dnia 28.03.2019 r.	600	60078	6330	0,00	340 000,00	340 000,00	600	60078	6050	18 450,00	340 000,00	358 450,00
Uchwała Nr IX/52/19 Rady Gminy Kotła z dnia 28.05.2019 r.	600	60078	6330	-	-	-	600	60078	6050	358 450,00	157 200,00	515 650,00*

*w tym 378 200,00 zł środki w zakresie kontrolowanego zadania.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym jest związana z zaangażowaniem własnych środków.

W toku kontroli ustalono, że jednostka nie dokonywała dalszych zmian w planie dochodów i wydatków związanych z realizacją kontrolowanego zadania.

Zgodnie z wyjaśnieniem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 lipca 2010 r. (cyt.) „(...) *promesa może stanowić podstawę do dokonania przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, ponieważ informuje o wysokości dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa oraz określa przeznaczenie środków. Należy jednak zwrócić uwagę, że promesa nie określa kwoty dotacji przyznanej, a jedynie maksymalną kwotę dotacji („wysokość dotacji wynosić będzie nie więcej niż”), która może być przyznana po spełnieniu warunków określonych w promesie (po przekazaniu w określonym terminie dokumentów wskazanych w części I załącznika do promesy). Podstawą udzielenia dotacji jest umowa zawierana z jednostką samorządu terytorialnego. W związku z powyższym, w przypadku uzyskania dotacji z rezerw celowych budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w kwocie niższej niż określona w promesie, konieczne będzie dokonanie stosownej zmiany planów dochodów i wydatków (korekta in minus)”.*

Opisane powyżej ustalenie, dotyczące ujęcia środków na realizację zadania objętego kontrolą w planie finansowym Gminy Kotla, zakwalifikowano jako uchybienie.

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 Kotla w podziale 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. 83-101]

Działalność jednostki w obszarze Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie z uchybieniem.

II. Prawdliwość 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 Kotla w dniu 10 czerwca 2018 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 25 stycznia 2019 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości na 1 209 086,05 zł.

Gmina Kotla złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 9 lipca 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **297 313,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: *„Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”*.

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 6 września 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kotla, reprezentowaną przez Wójta Gminy Kotla przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Kotla, zawarta została umowa dotacji nr 42/2109 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 drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.	42/2019	06.09.2019 r.	297 313,00	74 328,73	79,99 %	30.09.2019 r.	30.10.2019 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 42/2019],
- 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 42/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Kotła otrzymała na rachunek bankowy Nr 55 8669 0001 0180 8317 2000 0032 w dniu 15 października 2019 r. środki dotacji w wysokości **297 313,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Gmina Kotła zawarła umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę (zgodnie z zawartą umową) miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
„Przebudowa drogi gminnej nr 00012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.	88/2019	05.06.2019	RAGEN Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 48, 76-200 Głogów	30.09.2019 r.	371 641,73

W toku czynności kontrolnych ustalono, że prace zostały wykonane w terminie wskazanym w umowie z wykonawcą. W wyniku przeprowadzonych czynności odbiorczych, sporządzono protokół końcowego odbioru robót. Wykonawca wystawił fakturę VAT za wykonane 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)
„Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.	30.09.2019 r.	10.10.2019 r.	10/10/2019	10.10.2019 r.	371 641,73	297 313,00	74 328,73

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	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.	10/10/2019	10.10.2019 r.	29.10.2019 r.	30 dni od daty przedłożenia faktury do Urzędu Gminy	30.10.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Kotla dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 82 8669 0001 0180 8317 2000 0031. Przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie ustalono, że 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 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 42/2019 z dnia 6 września 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 102-145]

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 Kotla:

- 133-1-03-60078-6330;
- 223-60078-6330;
- 901-2- 2;
- 080-1-28

Jednostka – Urząd:

- 130-1-2
- 201-1/567
- 810-1-12
- 080-1-28

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

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę dotyczącą 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze 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,

- 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 9/2019 z dnia 10 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”.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż Gmina Kotla prowadziła ewidencję księgową na przedstawionych kontach według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej bez wyodrębnienia ewidencji księgowej dla kontrolowanego zadania. Nie dopełniła więc obowiązku ciążącego na niej w myśl art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji.

Działania jednostki w tym zakresie zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Niemniej jednak w zakresie wydatków poniesionych na zapłatę za zrealizowane zadanie jednostka oddzielnie zaewidencjonowała wydatki dokonane ze środków dotacji oraz środków własnych. Ponadto ustalono, że w opisach operacji gospodarczych wskazano nazwę kontrolowanego zadania oraz podział środków ze względu na źródła finansowania, tj. na środki własne i pochodzące z dotacji otrzymanej z budżetu państwa.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionej na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 13/2019 z dnia 31 października 2019 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawierał 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 środka trwałego 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.: 146-176]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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 42/2019):

- rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopią faktury lub rachunku oraz przelewu bankowego lub potwierdzenia dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Kotla sporządziła w dniu 14 października 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Kotla oraz Skarbnik Gminy Kotla złożyli oświadczenie: „ *iż 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.: 177-192]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „**Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. Nr 139 i 140 obręb Krzekotówek km od 0+000 do 0+550 [intensywne opady deszczu lipiec 2018 r.]**”

Umowa dotacji Nr 42/2019 z dnia 06.09.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 05.06.2019 r.

Data zakończenia zadania – 30.09.2019 r.

Data końcowego odbioru robót – 10.10.2019 r.

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

Nr umowy: 88/2019 z dnia 05.06.2019 r. na okres od 05.06.2019 r. do 30.09.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. Nr 139 i 140 obręb Krzekotówek km od 0+000 do 0+550 [intensywne opady deszczu lipiec 2018 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 371 641,73 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: RAGEN Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Sikorskiego 48, 67-200 Głogów.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres zadania obejmował: przebudowę publicznej drogi gminnej nr 100012D w Gminie Kotła, obręb Krzekotówek. W ramach zadania wykonana nową nawierzchnię bitumiczną jezdni drogi dojazdowej wraz z wymianą nawierzchni na zjazdach do posesji. Droga o długości 554,35 m o szerokości od 5,0 m z dwustronnymi poboczami o szerokości 0,75 m. W obrębie skrzyżowania z drogą powiatową droga ma szerokość 6,0 m z rozszerzeniem na włączeniu.

Zakres prac obejmował:

- nawierzchnię z betonu asfaltowego gr. 8 cm (warstwa wiążąca+ ścieralna) na szerokości od 5,0 do 6,0m. Spadek poprzeczny dwustronny 2%. Na łuku spadek jednostronny 4% zgodnie z opisem PZT dokumentacji technicznej.
- długość drogi 554,33 m
- pobocza szerokości 0,75m z kruszywa łamanego/destruktury bitumicznej (pozyskanego z rozbiórki istniejącej nawierzchni) o gr. 10 cm. Spadek poprzeczny poboczy 6%, na łuku spadek 8%.
- zjazdy na drogi poprzeczne zgodnie z istniejącą geometrią wg PZT dokumentacji technicznej
- zjazdy do posesji zgodnie z geometrią wg PZT dokumentacji technicznej
- odwodnienie powierzchniowe poprzez zapewnienie odpowiednich spadków poprzecznych i podłużnych w ramach istniejącego pasa drogowego.

Konstrukcja nawierzchni drogi, zjazdów:

- warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S o gr. 4 cm,
- warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC16W o gr. 4 cm,
- podbudowa z kruszywa łamanego 0/31,5 mm o gr. 20 cm,
- zagęszczone podłoże gruntowe/nasyp.

Konstrukcja nawierzchni zjazdów do posesji:

- warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S o gr. 5 cm,
- podbudowa z kruszywa łamanego 0-31,5 mm o gr. 20 cm,
- zagęszczone podłoże gruntowe.

Konstrukcja nawierzchni poboczny:

- pobocza z kruszywa łamanego/destruktu bitumicznego pozyskanego z rozbiórki istniejącej nawierzchni na szer. 75 cm o gr 10 cm,
- zagęszczone podłoże gruntowe.

Profil podłużny:

Wykonano 2% spadek poprzeczny, który zapewnia właściwe odwodnienie powierzchniowe. Na odcinku włączenia do drogi powiatowej (dz. nr 136) wykonano 3% spadek podłużny w obrębie skrzyżowania zgodnie z wymogami uzgodnienia z Zarządcą drogi. Pozostałe spadki zgodnie z rysunkiem przekroju podłużnego drogi.

Roboty rozbiórkowe:

- rozbiórka istniejącej nawierzchni drogi,
- karczowanie krzaków – lokalizacja zgodnie z PZT dokumentacji technicznej.

Bilans mas ziemnych:

W celu dostosowania się do wymagań dotyczących włączenia drogi gminnej do drogi powiatowej i osiągnięcie maksymalnie 3% spadku podłużnego na włączeniu, na odcinku km o+00 do)+42,04 wykonano nasyp. Ukształtowanie terenu w dalszej części drogi, oraz przebieg projektowanej drogi minimalizują roboty ziemne. Zakres prac obejmował wykonanie robót ziemnych jedynie w zakresie warstw konstrukcyjnych (korytowanie). Niweletę wykonano zgodnie z rysunkiem przekroju podłużnego (rys. nr 3 dokumentacji technicznej).

Urządzenia obce:

Istniejące włązy kanałowe/zawory wodociągowe wyregulowano do poziomu nowo powstałej nawierzchni a brakujące skrzynki zasuw uzupełniono w porozumieniu z zarządcą sieci. Zakres robót drogowych nie kolidował z istniejącą infrastrukturą wodociągową i kanalizacyjną.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.10.2019 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.

[dowód akta kontroli str. 193-196]

Działalność jednostki w obszarze Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji 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 drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000 - 0+550 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: GK.271.2.2019.EO

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510113033-N-2019 z dnia 6.06.2019 r.
- Umowa nr 88/2019 z dnia 5.06.2019 r. z Wykonawcą: firma RAGEN Sp. z o.o., ul.Sikorskiego 48 67-200 Głogów
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 6.05.2019 r.
- Zestawienie porównawcze z otwarcia ofert z dnia 6.05.2019 r.
- Informacja o wyborze oferty z dnia 29.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą do Wykonawców oraz potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego)
- Oferta firmy RAGEN Sp. z o.o., ul. Sikorskiego 48 67-200 Głogów
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika Zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 18.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 18.04.2019 r. wraz załącznikami
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 539538-N-2019 z dnia 18.04.2019 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego)
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu nr 540081174-N-2019 z dnia 25.04.2019 r. (wydruk z BZP oraz potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego)
- Pytanie Wykonawcy do treści SIWZ z dnia 24.04.2019 r.
- Wyjaśnienia do treści SIWZ z dnia 25.04.2019 r.. (wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego)
- Pismo z dnia 13.05.2019 r. Wójta Gminy Kotła wzywające Wykonawcę do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia
- Odpowiedź Wykonawcy z dnia 16.05.2019 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów
- Kosztorys szacunkowy z dnia 13.03.2019 r.

- Zarządzenie nr 0050.28.2019 Wójta Gminy Kotła z dnia 18.04.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: *Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000 - 0+550 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*
- Wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych z dnia 18.04.2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana w dniu 13 marca 2019 r. na podstawie kosztorysu szacunkowego, na łączną kwotę 411 670,13 PLN netto, co stanowi równowartość 95 477,45 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) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <https://www.bip.kotla.pl> od dnia 18.04.2019 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku 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 6 maja 2019 r. do godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust.1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu

przedmiotu zamówienia była dokumentacja techniczna i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

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

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – rozdział VII SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia składających się na ofertę oraz terminy ich składowania*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60 pkt.; wydłużenie okresu rękojmi i gwarancji – 30 pkt.; terminowość – 10 pkt.

W związku z pytaniem Wykonawcy do treści SIWZ, zawierającym prośbę o zmianę wartości w poz. nr 2 przedmiaru robót, stanowiącego załącznik nr 8 do SIWZ, Zamawiający dnia 25 kwietnia 2019 r. dokonał zmiany tejże wartości i zmodyfikował ww. załącznik (zmieniony załącznik został zamieszczony na stronie internetowej Zamawiającego). Charakter wprowadzonych zmian nie wpłynął na zmianę terminu złożenia dokumentów określonego w SIWZ.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 0050.28.2019 Wójta Gminy Kotła z dnia 18.04.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: *Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000 - 0+550 [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 18 kwietnia 2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 kwietnia 2019 r. pod numerem 539538-N-2019, na stronie internetowej <https://www.bip.kotla.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W związku z modyfikacją poz. nr 2 przedmiaru robót, stanowiącego załącznik nr 8 do SIWZ, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu

25 kwietnia 2019 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu pod numerem 540081174-N-2019. Ogłoszenie zostało zamieszczone także na stronie internetowej <https://www.bip.kotla.pl>.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 6 maja 2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: firma RAGEN Sp. z o.o., ul. Sikorskiego 48 67-200 Głogów z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 13 maja 2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem VII SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty poprzez maila w dniu 16 maja 2019 r., a następnie dnia 17 maja 2019 r. w postaci papierowej.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, powiadomiono uczestników postępowania informacją z dnia 29 maja 2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pism do Wykonawców pocztą tradycyjną wraz z potwierdzeniami odbioru oraz wydruk ze strony internetowej Zamawiającego).

9) Umowę nr 88/2019 z dnia 5.06.2019 r. zawarto z wykonawcą – RAGEN Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 48 67-200 Głogów, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Przebudowa drogi gminnej nr 100012D, dz. ewid. 139 i 140 obręb Krzekotówek, km 0+000 - 0+550 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]* określono na podstawie formularza oferty Wykonawcy w wysokości 371 641,73 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na dzień 30.09.2019 r.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510113033-N-2019 z dnia 6.06.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 czerwca 2019 r. tj. 1 dzień po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

[dowód akta kontroli str. 196-354]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowością, zaleca się:

1. ujmowanie w planie finansowym dotacji z budżetu państwa z uwzględnieniem, mających miejsce w roku budżetowym, zmian wysokości przyznanych kwot,
2. przestrzeganie postanowień 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.

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 Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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