



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 czerwca 2021 r.

FB-KF.431.11.2021.SL

Pan
Dariusz Chromiec
Burmistrz Stronia Śląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 29 i 30 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

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Dominika Bajer** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, ul. Kościuszki 55, 57-550 Stronie Śląskie.

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 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półroczu 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim pod pozycją nr 1/2021.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Dariusz Chromiec – Burmistrz Stronia Śląskiego wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Stroniu Śląskim z dnia 21 listopada 2018 r.,

Pani Grażyna Konopka – Skarbnik Gminy Stronie Śląskie, powołana na stanowisko z dniem 01 czerwca 2008 r. (Uchwała Nr XX/139/08 Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim z dnia 25 lutego 2008 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli również pracownicy Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym i załączone do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 19–40]

W 2019 r. Gmina Stronie Śląskie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 1 umowę 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.

Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 11/2019 z dnia 11 lipca 2019 r. zawartą w celu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”, na kwotę **731 465,00 zł**, stanowiącą 100 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Stronie Śląskie w 2019 r. na ww. zadania.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na zadanie objęte kontrolą 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 Gminy Stronie Śląskie 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

Gmina Stronie Śląskie przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 01 marca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-31/2019) na kwotę **764 000,00 zł**,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.223.2019.AA) z dnia 24 czerwca 2019 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2019 r. (Nr MF/FG6.4143.3.87.2019.MF.2293) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na rok 2019 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	600	
1.	„Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj. 2014 r.]”	Promesa z dnia 01 marca 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-31/2019)	Rozdział	60078	764 000,00
			Paragraf	6330	
			Dział	600	
2.	„Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj. 2014 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 czerwca 2019 r. (FB-BP.3111.223.2019.AA)	Rozdział	60078	731 465,00
			Paragraf	6330	
			Dział	600	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz pisma Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Miejskiej Stronia Śląskiego wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

Tabela nr 2 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr VII/39/19 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2019 rok	600	60078	6330	-	764 000,00	764 000,00
Uchwała Nr XII/75/19 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2019 rok	600	60078	6330	764 000,00	- 32 535,00	731 465,00

Tabela nr 3 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr VII/39/19 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2019 rok	600	60078	6050	-	1 000 000,00	1 000 000,00
Uchwała Nr IX/56/19 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2019 rok	600	60078	6050	1 000 000,00	- 60 000,00	940 000,00
Uchwała Nr XII/75/19 Rady Miejskiej Stronia Śląskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Stronie Śląskie na 2019 rok	600	60078	6050	940 000,00	3 240,00	943 240,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Stronie Śląskie. Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzано Uchwałami Rady Miejskiej Stronia Śląskiego 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. 41–87]

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 Stronie Śląskie w dniach 16 i 17 maja 2014 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 25 czerwca 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **2 738 000,00 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych była droga gminna Sienna - Kletno o długości zniszczeń na odcinku km 0+000 - 0+3000. W wyniku wizji, przeprowadzonej w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu, Komisja Wojewódzka stwierdziła uszkodzenia w ww. obiekcie na kwotę 250 000,00 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 11/2019 z dnia 11 lipca 2019 r.

Gmina Stronie Śląskie przesłała w dniu 29 maja 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 31 maja 2019 r.) wniosek z dnia 28 maja 2019 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **731 465,60 zł** na dofinansowanie zadania *pn.: „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”* Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst 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 01 marca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-

31/2019), w której wskazano „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 (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 11 lipca 2019 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Stronie Śląskie reprezentowaną przez Burmistrza Stronia Śląskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 11/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”	11/2019	11.07.2019 r.	731 465,00	182 867,04	80,00	30.09.2019 r.	30.10.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Stronie Śląskie zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Stronie Śląskie otrzymała na rachunek bankowy budżetu (nr 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000) dotację w łącznej wysokości **731 465,00 zł**, według szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Nr dowodu	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
WB 148/2019	30.07.2019 r.	731 465,00	600	60078	6330

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 28 maja 2019 r. zawarto pomiędzy Gminą Stronie Śląskie, reprezentowaną przez Burmistrza Stronia Śląskiego przy kontrasygnacie działającego z upoważnienia Skarbnika Gminy Stronie Śląskie Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim¹ a Wykonawcą – Eurovia Polska S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich przy ul. Szwedzkiej 5, 55-040 Kobierzyce – umowę na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”	GKP.272.28.2019.JC	28.05.2019 r.	Eurovia Polska S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich przy ul. Szwedzkiej 5, 55- 040 Kobierzyce	30.09.2019 r.	914 332,04

W umowie z Wykonawcą wskazano, że rozliczenie za wykonane roboty odbędzie się fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i odbiorze końcowym całości robót. Podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury końcowej stanowić będzie protokół odbioru końcowego robót podpisany przez inspektora nadzoru, kierownika budowy i przedstawiciela Zamawiającego. Ustalono, że zapłata za wykonane roboty budowlane nastąpi na podstawie polecenia przelewu, w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez zamawiającego, na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

W dniu 08 lipca 2019 r. Wykonawca zgłosił pisemnie² zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru robót objętych umową. W dniu 11 lipca 2019 r. komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciele Zamawiającego, Wykonawca oraz inspektor nadzoru, dokonali odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”. Po dokładnych oględzinach na miejscu wykonania robót Komisja odbiorowa stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane szczegółowo według zestawienia rzeczowo-finansowego robót do – nie wniesiono uwag do wykonania przedmiotu zamówienia.

¹ Upoważnienie Skarbnika Gminy Stronie Śląskie z dnia 13 maja 2013 r.

² Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim w dniu 08 lipca 2019 r.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru robót, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Nazwa zadania	Data protokołu odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne (w zł)	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne (w zł)
„Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]”	11.07.2019 r.	7141/2019	11.07.2019 r.	914 332,04	731 465,00	182 867,04	-

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]” wystawił fakturę VAT na łączną kwotę **914 332,04 zł brutto**.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Stronie Śląskie środków dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność	
		kwota brutto w zł	dotacja w zł	udział własny	Nr dowodu	z dnia
7141/2019	11.07.2019 r. ³	914 332,04	731 465,00	182 867,04	WB 159/2019	14.08.2019 r.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 30.10.2019 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 11/2019 z dnia 11 lipca 2019 r.

Zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi Sienna - Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj, 2014 r.]” dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.88–129]

³ Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim w dniu 18.07.2019 r.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Stronie Śląskie do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Gmina Stronie Śląskie – Organ:
 - 133-001 – *Rachunek budżetu,*
 - 223-004 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
 - 901-600-60078-6330-00 – *Dochody budżetu,*
 - 902-600-60078-6050-00 – *Wydatki budżetu.*
- Urząd Miejski w Stroniu Śląskim:
 - 130-600-60078-6050-29 – *Rachunek bieżący,*
 - 130-600-60078-6050-30 – *Rachunek bieżący,*
 - 130-600-60078-6050-31 – *Rachunek bieżący,*
 - 201-000-00000-0011-40 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
 - 201-000-00000-0020-69 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
 - 223-000-00000-0000-29 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
 - 223-000-00000-0000-30 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
 - 223-000-00000-0000-31 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
 - 011-002-00000-0000-00 – *Środki trwałe,*
 - 011-002-60078-0000-29 – *Środki trwałe,*
 - 080-600-60078-6050-29 – *Środki trwałe w budowie,*
 - 080-600-60078-6050-30 – *Środki trwałe w budowie,*
 - 080-600-60078-6050-31 – *Środki trwałe w budowie.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentującymi wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz § 11 umowy dotacji Gmina Stronie Śląskie zobowiązana był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków⁴.

⁴ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji, a w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków, również z podziałem na źródła finansowania.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, polecenia księgowania oraz wyciągi bankowe. 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, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **943 237,04 zł**. Przyjęcie środka trwałego do eksploatacji uzyskanego w wyniku

zakończonych zadania inwestycyjnego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokument OT Nr 10/2019 z dnia 05 sierpnia 2019 r., który to stanowił podstawę zaksięgowania środka trwałego wg grup środków trwałych⁵, odpowiednio na koncie 011-002 – Środki trwałe – *obiekty inżynierii lądowej i wodnej- autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.*

Zgodnie z art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego 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.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 130–245]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Stronie Śląskie zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

⁵ Określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz. 1864).

⁶ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno robót budowlanych w wysokości 914 332,04 zł jak i kosztów pozostałych tj. dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego oraz tablic informacyjnych w wysokości 28 905,00 zł, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do użytkowania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

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

Gmina Stronie Śląskie przesłała w dniu 27 sierpnia 2019 r.⁷ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 27 sierpnia 2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami, z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 11/2019 z dnia 11 lipca 2019 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”

W dniu 03 września 2019 r. Gmina Stronie Śląskie przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu korektę rozliczenia końcowego kosztów zadania⁸. Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazane ww. rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Stronia Śląskiego oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

[Dowód akta kontroli str. 246–261]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.]”. Umowa dotacji Nr 11/2019 z dnia 11 lipca 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 28.05.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 08.07.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 11.07.2019 r.

⁷ Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 29.08.2019 r.

⁸ Korekta dotyczyła mylnie wpisanej kwoty ogółem dotyczącej źródeł finansowania.

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

Nr umowy: GKP.272.28.2019.JC z dnia 28.05.2019 r., na okres od 28.05.2019 r. do 30.09.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 914 332,04 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

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

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: roboty rozbiórkowe 12 m³ wykonanie dolnej warstwy z kruszywa łamanego o pow. 2 047 m², górnej warstwy z mieszanki mineralno-bitumicznej o grubości 4 cm o pow. 2 047 m², warstwę jezdnię z mieszanki mineralno-bitumicznej o grubości 5 cm o pow. 13 197 m². Wykonano przepusty Ø400 o dł. 5 m, wyczyszczono korytka o dł. 1680 m, wyczyszczono rowy o dł. 580 m, oczyszczono przepusty o dł. 114 m wyregulowano studzienki 17 szt., naprawiono pobocza o pow. 1297 m² i wykonano oznakowanie poziome o pow. 780 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 11.07.2019 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.]*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na: Przebudowa drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.] – oznaczenie sprawy: GKP.271.30.2019.JC.
- Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu z dnia 14 i 15 maja 2019 roku.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510106751-N-2019 z dnia 29.05.2019 r.
- Umowa nr GKP.272.28.2019.JC z dnia 28.05.2019 r. z Wykonawcą: Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 14.05.2019 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców oraz publikacji na stronie internetowej Zamawiającego).
- Oferta Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 14.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 26.04.2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 542103-N-2019 z dnia 26.04.2019 r. (wydruk z BZP, wydruk ze strony internetowej Zamawiającego oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Pismo Gminy Stronie Śląskie z dnia 15.05.2019 r. wzywające Wykonawcę do złożenia oświadczeń i dokumentów.
- Odpowiedź Wykonawcy z dnia 17.05.2019 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów.
- Kosztorys inwestorski z dnia 17.04.2019 r.
- Zarządzenie nr 614/09 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 3 czerwca 2009 r. w sprawie powołania pełnomocnika Burmistrza Stronia Śląskiego do spraw zamówień publicznych wraz z pismem uzupełniającym z dnia 24 czerwca 2009 roku, znak SE.0151-22/09, określającym zakres obowiązków i uprawnień związany z pełnieniem funkcji pełnomocnika Burmistrza Stronia Śląskiego ds. zamówień publicznych.
- Zarządzenie nr 89/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na: Przebudowę drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.].
- Wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 18.04.2019 roku.
- Gwarancja należytego wykonania umowy lub usunięcia wad i usterek nr CRD/01/14602 z dnia 28.05.2019 r.
- Pismo z dnia 07.05.2021 r. Gminy Stronie Śląskie z uzupełnieniem dokumentów do kontroli.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana w dniu 17 kwietnia 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 840 487,23 PLN netto, co stanowi równowartość 194 931,75 EUR netto [pkt. 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych -

4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <https://bip.stronie.dolnyslask.pl> od dnia 26.04.2019 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 14.05.2019 r. do godz. 13:00 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 punkcie 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 były: opracowanie techniczne przebudowy drogi gminnej Sienna – Kletno (załącznik nr 8), specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych (załącznik nr 9) oraz przedmiar robót (załącznik nr 10), stanowiące załączniki do SIWZ.

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

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

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – Rozdział VI SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia* oraz rozdział XIV SIWZ: *Informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę brutto – 60%; doświadczenie zawodowe osób wyznaczonych do kierowania wykonaniem robót w zakresie budowy dróg – 10%; okres gwarancji i rękojmi na wykonane roboty – 30%.

4. Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 89/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na: Przebudowę drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.] oraz wniosku o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego dnia 18.04.2021 roku.

Członkowie komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 14.05.2019 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2019 r. pod numerem 542103-N-2019, na stronie internetowej <https://bip.stronie.dolnyslask.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 26 kwietnia 2019 r.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.05.2019 r. do godz. 13:00 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce z SIWZ.

7. Zamawiający pismem z dnia 15.05.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem VI SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 17.05.2019 r.

8. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 22.05.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Miasta w Stroniu Śląskim).

9. Umowę nr GKP.272.28.2019.JC z dnia 28.05.2019 r. zawarto z wykonawcą Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Przebudowa drogi Sienna – Kletno km 0+000 +3+000 [powódź maj 2014 r.]” określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 914 332,04 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.09.2019 r.

10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510106751-N-2019 z dnia 29.05.2019 r. zostało

zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.05.2019 r., tj. jeden dzień po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str. 262–471]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

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 Szpitała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

Szk