



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 lipca 2021 r.

FB-KF.431.15.2021.AKG

Pan  
**Mirosław Lech**  
Wójt Gminy Stare Bogaczowice

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 13 do 14 maja 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

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

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Starych Bogaczowicach, ul. Główna 132, 58 - 312 Stare Bogaczowice.

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: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Stare Bogaczowice pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Mirosław Jan Lech – Wójt Gminy Stare Bogaczowice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.)

Pani Dorota Maria Faściszewska – Skarbnik Gminy Stare Bogaczowice, powołana na stanowisko z dniem 17 marca 2000 r. Uchwałą Nr XV/101/2000 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 17 marca 2000 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 18-104]*

W 2019 roku Gmina Stare Bogaczowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim trzy umowy dotacji na łączną kwotę 389 000,00 zł. Kontrolą objęto jedną n.w. Umowę dotacji, na kwotę **183 763,00 zł**, co stanowi 47,24% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2019 roku:

- Umowa dotacji nr **48/2018** z dnia 28 sierpnia 2019 r. na realizację zdania pn.: „*Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowicej dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.]*”.

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

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski

202 Scb

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Stare Bogaczowice przedstawiła do kontroli:

- promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-18/2019) na kwotę 389 000,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. zadań pn.
  1. Odbudowa drogi gminnej w m. Chwaliszów dz. geod. 357, km 0+000-0+260 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.],
  2. Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.],
  3. Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 233, km 0+000-0+090 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 23 sierpnia 2019 r. nr FB-BP.3111.334.2019.MS zawiadomił Urząd Gminy Stare Bogaczowice, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.129.2019.MF.3190 z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, zostały wprowadzone zmiany przedstawione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Chwaliszów dz. geod. 357, km 0+000-0+260 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>				148 950,00 zł
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 233, km 0+000-0+090 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>	600	60078	6330	56 287,00 zł
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>				183 763,00 zł

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

26  
20

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Uchwała Nr III/19/2018 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 grudnia 2018 r.	600	60078	6330	0,00	0,0	0,00	600	60078	6050	100 000,00	0,00	100 000,00
Zarządzenie Nr 60/2019 Wójta Gminy Stare Bogaczowice z dnia 25 maja 2019 r.	600	60078	6330	0,00	389 000,00	389 000,00*	600	60078	6050	100 000,00	389 000,00	489 000,00**
Uchwała Nr VII/68/2019 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 11 czerwca 2019 r.	600	60078	6330	389 000,00	0,00	389 000,00*	600	60078	6050	489 000,00	60 000,00	549 000,00**

W tym kwota środków w zakresie zadania objętego kontrolą:

\* 183 763,00 złotych – środki dotacji

\*\* 268 983,78 złotych.

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

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Uchwałą Rady Gminy Stare Bogaczowice i Zarządzeniem Wójta Gminy Stare Bogaczowice w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jest polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z uwzględnieniem wydanych upoważnień, na podstawie art. 258 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 157-218]

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

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

Na terenie Gminy Stare Bogaczowice w dniu 01 czerwca 2018 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 14 grudnia 2018 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami opadów atmosferycznych i spisała protokół stwierdzając uszkodzenia na obiektach na łączną kwotę 486 857,18 zł.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Stare Bogaczowice złożyła w dniu 24 czerwca 2019 r. do DUW we Wrocławiu wniosek o przyznanie dotacji (który następnie skorygowała w dniu 12 lipca 2019 r.) na dofinansowanie zadania pn. „*Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.]*” na kwotę 183 763,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

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

W dniu 28 sierpnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Stare Bogaczowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została

umowa dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].	48/2019	28.08.2019 r.	183 763,00	85 220,78	68,30%	31.10.2019 r.	30.11.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 48/2019],
- finansowego zakończenia zadań, rozumianych jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umow dotacji nr 48/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Stare Bogaczowice w dniu 19 listopada 2019 r. otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 56 2030 0045 1110 0000 0086 4240 w wysokości 183 763,00 zł (potwierdzenie realizacji przelewu – numer referencyjny transakcji CEN1911190578241).

\* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcami*

Gmina Stare Bogaczowice podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie zadania pn: „Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice”, polegającego na odbudowie trzech dróg gminnych, w tym zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela nr 4.



Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy/aneksu z wykonawcą	Data umowy/aneksu z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [z VAT 23%]
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>	118/2019	14.06.2019 r.	„Budosprzęt-Wałbrzych Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych	31.10.2019 r.	526 269,03, w tym przedstawionych do dofinansowania w ramach kontrolowanego zadania: 268 983,78

Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od dnia doręczenia faktury z kompletem dokumentów rozliczeniowych, zaakceptowanych przez Inspektora nadzoru.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 31.10.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 19.11.2019 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Dane wynikające z protokołu końcowego odbioru oraz wystawionej faktury zaprezentowano w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota dotacji w zakresie zadania objętego kontrolą [zł]
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>	31.10.2019 r.	19.11.2019 r.	4/11/2019	22.11.2019 r.	526 269,03	183 763,00

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

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

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
<i>Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000-0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].</i>	4/11/2019	25.11.2019 r.	26.11.2019 r.	198/2019	25.12.2019 r.	30.11.2019 r.

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

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

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

*[Dowód: akta kontroli str.:219-273]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

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

Organu – Gminy Stare Bogaczowice:

– 133 – *Rachunek budżetu*



– 133-01 – Rachunek budżetu Gminy

– 901-600-60078-6330-10

– 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Jednostki – Urzędu Gminy Stare Bogaczowice:

– 130-600-60078-6050

– 080-001-00000-0000-04

– 201- 000-00000-0000-63

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

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 48 z dnia 28 sierpnia 2019 roku *jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.*

W toku kontroli ustalono, iż ww. obowiązek nie został wypełniony. Na podstawie badanej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że jednostka jedynie prowadziła ewidencję księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej dla środków otrzymanych z dotacji na koncie 901 i dla wydatków dokonanych z tych środków na koncie 130. Potwierdzono również, iż na koncie 901 i 133 zaewidencjonowano wpływ środków dotacji odrębnie dla każdego zadania.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy Stare Bogaczowice przedłożyła wyjaśnienie z dnia 12 maja 2021 r.: (cyt.): „Dla zadania „Odbudowa infrastruktury drogowej” w ramach którego Gmina Stare Bogaczowice realizowała odbudowę dróg gminnych:

1. Odbudowa drogi gminnej w m. Chwaliszów dz. geod. 357, km 0+000–0+260 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].
2. Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 536, km 0+000–0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].
3. Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice, dz. geod. 233, km 0+000–0+090 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.].

*Ewidencja księgowa prowadzona była łącznie dla trzech zadań objętych planem z wykorzystaniem kont syntetycznych i analitycznych budżetu Stare Bogaczowice (...)*”.

Złożone wyjaśnienia potwierdziły ustalony przez kontrolujących stan faktyczny w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w zakresie kontrolowanego zadania. Nie dopełniony zatem został obowiązek wynikający z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji.

Działanie jednostki zatem zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

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 z dnia 30 grudnia 2019 r. ( PK 498/12/3/19).

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 pieczęć 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.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe (wyciągi bankowe, faktura VAT), stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Przedłożona do kontroli faktura VAT została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 60078 paragraf 6050,

wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami zawartej umowy dotacji.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str.274-304]

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

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania, następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr: 48/2019):

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

Gmina Stare Bogaczowice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 26.11.2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Stare Bogaczowice oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „*iz wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu*

wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”.

[Dowód: akta kontroli str.: 262-263]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

#### Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod.536, km 0+000 – 0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018r.]”. Umowa dotacji 48/2019 z dnia 28.08.2019r.

#### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 14.09.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 31.10.2019 r
3. Data końcowego odbioru robót – 19.11.2019 r.

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

Nr umowy: 118/2019 z dnia 14.06.2019r. na okres od 14.06.2019 r. do 31.10.2019 r.

#### Przedmiot umowy z wykonawcą

„Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice” polegająca na odbudowie trzech dróg gminnych:

1. *Odbudowa drogi gminnej w m. Chwaliszów dz. geod.357, km 0+000 – 0+260 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018r.].*
2. *Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod.536, km 0+000 – 0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018r.].*
3. *Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod.233, km 0+000 – 0+090 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018r.].*

### Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 526 269,03 zł brutto.

### Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „Budosprzęt-Wałbrzych” Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych.

### Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował:

1. odbudowę i wzmocnienie istniejącej konstrukcji kamiennej podbudowy oraz ulepszonej gruntowej nawierzchni jezdni drogi i nawierzchni gruntowych zjazdów. Roboty naprawcze podbudowy i nawierzchni jezdni konieczne były do wykonania w celu jej wzmocnienia i przywrócenia właściwych parametrów eksploatacyjnych oraz bezpiecznych i użytkowych drogi;
2. rozbiórkę poprzez mechaniczne zdjęcie warstwy gruntu z istniejącego i zanieczyszczonego podłoża konstrukcji nawierzchni jezdni, niezbędną dla uzyskania koryta o głębokości wymaganej dla konstrukcji podbudowy i nowych bitumicznych warstw nawierzchni jezdni - projektowanych w ramach odbudowy;
3. ścinkę zawyżonych poboczy gruntowych oraz umocnienie ich powierzchni mieszanką mineralno – kamienną, skropioną w górnej warstwie emulsją asfaltową;
4. odmulenie i oczyszczenie oraz lokalnie odtworzenie przydrożnych rowów odwadniających korpus drogi, z wykonaniem lokalnego umocnienia skarp i dna rowu płytami betonowymi ażurowymi;
5. warstwę podbudowy pomocniczej – mrozoochronnej, wzmacniającej podłożę jezdni zasadniczej, z mieszanki kruszywa związanego spoiwem hydraulicznym, gr.15cm (C1,5/2,0MPa);
6. warstwę odcinającą z miálu kamiennego 0/8mm o gr.10cm, na zjazdach na grunty rolne i na zjeździe na posesję;
7. warstwę podbudowy zasadniczej na jezdni i zjazdach z kruszywa łamanego niezwiązanego stabilizowanego mechanicznie, przy użyciu mieszanki mineralno-kamiennej 0/31,5mm – gr. 20cm;
8. lokalne wykonanie sączków poprzecznych oraz podłużnych w korpusie drogowym w celu obniżenia poziomu wód gruntowych i niedopuszczenia do nawodnienia korpusu drogi – w szczególności w obrębie wysokiej skarpy przylegającej bezpośrednio do jezdni,



- z odprowadzeniem wód powierzchniowych w kierunku niższej skarpy i rowów oraz z umocnieniem przeciwskarpy płytami prefabrykowanymi ażurowymi;
9. mechaniczne profilowanie powierzchniowe wysokiej skarpy powyżej obramowania jezdni oraz jej umocnienie płytami betonowymi ażurowymi;
  10. zabezpieczenie krawędzi bitumicznej nawierzchni jezdni drogi przed niekontrolowanym spływem wód opadowych i roztopowych od strony wysokich skarp terenu przyległego bezpośrednio do drogi, poprzez wykonanie obramowania jezdni z kamienia brukowego ułożonego na warstwie betonu;
  11. ułożenie poprzecznych wyokrąglonych ścieków z kostki kamiennej nieregularnej – usytuowanych ukośnie do osi drogi;
  12. ułożenie ukośnie do osi drogi poprzecznego ścieku korytkowego z elementów prefabrykowanych polimerobetonowego odwodnienia liniowego z kratką żeliwną, z odprowadzeniem wód opadowych do istniejącego rowu przydrożnego;
  13. rozbiórkę uszkodzonych elementów kamiennych i betonowych oraz naprawę 2 szt. przepustów zlokalizowanych pod koroną drogi, z wymianą ich części przelotowych na rury HDPE;
  14. obniżenie i wymianę części przelotowej przepustu rurowego stalowego na rury z HDPE pod zjazdem, na wysokość kinety rowu drogowego i umocnienie wlotu oraz wylotu brukiem kamiennym na warstwie betonu;
  15. warstwę wiążącą z betonu asfaltowego z AC11W, o właściwościach jak dla KR1 i grubości 4cm - na jezdni zasadniczej i na zjazdach;
  16. warstwę wiążącą z betonu asfaltowego z AC11S, o właściwościach jak dla KR1 i grubości 4cm - na jezdni zasadniczej i na zjazdach.

Elementy instalacji odwodnieniowej zostały wykonane w ramach przeciwdziałania zniszczeniom

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 19.11.2019r.

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. 306-307]*

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

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

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: *Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod.536, km 0+000 – 0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018r.]*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na: „Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice” – oznaczenie sprawy: RIG.271.8.2019.
- Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu z dnia 15 i 16 maja 2019 roku.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510123511-N-2019 z dnia 18.06.2019 r.
- Umowa nr 118/2019 z dnia 14.06.2019 r. z Wykonawcą: „Budosprzet-Wałbrzych” Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych.

- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 14 i 15 maja 2019 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 04.06.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców, publikacji na stronie internetowej Zamawiającego oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Oferta „Budosprzęt-Wałbrzych” Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego, 3 członków Komisji Przetargowej oraz innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu z dnia 15.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 30.04.2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 543388-N-2019 z dnia 30.04.2019 r. (wydruk z BZP, wydruk ze strony internetowej Zamawiającego oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Pismo Gminy Stare Bogaczowice z dnia 20.05.2019 r. wzywające Wykonawcę do złożenia oświadczeń i dokumentów.
- Odpowiedź Wykonawcy z dnia 21.05.2019 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 16.05.2019 r.
- Kosztorysy inwestorskie z kwietnia 2019 r.
- Zarządzenie nr 57/2019 Wójta Gminy Stare Bogaczowice z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice”.
- Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998-A854514 i nr 998-A854515 z dnia 13.06.2019 r.

#### Ustalenia pokontrolne:

1) Przedmiot zamówienia publicznego pn.: *Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice* polegał na realizacji 3 zadań, ale zamówienie nie zostało podzielone na części. Wartość zamówienia dla wszystkich zadań została oszacowana w kwietniu 2019 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich, na łączną kwotę 452 544,50 PLN netto,

co stanowi równowartość 104 957,33 EUR netto [pkt. 3 i 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia dla zadania nr 1, tj. „Odbudowa drogi gminnej w m. Chwaliszów dz. geod. 357, km 0+000 - 0+260 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.]” została oszacowana na kwotę 144 912,00 PLN netto, co stanowi równowartość 33 609,02 EUR netto. Wartość zamówienia dla zadania nr 2, tj. „Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 536, km 0+000 - 0+240 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.]” została oszacowana na kwotę 245 958,00 PLN netto, co stanowi równowartość 57 044,32 EUR netto. Wartość zamówienia dla zadania nr 3, tj. „Odbudowa drogi gminnej w m. Stare Bogaczowice dz. geod. 233, km 0+000 - 0+090 wraz z odwodnieniem [intensywne opady, czerwiec 2018 r.]” została oszacowana na kwotę 61 674,50 PLN netto, co stanowi równowartość 14 303,99 EUR netto. 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.starebogaczowice.ug.gov.pl> od dnia 30.04.2019 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 15.05.2019 r. do godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia został opisany w części 2 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: projekty techniczne, przedmiary robót oraz Specyfikacje Techniczne Wykonania i Odbioru, dołączone do SIWZ na stronie Zamawiającego.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część 3 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 – część 4 SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia* oraz część 16 SIWZ: *Informacje o formalnościach, które powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji i rękojmi na wykonane roboty – 40%.

4) Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 57/2019 Wójta Gminy Stare Bogaczowice z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice”.

Członkowie komisji, osoba wykonująca czynności w postępowaniu oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 15.05.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2019 r. pod numerem 543388-N-2019, na stronie internetowej <https://bip.starebogaczowice.ug.gov.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 30.04.2019 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 15.05.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, „Budosprzęt-Wałbrzych” Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 20.05.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z częścią 4 SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 21.05.2019 r.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 04.06.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą elektroniczną, zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Gminy Stare Bogaczowice oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).

9) Umowę nr 118/2019 z dnia 14.06.2019 r. zawarto z wykonawcą „Budosprzęt-Wałbrzych” Sp. z o.o., ul. Sportowa 11, 58-305 Wałbrzych zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadania ujęte w postępowaniu pn.: „Odbudowa infrastruktury drogowej w Gminie Stare Bogaczowice” określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 526 269,03 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 31.10.2019 r.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510123511-N-2019 z dnia 18.06.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.06.2019 r., tj. cztery dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

*[Dowód: akta kontroli str. 308-533]*

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się 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 Sapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

SdB  
22