



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 31 sierpnia 2021 r.

FB-KF.431.22.2021.GS

Pan
Radosław Jęcek
Burmistrz Karpacza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 czerwca 2021 r. do 29 lipca 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Paweł Bednarz – p.o. kierownika Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych WBiZK DUW we Wrocławiu, członek zespołu,

- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, ul. Konstytucji 3 Maja 54, 58 - 540 Karpacz.

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.

W. Bednarz
Sub

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 Miejskiego w Karpaczu pod pozycją 2.

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

Pan Radosław Jęcek – Burmistrz Karpacza, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24 października 2018 r.).

Pani Kamila Cyganek – Zastępca Burmistrza, powołana na stanowisko z dniem 1 czerwca 2016 r. (Zarządzenie Burmistrza Karpacza Nr 120.11.2016 z dnia 30 maja 2016 r.).

Pani Krystyna Kuczkiewicz-Sikorska – Skarbnik Gminy Karpacz, będącej jednocześnie Głównym Księgowym Budżetu Gminy, powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 2015 r. (Uchwała Nr IV/15/14 Rady Miejskiej Karpacza z dnia 18 grudnia 2014 r.).

Pani Marta Mielczarek – Skarbnik Gminy Karpacz, będąca jednocześnie Głównym Księgowym Budżetu Gminy, powołana na stanowisko z dniem 01 maja 2021 r. (Uchwała Nr XXXVIII/403/21 Rady Miejskiej Karpacza z dnia 31 marca 2021 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 17-55]

W 2019 roku Gmina Karpacz zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 1 umowę dotacji nr 2/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r., na kwotę **324 468,00 zł**, zawartą w celu realizacji zadania pn.: „Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]”, która została objęta kontrolą.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na przedmiotowe zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż *kwota*

2020
2021
P. B.

dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Karpacz przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-5/2019) na kwotę 382 000,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. zadania pn. „Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 10 czerwca 2019 r. nr FB-BP.3111.206.2019.AA zawiadomił Urząd Miejski w Karpaczu, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.65.2019.MF.1845 z dnia 06 czerwca 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	
„Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]”	600	60078	6330	324 468,00

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


H. Baran

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 VIII/83/19 Rady Miejskiej Karpacza z dnia 24 kwietnia 2019 r.	600	60078	6330	0,00	382 000,00	382 000,00	600	60078	6050	65 000,00	482 000,00*	547 000,00*
Uchwała Nr XVII/192/19 Rady Miejskiej Karpacza z dnia 30 grudnia 2019 r.							600	60078	6050	547 000,00	-70 000,00	477 000,00*
Zarządzenie Nr 0050.206.2019 Burmistrza Karpacza z dnia 31 grudnia 2019 r.							600	60078	6050	477 000,00	4 600,00	481 600,00*

*W tym kwota środków dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w wysokości 324 468,00 zł

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 Uchwałami Rady Miejskiej Karpacza oraz Zarządzeniem Burmistrza Karpacza 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 jst 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.: 60-139]

Działalność Gminy Karpacz w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki 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 Karpacz w dniach 26-27 lipca 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 07 września 2017 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 łączną kwotę 1 064 754,95 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Karpacz złożyła w dniu 09 maja 2019 r. do DUW we Wrocławiu wnioski o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadania pn. „*Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]* na kwotę 324 468,00 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 19 czerwca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Karpacz, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Karpacz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karpacz, 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/ aneksu	Data umowy dotacji/ aneksu do umowy	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 nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]	2/2019	19.06.2019 r.	324 468,00	81 117,21	80,00%	16.10.2019 r.	15.11.2019 r.
	Aneks nr 1	11.10.2019 r.	bz	bz	80,00%	15.12.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

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

Na podstawie ww. umowy Gmina Karpacz w dniu 17 grudnia 2019 r. otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 15 1090 1926 0000 0005 1408 5023 w wysokości 324 468,00 zł (WB nr 2019/243 z dnia 17.12.2019 r.).

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcami

Gmina Karpacz podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie zadania pn: „Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]. 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%]
„Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]”	ZP/272/03/2019 wraz z Aneksem nr 1	16.04.2019 r. oraz Aneks z dnia 23.09.2019 r.	JELTECH Spółka z o.o. ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice	15.12.2019 r.	472 692,84

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 13.12.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 19.12.2019 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]
„Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]”	13.12.2019 r.	19.12.2019 r.	FVS/53/12/2019	19.12.2019 r.	472 692,84	324 468,00

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 Miejskiego	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
„Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]	FVS/53/12/2019	19.12.2019 r.	23.12.2019 r.	2019/266	18.01.2020 r.	31.12.2019 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.:140-234]

Działalność Gminy Karpacz w obszarze prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

- 133-000-00000-0000-00 – RACHUNEK BANKOWY
- 901-600-60078-6330-00 – DOCHODY-TRAN.ŁĄCZN.-US.SK.KL.ŻYW.-DOT.CEL.
- 224-000-00000-0000-27 – ROZRACH.BUDŻ.DOLNOŚL.URZĄD WOJEWÓDZKI
- 130-600-60078-6330-00 – RACH.BIEŻ/TRANSP./USUW.KŁĘSK.ŻYWIOL./INWEST
- 130-600-60078-6050-24 – ODBUDOWA NAWIERZCHNI i WYKON.ODWODNIENIA
UL.GROTTGERA-środki z dotacji
- 080-600-60078-6050-24 – ODBUDOWA NAWIERZCHNI i WYKON.ODWODNIENIA
UL.GROTTGERA-środki z dot.
- 201-010-00000-0000-37 – JELTECH SP. Z O.O. - PIECHOWICE

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe, 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 2 z dnia 19 czerwca 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 potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej objętej kontrolą stwierdzono brak nazw kont na kartach kontowych. W pisemnej informacji, przekazanej w dniu 29.06.2021 r. przez Zastępcę Burmistrza oraz Zastępcę Skarbnika, wskazano: (...) „Program księgowy stosowany w Urzędzie Miejskim w Karpaczu nie posiada opcji wydruku klasyfikacji wyodrębnionego zadania inwestycyjnego wraz z jego nazwą. W załączeniu przedkładam „zrzut ekranu” z planu kont systemu RADIX wraz z nazwą zadania.”

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

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.

W toku kontroli ustalono, 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 1/12/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. (PK 505).

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.

[Dowód: akta kontroli str.235-255]

Działalność Gminy Karpacz w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

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 2/2019):

- 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 Karpacz przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 30.12.2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Karpacza 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.: 256-265]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 – 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017]*” Umowa dotacji Nr 2/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. oraz Aneks nr 1 z dnia 11.10.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 23 kwietnia 2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 13 grudnia 2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 19 grudnia 2019 r.

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

Nr umowy: ZP/272/03/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. oraz aneks nr 1 z dnia 23 września 2019 r. na okres od 16.04.2019 r. do 15.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Odbudowa nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 – 0+229.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 472 692,84 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: naprawę i wzmocnienie konstrukcji drogi, odbudowę i przebudowę elementów odwodnienia, wymianę nawierzchni i elementów bezpieczeństwa ruchu oraz przebudowę oświetlenia ulicznego. Wykonano roboty rozbiórkowe i przygotowawcze. Wykonano prawidłowe odwodnienie ulicy, podbudowy i nawierzchni. Wykonano zjazdy z jezdni i dojścia do budynków. Wyprofilowano spadki poprzeczne i podłużne, wymieniono i przebudowano istniejące studnie ściekowe, wymieniono istniejące przepusty. Wykonano pobocze z kostki kamiennej, a rów umocniono płytami betonowymi ażurowymi.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 19 grudnia 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.: 267-268]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji 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 nawierzchni i wykonanie odwodnienia w ciągu ulicy Artura Grottgera (115677), km 0+000 - 0+229 [intensywne opady deszczu, lipiec 2017 r.]*.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: 120.12.2019.
- Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu z dnia 4 i 5 kwietnia 2019 roku.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510074809-N-2019 z dnia 16.04.2019 r.
- Umowa nr ZP/272/03/2019 z dnia 16.04.2019 r. z Wykonawcą: JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice.
- Aneks nr 1 z dnia 23.09.2019 r. do Umowy nr ZP/272/03/2019 z dnia 16.04.2019 r. z Wykonawcą: JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 4 kwietnia 2019 r.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.04.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną i tradycyjną do Wykonawców, publikacji na stronie internetowej Zamawiającego oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Oferta JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice.

- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego, 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 04.04.2019 r. oraz pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności z dnia 08.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 18.03.2019 r.
- Informacja Zamawiającego z dnia 25 marca 2019 roku o wprowadzeniu zmian w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej Zamawiającego).
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 526496-N-2019 z dnia 18.03.2019 r. (wydruk z BZP, wydruk ze strony internetowej Zamawiającego oraz ksero rejestru informacji/dokumentów wywieszanych na tablicach ogłoszeń urzędu z informacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Uzupelnione dokumenty przez Wykonawcę z dnia 05.04.2019 r.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 04.04.2019 r.
- Kosztorys inwestorski z 19 grudnia 2018 r.
- Zarządzenie nr 120.12.2019 Burmistrza Karpacza z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.
- Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000166313 z dnia 12.04.2019 r.
- Pismo Gminy Karpacz IGN.7013.2.2019.8 z dnia 9.08.2019 r. w sprawie niewyrażenia zgody na przedłużenie terminu do 2020 roku i ustalenia terminu na wykonanie zadania do 15 grudnia 2019 roku.
- Pismo Wykonawcy z dnia 7.08.2019 r. do Zamawiającego w sprawie braku możliwości rozpoczęcia prac przez opóźnienie związane z wymianą kanalizacji przez Miejski Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o.
- Protokół ze spotkania z dnia 9.08.2019 r. przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w sprawie opóźnienia w rozpoczęciu właściwych prac.
- Pełnomocnictwo dla Sekretarza Gminy z dnia 29 września 2004 r. do pełnienia funkcji reprezentowania Gminy Karpacz w zakresie czynności przekraczających zwykły zarząd.

- Pismo Wykonawcy do Zamawiającego z dnia 18.09.2019 r. w sprawie przygotowania Aneksu nr 1 do umowy, dotyczącego przedłużenia terminu realizacji zadania do 15 grudnia 2019 r.
- Aneks nr 1 do Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek, nr 280000166313 z dnia 12.04.2019 r., zawarty w dniu 4.10.2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 19.12.2018 r. oraz z lutego 2019 r., na łączną kwotę 437 436,04 PLN netto, co stanowi równowartość 101 453,26 EUR netto [pkt. 4 i 5 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <https://bip.karpacz.pl> od dnia 18.03.2019 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 04.04.2019 r. do godz. 9:00 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 I 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: opis techniczny ul. Grottgera w Karpaczu, plan orientacyjny, opis elektryczny, profile oświetlenia, przedmiar robót, przekroje konstrukcyjne, przedmiar elektryczny, specyfikacje techniczne, PZT Grottgera, dołączone do SIWZ na stronie Zamawiającego. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część VI 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 VIII SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających brak podstaw wykluczenia i spełnienia warunków udziału w postępowaniu* oraz część XVII 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 oferty – 60%; okres gwarancji – 20%; doświadczenie Wykonawcy – 20%.

Pismem ZP.271.81.2019 z dnia 25 marca 2019 r, skierowanym do potencjalnych wykonawców opublikowanym na stronie internetowej Zamawiającego <https://bip.karpacz.pl>, Zamawiający poinformował o wprowadzeniu modyfikacji w treści SIWZ dotyczącej planowanej wymiany wodociągu zlokalizowanego pod remontowaną drogą przez Miejski Zakład Usług Komunalnych podczas prowadzenia robót budowlanych (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie zamieszczenia informacji o modyfikacji treści SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego). Charakter wprowadzonych zmian nie wpłynął na zmianę terminu złożenia dokumentów określonego w SIWZ.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 120.12.2019 Burmistrza Karpacza z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 04.04.2019 r. Na skutek nieobecności kierownika Zamawiającego, w toku postępowania do prac komisji przetargowej został dołączony pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności i złożył on oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 08.04.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.03.2019 r. pod numerem 526496-N-2019, na stronie internetowej <https://bip.karpacz.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 18.03.2019 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 04.04.2019 r. do godz. 9:00 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice z SIWZ.

7) Wykonawca dostarczył wymagane dodatkowo oświadczenia i dokumenty wraz z pismem z dnia 05.04.2019 r.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 08.04.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą elektroniczną oraz tradycyjną, zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Urzędu Gminy Karpacz oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).

9) Umowę nr ZP/272/03/2019 z dnia 16.04.2019 r. zawarto z wykonawcą JELTECH Spółka z o.o., ul. Cypriana Norwida 3, 58-573 Piechowice, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 472 692,84 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 16.10.2019 r. Wprowadzono jedną zmianę do treści umowy z wykonawcą. Aneks nr 1 z dnia 23.09.2019 r. do Umowy nr ZP/272/03/2019 z dnia 16.04.2019 roku został zawarty na podstawie pisma Wykonawcy z dnia 7.08.2019 r., protokołu ze spotkania na miejscu budowy z dnia 9.08.2019 r. oraz wniosku Wykonawcy z dnia 18.09.2019 r. w sprawie przygotowania Aneksu nr 1 do umowy, dotyczącego przedłużenia terminu realizacji zadania do dnia 15 grudnia 2019 r. Aneks odnosił się do kwestii przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych z powodu prac wykonywanych przed podmioty zewnętrzne w stosunku do Wykonawcy (Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. oraz TAURON Dystrybucja) na placu budowy (odniesienie do §19 ust. 1 pkt 1 lit. a) tiret 5 umowy), co uniemożliwiało realizację zadania zgodnie z pierwotnym harmonogramem. Pozostałe warunki pierwotnej umowy pozostały bez zmian.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510074809-N-2019 z dnia 16.04.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.04.2019 r., tj. w dniu podpisania umowy z Wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str.: 269-596]

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

