



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 stycznia 2022 r.

FB-KF.431.38.2021.AKG

Pani
Teresa Mazurek
Wójt Gminy Świdnica

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25 listopada do 21 grudnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust.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

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

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Świdnicy, ul. Głowackiego 4, 58 - 100 Świdnica.

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 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-SE.430.2.2021.MK). Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Świdnica pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas kontroli funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pani Teresa Mazurek – Wójt Gminy, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Świdnicy z dnia 16 listopada 2018 r.).

Pan Zbigniew Kanicki – Zastępca Wójta Gminy Świdnica od dnia 16 grudnia 2010 r., powołany Zarządzeniem Nr 154/2010 Wójta Gminy Świdnica z dnia 16 grudnia 2010 r., następnie odwołany z dniem 30 maja 2019 r. (Zarządzenie Nr 71/2019 Wójta Gminy Świdnica z dnia 30 maja 2019 r.).

Pan Bartłomiej Strózik – Zastępca Wójta Gminy Świdnica od dnia 30 maja 2019 r., powołany Zarządzeniem Nr 72/2019 Wójta Gminy Świdnica z dnia 30 maja 2019 r.

Pani Anna Szymkiewicz - Skarbnik Gminy Świdnica od dnia 16 lutego 2004 r., powołana Uchwałą Nr XVIII/224/2004 Rady Gminy Świdnica z dnia 30 stycznia 2004 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 17-44]

W 2019 roku Gmina Świdnica zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji nr 4/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 r. na realizację zadania: „Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie, km 0+00–0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”, która została objęta kontrolą.

Na realizację przedmiotowego zadania Gmina Świdnica otrzymała środki z budżetu państwa w wysokości **274 342,00 zł**, co stanowi 100% kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2019 roku.

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 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 Świdnica przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 01 marca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-30/2019) wraz z korektą w zakresie nazwy zadania ujętego w promesie (pismo Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 maja 2019 r.) na kwotę 400 000,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. zadania pn. Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie km 0+00–0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu, czerwiec 2013 r.].

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 13 sierpnia 2019 r. nr FB-BP.3111.317.2019.AA zawiadomił Urząd Gminy Świdnica, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.111.2019.MF.2895 z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, zostały wprowadzone zmiany przedstawione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Nazwa kontrolowanego zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
<i>Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.].</i>	600	60078	6330	274 342,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego

kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2.

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 VI/56/2019 Rady Gminy Świdnica z dnia 28 marca 2019 r.	600	60078	6330	0,00	400 000,0	400 00,00	600	60078	6050	0,00	530 000,00	530 000,00
Uchwała Nr XVII/183/2019 Rady Gminy Świdnica z dnia 19 grudnia 2019 r.	600	60078	6330	400 000,00	-125 658,00	274 342,00	600	60078	6050	530 000,00	-125 658,00	404 342,00

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

Ponadto w Uchwale Nr XIII/132/2019 Rady Gminy Świdnica z dnia 26 września 2019 r. zaktualizowano nazwę kontrolowanego zadania inwestycyjnego – zgodnie z pismem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 maja 2019 r.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Świdnica w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z 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.: 45-96]

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 Świdnica w dniach 09-10 i 23-24 czerwca 2013 r. wystąpiły nawalne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 08 sierpnia 2013 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym nawałnymi opadami deszczu i spisała protokół wskazując straty w łącznej wysokości 2 646 349,46 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Gmina Świdnica złożyła w dniu 20 maja 2019 r. do DUW we Wrocławiu wnioski o przyznanie dotacji (który następnie skorygowała w dniu 06 czerwca 2019 r.) na dofinansowanie zadania pn. „*Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*” na kwotę 274 342,00 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 20 sierpnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Świdnica, 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
<i>Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	4/2019	20.08.2019 r.	274 342,00	68 586,45	80,00%	30.08.2019 r.	29.09.2019 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 4/2019],
- 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 4/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Świdnica w dniu 20 września 2019 r. otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 76 9575 0004 0000 1446 2000 0010 w wysokości 274 342,00 zł (wyciąg nr 186/2019).

* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcami*

W dniu 14 maja 2019 r. Gmina Świdnica podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie zadania pn: „*Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+430, dz. 174 [intensywne opady czerwiec 2013 r.]*”. Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa kontrolowanego zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [z VAT 23%]
<i>Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	ZP.272.13.2019	14.05.2019 r.	„Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica	30.08.2019 r.	342 928,45

Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury za kontrolowane zadanie.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac faxem w dniu 30.08.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie (wpływ oryginału pisma do Urzędu Gminy Świdnica w dniu 02.09.2019 r.). Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 06.09.2019 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 kontrolowanego 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 dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	30.08.2019 r.	06.09.2019 r.	00014/SRD/19/08/F	10.09.2019 r.	342 928,45	274 342,00

**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 kontrolowanego 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 dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]</i>	00014/SRD/19/08/F	12.09.2019 r.	20.09.2019 r.	186/2019	10.10.2019 r.	29.09.2019 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.

Niemniej jednak w wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że na fakturze w kolumnie „Nazwa” wpisano inną nazwę zadania niż wskazana w piśmie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie zmiany nazwy zadania podanej w promesie, tj. „Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie, km 0+00-0+430, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”, zamiast „Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie, km 0+00-0+445, dz. 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Przyczyną powyższego była zmiana nazwy zadania wskazanego w promesie po podpisaniu umowy z Wykonawcą, co zostało opisane i ocenione w części Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.:97-136]

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:

- 133-01 - Rachunek budżetu - dochody
- 133-02 - Rachunek budżetu - wydatki

- 224-034 - Rozrachunki budżetu - dotacja na zad. „Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie, km +00-km 0+445, dz. Nr 174 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.)
- 222-01 - dochody Urząd
- 901-600-60078-6330 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin – usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 224-040 - Rozliczenie dotacji budżetowych - dotacja z DUW na zadanie „Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie w km 0+000-0+445, dz.174 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)
- 080-091 - Odbudowa dróg gminnych w Boleścinie w km 0+00-km 0+430, działka nr 174 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)
- 011-2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 130 - 04 - Zasilenie konta - Urząd wydatki
- 223-001 - Zasilenie konta - Urząd
- 130-02-600-60078-6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
- 201-600-60078-6330 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa za realiz. inwest.
- 201-0721 - Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje.

Ponadto do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Urzędu Gminy Świdnica i Gminy Świdnica oraz dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę, dotyczącą kontrolowanego zadania.

Dotacja z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu została przekazana w dniu 20 września 2019 r. na wskazany rachunek Urzędu Gminy Świdnica, a następnie w dniu 23 września 2019 r. przekazana na rachunek budżetu Gminy. Jednocześnie Gmina Świdnica w dniu 20 września 2019 r. dokonała zasilenia rachunku Urzędu Gminy Świdnica środkami na zapłatę za fakturę wystawioną przez Wykonawcę kontrolowanego zadania.

Na podstawie analizy okazanych do kontroli wyciągów bankowych i ewidencji księgowej oraz złożonych wyjaśnień ustalono, że Gmina Świdnica posiada odrębne rachunki bankowe dla budżetu Gminy Świdnica (nr 32 9575 0004 0000 1445 2000 0010) oraz dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Świdnica (nr 76 9575 0004 0000 1446 2000 0010), prowadzone w celu gromadzenia dochodów. Dochody z tytułu dotacji w okresie objętym kontrolą zamiast bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy Świdnica wpływały (i nadal wpływają) na rachunek Urzędu Gminy Świdnica, z którego następnie są przekazywane na rachunek budżetu.

Powyższe działania wynikało z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Świdnica, niemniej jednak wskazać należy, że w myśl zapisów art. 11 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływ środków dotacji powinien nastąpić bezpośrednio na rachunek organu, co również zostało podniesione przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w Wystąpieniu pokontrolnym WK.WR.40.19.2018.337 z dnia 29 czerwca 2018 r.

Z uwagi na fakt, że opisane ustalenie nie miało wpływu na prawidłowość realizacji kontrolowanego zadania, pozostaje bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 4/2019 z dnia 20 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 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 31 grudnia 2019 r. (OT-DIIT/14/2018).

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

- określenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,

- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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

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 paragrafu 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.137-219]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia badany obszar 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: 4/2019):

- 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 Świdnica przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 01.10.2019 r. wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Świdnica 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.: 131-132]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa dróg gminnych w Bolesćcinie, km 0+00 – 0+445, dz. nr 174 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”. Umowa dotacji Nr 4/2019 z dnia 20.08.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 15.05.2019 r.

2. Data zakończenia zadania – 30.08.2019 r
3. Data końcowego odbioru robót – 06.09.2019 r.

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

Nr umowy: ZP.272.13.2019 z dnia 14.05.2019 r. na okres od 14.05.2019 r. do 30.08.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Odbudowa dróg gminnych w Boleszynie, km 0+00 – 0+445, dz. nr 174 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 342 928,45 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości i długości 0,445 km drogi, wykonanie warstwy odsączającej oraz dwóch warstw podbudowy 20 cm i 10 cm z kruszywa łamanego, wykonanie kanalizacji deszczowej, montaż krawężników drogowych i obrzeży, regulacja urządzeń wod-kan., skropienie emulsją asfaltową nawierzchni tłuczniowej, wykonanie warstwy wiążącej asfaltu o grubości po zagęszczeniu 5 cm, wykonanie warstwy ścieralnej asfaltu o gr. 3 cm po zagęszczeniu, montaż oznakowania pionowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 06.09.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.

2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 220-221]

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 dróg gminnych w Boleścinie, km 0+00 – 0+445, dz. nr 174 (intensywne opady deszczu, czerwiec 2013 r.)*”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZP.271.8.2019.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510093690-N-2019 z dnia 14.05.2019 r.
- Umowa nr ZP.272.13.2019 z dnia 14.05.2019 r. z Wykonawcą: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.
- Potwierdzenie wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto z dnia 10.05.2019 r.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datami wpływu z dnia 23.04.2019 oraz 24.04.2019 r.

- Powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców oraz zamieszczenia na stronie Zamawiającego).
- Oferta Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika Zamawiającego z dnia 25.03.2019 r., 5 członków Komisji Przetargowej z dnia 24.04.2019 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 04.04.2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 533647-N-2019 z dnia 4.04.2019 r. . (wydruk z BZP, wydruk ze strony internetowej Zamawiającego oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- Pismo firmy Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. do Zamawiającego z pytaniami do treści SIWZ.
- Odpowiedź Zamawiającego na pytania do treści SIWZ z dnia 10.04.2019 r., (wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego).
- Pismo Zamawiającego z dnia 29.04.2019 r. wzywające Wykonawcę do złożenia dokumentów zgodnie z rozdziałem VI pkt 7 SIWZ.
- Odpowiedź Wykonawcy z dnia 06.05.2019 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów.
- Kosztorys inwestorski z marca 2019 r.
- Zarządzenie nr 13/05 Wójta Gminy Świdnica z dnia 19.01.2005 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177) oraz „Regulamin Pracy Komisji Przetargowej” w Urzędzie Gminy Świdnica oraz załącznik nr 3 do ww. Regulaminu.
- Pismo wyjaśniające Gminy Świdnica o numerze ZRIFS.042.1.2019 z dnia 06.12.2021 r. w sprawie błędów pisarskich w tytule zadania w dokumentach przetargowych.
- Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium (01/19/W/08).

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 322 786,65 PLN netto, co stanowi równowartość 74 862,96 EUR netto [pkt. 6 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.swidnica.pl> od dnia 04.04.2019 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 19.04.2019 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 sekcji 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 był szczegółowy opis przedmiotu zamówienia wraz z dokumentacją projektową oraz przedmiar pomocniczy, stanowiące załączniki do SIWZ.

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

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – sekcja VI SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%; okres gwarancji – 40%.

Zamawiający zgodnie z art. 45 ustawy PZP zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10 000 PLN.

4) Dnia 08.04.2019 r. Firma Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów skierowała do Zamawiającego pismo z pytaniami do treści SIWZ. Zamawiający odpowiedział na nie pismem z dnia 10.04.2019 r. Zostało ono zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej).

5) Zamawiający zmienił treść SIWZ zawiadomieniem nr ZP.271.8.2019(2) z dnia 17.04.2019 r. w następujący sposób: termin składania ofert został przedłużony do dnia 17.04.2019 r. do godz. 10.00 oraz otwarcie ofert zmieniono na datę 24.04.2019 r. na godzinę 10.30 (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego – wydruk ze strony bp.gmina.swidnica.pl).

6) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 13/05 Wójta Gminy Świdnica z dnia 19.01.2005 w sprawie wprowadzenia „Instrukcji stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177) oraz „Regulaminu pracy komisji przetargowej” w Urzędzie Gminy Świdnica.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 24.04.2019 r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

7) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.04.2019 r. pod numerem 533647-N-2019, na stronie internetowej <http://bip.gmina.swidnica.pl/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

8) W terminie składania ofert, tj. do dnia 24.04.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęło 6 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica z SIWZ.

9) Zamawiający pismem z dnia 29.04.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z rozdziałem VI pkt 7 SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 06.05.2019 r.

10) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania powiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.05.2019 r.

(w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pism do Wykonawców drogą elektroniczną, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej).

11) Umowę nr ZP.272.13.2019 z dnia 14.05.2019 r. zawarto z wykonawcą – Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Odbudowa dróg gminnych w Boleszynie w km 0+000 – 0+430, działka nr 174 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013)* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 342 928,45 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.08.2019 r. W dniu 10.05.2021 r. Wykonawca zgodnie z treścią rozdziału XV SIWZ dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek oraz w dniu 06.05.2019 r. dostarczył potwierdzenia uprawnień budowlanych osób, które pełnić będą funkcje opisane w ofercie Wykonawcy.

12) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510093690-N-2019 z dnia 14.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.05.2019 r.

13) Zespół Kontrolujący stwierdził, że uchybienia polegające na odstąpieniu od dokładnej nazwy zadania wskazanej w promesie, na finalnym etapie jego realizacji, nie miało wpływu na przebieg postępowania.

[Dowód: akta kontroli str. 222-415]

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 KŁ. NDŚLĄSKIEGO

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