



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 lipca 2022 r.

FB-KF.431.12.2022.JM

Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 maja do 20 czerwca 2022 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

- Józef Małek – 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 Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej pl. Wolności 1, 57-500 Bystrzyca Kłodzka.

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 przeszłości.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.6.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej pod pozycją nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Renata Surma – Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej wybrana na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 23 października 2018 r.).

Pani Janina Gunia – Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka, do dnia 28 października 2019 r. (Uchwała Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej nr IV/21/06 z dnia 29 grudnia 2006 r. o powołaniu na to stanowisko).

Pan Artur Michałuszek – Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka od dnia 29 października 2019 r. do dnia 31 października 2021 r. (Uchwała Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej nr XIV/121/2019 r. z dnia 24 października 2019 r. o powołaniu na to stanowisko)

Pani Danuta Gargas – Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka od dnia 1 listopada 2021 r. (Uchwała Nr XLVI/387/2021 r. Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 23 września 2021 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 16-41]

W 2019 roku Gmina Bystrzyca Kłodzka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę **-1 339 420,00 zł**.

Do kontroli przewidziano jedną umowę dotacji:

- nr 13/2019 na kwotę **663 653,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”

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

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-1/2019) na kwotę **2 466 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. czterech zadań w tym także, zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 24 czerwca 2019 r. (nr FB-BP.3111.223.2019.AA) zawiadomił Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.87.2019.MF.2293) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, zostały wprowadzone zmiany przedstawione w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
„Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”	600	60078	6330	663 653,00

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w zakresie zadana objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Zarządzenie nr 0050.294.2019 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 28 czerwca 2019 r.	600	60078	6330	0,00	663 653,00	663 653,00	600	60078	6050	557 688,00	663 653,00*	1 221 341,00
Zarządzenie nr 0050.374.2019 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 sierpnia 2019 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	1 221 341,00	193 314,00*	1 414 655,00
										663 653,00*		826 949,00*

* Zmiana w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

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

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 Zarządzeniami Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były:

- 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,
- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 42-95]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

Na terenie administracyjnym Gminy Bystrzyca Kłodzka w dniach 07-11 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu i silny wiatr, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 12 stycznia 2018 r. r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 11 702 800,00 zł.

Gmina Bystrzyca Kłodzka złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 3 czerwca 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **663 653,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: *„Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”*

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 11 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bystrzyca Kłodzka, reprezentowaną przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bystrzyca Kłodzka, zawarta została umowa dotacji nr 13/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Przebudowa drogi Ścinawka Średnia, dz. 852/1 i 557/9, km 0+000-0+500 [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”	13/2019	11.07.2019 r.	663 653,00	165 913,56	80,00%	31.08.2019 r.	30.09.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 13/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 13/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Bystrzyca Kłodzka otrzymała na rachunek bankowy nr 49 9588 0004 9700 0299 2000 0110 w dniu 26 sierpnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **663 653,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Bystrzyca Kłodzka zawarła umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą kontrolowanego zadania prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Zadanie	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
„Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku bylej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”	GKM.272.1.2019	27.05.2019 r.	Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz ul. Słowackiego 5, 57-500 Bystrzyca Kłodzka	31.08.2019 r.	829 566,56

W toku czynności kontrolnych, ustalono, że prace zostały wykonane w terminie wskazanym w umowie z wykonawcą.

W wyniku przeprowadzonego odbioru, sporządzono protokół końcowego odbioru robót. Wykonawca zadania wystawił fakturę VAT za wykonanie prace, co zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Bystrzyca Kłodzka)
„Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku bylej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”	07.08.2019 r.	12.08.2019 r.	149/2019	13.08.2019 r.	829 566,56	663 653,00	165 913,56

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w 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
„Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287 w kierunku bylej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz.53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000-1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr sierpień 2017 r.]”	149/2019	13.08.2019 r.	27.08.2019 r.	002/2019	30 dni od dnia doręczenia faktury	30.09.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Bystrzyca Kłodzka dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 49 9588 0004 9700 0299 2000 0110. Przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego

zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 13/2019 z dnia 11 lipca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 96-133]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

Organu – Gmina Bystrzyca Kłodzka:

- 133- 000-00000-0000-03;
- 240-000-00000-0000-00;
- 133- 600- 60078- 6330-01;
- 901-600-60078-6330-06.

Jednostki – Gminy:

- 130-000-00000-0000-00;
- 130-000-00000-0000-89;
- 130-600-60078-6050-00;
- 201-000-00000-0023-11

- 223-000-00000-0001-96;
- 800-001-00000-0000-96;
- 810-600-60078-6050-01;
- 998-600-60078-6050;
- 998-600-60078-6050-00;
- 998-600-60078-6050-01;

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

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy,
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

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

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

Księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą 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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 13/2019 z dnia 11 lipca 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 toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr OT/.5.GKM.2019 z dnia 30.08.2019 r.

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

- określenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 134-148]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 13/2019):

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

Gmina Bystrzyca Kłodzka sporządziła w dniu 28 sierpnia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała osobiście w dniu 4 września 2019 r. do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej oraz Skarbnik Gminy Bystrzyca Kłodzka złożyli oświadczenie: *„iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”*.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 149-158]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287D w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo- wdrożeniowej dz. 53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000 –1+150 [intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”

Umowa dotacji Nr 13/2019 z dnia 14 lipca 2019 r.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 27.05.2019 r.

Data zakończenia zadania – 31.08.2019 r.

Data końcowego odbioru robót – 28.08.2019 r.

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

Nr umowy: GKM.272.1.2019 z dnia 27.05.2019 r. na okres od 27.05.2019 r. do 31.08.2019 r.

4. Przedmiot umowy z wykonawcą:

Przebudowa drogi gminnej od drogi powiatowej nr 3287D w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo- wdrożeniowej dz. 53, 38 w miejscowości Paszków, km 0+000 – 1+150

5. Kwota umowy z wykonawcą:

Kwota: 829 566,56 zł brutto

6. Nazwa i adres wykonawcy:

Wyłoniony wykonawca: Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: Przebudowę drogi na odcinku o długości 1240 m oraz zmiennej szerokości jezdni od 280 cm do 350 cm z szutrowymi obustronnymi poboczami o szerokości 0,50m oraz korytem ściekowym jednostronnym (na odcinku gdzie nie ma rowu) polegającą na zdjęciu humusu, rozebraniu istniejącej nawierzchni asfaltowej 6cm i szutrowej 10cm, korytowaniu na głębokość od 10cm do 50cm, wykonaniu warstwy

odsączającej z piasku/pospółki 10cm, warstwy dolnej konstrukcyjnej o gr. 15cm z tłucznia kamiennego łamanego 31,5-63mm, warstwy górnej konstrukcyjnej o gr. 10cm z kamienia łamanego 4-31,5mm; warstwy górnej podbudowy o gr. 8cm z tłucznia kamiennego łamanego 0-31,5mm ułożeniu warstwy wiążącej o gr. 4cm z mieszanki mineralno-asfaltowej, grysowej 0-20, ułożeniu warstwy ścieralnej o gr. 4cm z mieszanki mineralno-asfaltowej, grysowej 0-12, przebudowie nawierzchni zjazdów analogicznie jak jezdni, wyrównaniu i uzupełnianiu poboczy na szer. 50cm kruszywem łamanym 0-31,5mm na gr. 8cm plus warstwy podbudowy zasadniczej, remoncie nawierzchni mostu, oczyszczeniu rowów istniejących, wymianie i wykonaniu nowych koryt betonowych oraz wymianie rur, przepustów i ścianek czołowych.

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.

8. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Dotację wykorzystano: zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str.: 159-168]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1129), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: *Przebudowa drogi Gminnej od drogi Powiatowej Nr 3287D w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz. Nr 53, 38 w Miejscowości Paszków, KM 0+000-1+240 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: GKM.271.1.2019
- Wniosek o dokonanie zamówienia na dostawę, wykonanie usługi, wykonanie robót budowlanych z dnia 18.04.2019 roku, znak: GKM.271.1.2019
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika Zamawiającego z dnia 8.05.2019r.; pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla sienie czynności z dnia 8.05.2019r.; 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 8.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Zarządzenie Nr 0050.199.2019 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 18.04.2019 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego GKM.271.1.2019
- Kosztorys inwestorski sporządzony przez p. Pawła Ślęzaka dnia 27.03.2019 roku.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23.04.2019 roku
- Ogłoszenie nr 540295-N-2019 z dnia 23.04.2019 roku
- Wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania *Przebudowa drogi Gminnej od drogi Powiatowej Nr 3287D w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz. Nr 53, 38 w Miejscowości Paszków, KM 0+000-1+240 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]* wraz z określonym

terminem składania ofert oraz informacją o terminie otwarcia kopert.

- Oferta wybrana – Oferta złożona przez Firmę Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka. wraz z oświadczeniem wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów określonych w Ustawie PZP
- Wezwanie do udzielenia wyjaśnień znak: GKM.271.1.2019 z dnia 9 maja 2019 roku
- Odpowiedź wykonawcy – udzielenie stosownych wyjaśnień, Pismo z dnia 13 maja 2019 roku.
- Wezwanie do złożenia dokumentów znak: GKM.271.1.2019 z dnia 14 maja 2019 roku
- Odpowiedź wykonawcy z dnia 15 maja 2019 roku na wezwanie do złożenia dokumentów wraz z załącznikiem tj. wykazem robót budowlanych,
- Informacja o wyborze oferty w związku z prowadzonym postępowaniem w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 16.05.2019 roku, znak: GKM.271.1.2019
- Umowa Nr GKM.272.1.2019 zawarta dnia 27.05.2019 roku pomiędzy Gminą Bystrzyca Kłodzka z siedzibą: 57-500 Bystrzyca Kłodzka, ul. Sienkiewicza 6 a Firmą Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510103615-N-2019 z dnia 27.05.2019 roku oraz potwierdzenie jego publikacji na stronie BZP, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z dnia 27.03.2019 r., na łączną kwotę 996 276,65 PLN netto, co stanowi równowartość 231 063,53 EUR netto [pkt. 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29*

grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego dnia 23.04.2019., 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 8.05.2019 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 II 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: przedmiar robót, kosztorys ofertowy, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót).

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część III SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 0050.199.2019 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 18.04.2019 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego GKM.271.1.2019. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji w dniu 8.05.2019 r, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 23.04.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 540295-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 8.05.2019 r. do godz. 9:00 wpłynęło 5 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy Par Trans Transport,

1097

Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 9.05.2019 r. wezwał Wykonawcę, Firmę Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka do złożenia wyjaśnień odnośnie wyliczenia ceny. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego pismem z dnia 13.05.2019 r. stosownych wyjaśnień udzielił. Zamawiający Pismem znak: GKM.271.1.2019 z 14 maja 2019 roku wezwał Wykonawcę do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu tj. wykazu robót budowlanych. Wykonawca w odpowiedzi wystosował Pismo z dnia 15 maja 2019 roku wraz z dołączonym wykazem robót budowlanych.

8) Powiadomiono uczestników postępowania o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty zawiadomieniem z dnia 16.05.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pism do Wykonawców drogą elektroniczną oraz potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej Urzędu Gminy Bystrzyca Kłodzka.

9) Umowę nr GKM.272.1.2019 z dnia 27.05.2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą Par Trans Transport, Handel Przemysław Parasiewicz, ul. Słowackiego 5; 57-500 Bystrzyca Kłodzka, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Przebudowa drogi Gminnej od drogi Powiatowej Nr 3287D w kierunku byłej stacji upowszechnieniowo-wdrożeniowej dz. Nr 53, 38 w Miejscowości Paszków, KM 0+000-1+240 [Intensywne opady deszczu i silny wiatr, sierpień 2017 r.]* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 829 566,56 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 31.08.2019 r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510103615-N-2019 z dnia 27.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych

[Dowód: akta kontroli str.: 168-362]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu 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

Celina Marzena Dzięziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Kozłowska
Anna Kozłowska

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroli Finansowej
w Wydziale Finansów i Budżetu

Anna Kozłowska
Anna Kozłowska