



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 17 sierpnia 2022 r.

FB-KF.431.13.2022.JM

Pan  
**Mirosław Brzozowski**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Męcinka

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 23 czerwca do 20 lipca 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 2022 r. poz. 1634), 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 Gminy Męcinka, 59-424 Męcinka 11.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

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

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 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 Gminy Męcinka pod pozycją nr 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Mirosław Brzozowski** – Wójt Gminy Męcinka wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Męcince z dnia 20 listopada 2018 r.).

**Pan Józef Świącicki** – Skarbnik Gminy Męcinka, powołany na to stanowisko z dniem 26 lipca 2004 r. (Uchwała Nr XXIII/94/04 Rady Gminy Męcinka z dnia 26 lipca 2004 r.).

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 18-21]*

W 2019 roku Gmina Męcinka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę **-1 860 856,00 zł**. Do kontroli przewidziano jedną umowę dotacji:

- nr 69/2019 na kwotę **1 375 637,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 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 z nieprawidłowościami**.

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-7741-5-8/2019) na kwotę **2 984 690,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. czterech zadań w tym min. zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadana objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1 (dane w zł)**

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr V/50/2019 Rady Gminy Męcinka z dnia 25.02.2019 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	0,00	120 000,00	120 000,00
											100 000,00*	
Uchwała Nr VI/62/2019 Rady Gminy Męcinka z dnia 29.03.2019 r.	600	60078	6330	0,00	2 984 690,00	2 984 690,00	600	60078	6050	120 000,00	2 185 300,00	2 305 300,00
											1 725 300,00*	1 825 300,00*
Uchwała Nr X/87/2019 Rady Gminy Męcinka z dnia 19.07.2019	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	1 825 300,00*	-25 800,00*	1 799 500,00*

\* zadanie objęte 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 uchwałami Rady Gminy Męcinka w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 22-56]

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 Męcinka w dniach 24-25 września 2018 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 17 grudnia 2018 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 4 123 191,20 zł.

Gmina Męcinka złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 23 sierpnia 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **1 375 637,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. *„Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 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 18 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Męcinka, reprezentowaną przez Wójta Gminy Męcinka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Męcinka zawarta została umowa dotacji nr 69/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 2.

Tabela nr 2 (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 gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”	69/2019	18.10.2019 r.	1 375 637,00	343 910,46	80,00%	30.11.2019 r.	30.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 69/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 69/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Męcinka otrzymała na rachunek bankowy nr 88 8647 1017 0105 0018 2001 0002 w dniu 15 listopada 2019 r. środki dotacji w wysokości **1 375 637,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Męcinka 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 3.

Tabela nr 3 (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 w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”	02/2019	05.06.2019 r.	Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o.o. 50-519 Wrocław, ul. Gajowa 23/14 Oddział w Złotorzy	30.11.2019 r.	1 776 981,00

Zgodnie z postanowieniami powyżej wymienionej umowy z wykonawcą (§7 pkt 2-4) zapłata za wykonane prace następować miała każdorazowo na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez Zamawiającego i Wykonawcę. Faktury powinny być wystawiane za faktycznie wykonane i odebrane roboty, płatność zaś za każdą z faktur nastąpić powinna w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że prace zostały wykonane w terminie wskazanym w umowie z Wykonawcą. W wyniku przeprowadzonych odbiorów (częściowych i końcowego), sporządzono protokoły odbioru robót. Wykonawca zadania wystawił faktury VAT za wykonane prace. Zestawienie danych w zakresie sporządzonych protokołów dokumentujących rzeczowe wykonanie zadania oraz wystawionych faktur przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (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 Męcinka)	Kwota środków Niekwalifikow.
„Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”	09.08.2019 r.	13.08.2019 r.	04/08/2019	14.08.2019 r.	958 533,88	742 042,08	185 511,17	30 980,63
	10.09.2019 r.	17.09.2019 r.	09/09/2019	23.09.2019 r.	550 104,81	425 859,66	106 465,29	17 779, 86
	07.11.2019 r.	13.11.2019 r. (odbior końcowy całości zadania)	04/11/2019 (faktura końcowa)	14.11.2019 r.	268 342,31	207 735,26	51 934,00	8 673,05
	-	-	-	-	Razem: 1776 981,00	Razem: 1 375 637,00	Razem: 343 910,46	Razem: 57 433,54

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
<i>„Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”</i>	04/08/2019	14.08.2019 r.	26.08.2019 r.	165/19	14 dni od dnia doręczenia faktury	30.12.2019 r.
	09/09/2019	23.09.2019 r.	07.10.2019 r.	195/19	14 dni od dnia doręczenia faktury	30.12.2019 r.
	04/11/2019	14.11.2019 r.	21.11.2019 r.	226/19	14 dni od dnia doręczenia faktury	30.12.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace Gmina Męcinka dokonała w dniach podanych w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 07 8647 1017 0105 0018 2001 0005. Przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowej wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, 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 69/2019 z dnia 18 października 2019 r.

*[Dowód: akta kontroli str. 57-142]*

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:

Organ – Gmina Męcinka:

- 133- 600-60078-6330-01/N;
- 223-003-00000-0000-00;
- 901.

Jednostka – Gminy:

- 130-600-60078-6050-01/T;
- 201-00-443;
- 080-02;
- 998-06-600-60078-6050.

Ponadto, do kontroli przedstawiono polecenia przelewów 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, faktury, wyciągi bankowe oraz dokument OT.



Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujący z 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 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.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 69/2019 z dnia 18 października 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 stwierdzono, że ww. obowiązek nie został wypełniony co zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

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 45/2019 z dnia 31.12.2019 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 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.: 143-171]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

#### **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 69/2019):

- 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 Męcinka sporządziła w dniu 9 grudnia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała w dniu 10 grudnia 2019 r do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Miasta i Gminy Męcinka oraz Skarbnik Gminy Męcinka 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*”.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 172-181]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania: „*Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. 317, 320, 35, 31, 125, km 0+000 - 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018r.]*” Umowa dotacji Nr 69/2019 z dnia 18.10.2019 r.

### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

- Data rozpoczęcia zadania – 07.06.2019r.
- Data zakończenia zadania – 07.11.2019r.
- Data końcowego odbioru robót – 13.11.2019r.

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

Nr umowy: 02/2019 z dnia 05.06.2019 r. na okres od 07.06.2019r. do 30.11.2019 r.

### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

Przebudowa drogi z pomocnego do Stanisławowa w km 0+000 – 3+090 (działki nr 317, 320, 35, 31 w obrębie Pomocne oraz działka nr 125 w obrębie Stanisławów)

### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: 1 776 981,00 zł brutto

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław, Oddz.: 59-500 Złotoryja, ul. Legnicka 39

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zakres robót obejmował: zakres prac przedmiotowego zadania obejmuje wykonanie przebudowy drogi gminnej nr 110322 na działkach nr 317,320, 34 31, 156/3 obręb Pomocne i nr 125, 33/3 obręb Stanisławów polegający na odbudowie nawierzchni asfaltowej wraz z podbudową drogową, które uległy uszkodzeniu podczas intensywnych opadów deszczu we wrześniu 2018r., a w szczególności: rozbiórkę istniejącej nawierzchni asfaltowej o gr. ok. 4 cm przez frezowanie na całości drogi, na odkład z przeznaczeniem do dalszego wykorzystania na długości 3 141 m, wykonanie korytowania na części istniejącej podbudowy, na poszerzeniach, na wjazdach oraz w miejscach załamania jezdni, z wykorzystaniem zebranej podbudowy do dalszych celów, wykonanie warstwy z gruntu stabilizowanego cementem grubości 20 cm w miejscach załamania jedni, wykonanie podbudowy warstwy dolnej z kruszywa łamanego gr. 15 cm w części z pełnym korytowaniem, oraz w miejscach wjazdów i połączeń, wykonanie podbudowy warstwy górnej z kruszywa łamanego gr. 20 cm na całości drogi. W celu zabezpieczenia drogi przed powtórным rozmyciem zaprojektowano: wykonanie nawierzchni z asfaltobetonu wraz z wiązaniem międzywarstwowym gr. 12 cm, na całości drogi i na wjazdach, oczyszczenie

rowów przydrożnych wraz udrożnieniem przepustów, wykonanie poboczy z kruszywem 0-31,5 mm gr 12 cm i szer. 75 cm z wykorzystaniem kruszywa z korytowania i frezowiny, wykonanie przedłużenia chodnika z kotki betonowej przy wyjeździe na drogę powiatową w Pomocnem dł. 4 m, remont muru oporowego kamiennego dł. 12 m, wzmocnienie skarp rowu płytami betonowymi dł. 310 m.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 13.11.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

#### **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji**

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 182-188]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

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

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Pomocnem i Stanisławowie na dz. nr 317, 320, 35, 31, 125, od km 0+000 do 3+090 [intensywne opady deszczu, wrzesień 2018 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: GP.371.3.2019
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510113057-N-2019 z dnia 6.06.2019 r.
- Oferta wybrana: Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp. z o. o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław.
- Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 99-A844370 z dnia 13.05.2019 r. w wysokości 18 600,00 zł.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 20.05.2019 r.
- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie o uzupełnienie dokumentów z dnia 23.05.2019 r.
- Gwarancja należytego wykonania kontraktu z dnia 31.05.2019 r.
- Umowa nr 02/2019 z dnia 5.06.2019 r. z Wykonawcą: Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym Sp. z o.o. 50-519 Wrocław, ul. Gajowa 23/14.
- Informacja o wyborze oferty z dnia 18.05.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców, publikacji na stronie internetowej Zamawiającego).
- Pisma Zamawiającego informujące o zwrotach wadium.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz członków Komisji Przetargowej z dnia 15.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Upoważnienie dla Pana Zygmunta Melnera, Sekretarza Gminy Męcinka do kierowania pracami komisji przetargowej.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 30.04.2019 r.

- Oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 541459-N-2013 z dnia 30.04.2019 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń zamawiającego).
- Kosztorys inwestorski z dnia 29.04.2022 r.
- Zarządzenie nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej.
- Zarządzenie nr 38/2019 Wójta Gminy Męcinka z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany członków Komisji Przetargowej i zmiany Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Męcinka z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie członków stałej Komisji Przetargowej Męcinka.

#### **Ustalenia pokontrolne:**

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 23.03.2019 r. na łączną kwotę 1 805 300,00 PLN netto.

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <https://przetargi.mecinka.pl> od dnia 30.04.2019 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 15.05.2019 r. do godz. 11.00 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 III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział V SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%.

Zamawiający zgodnie z art. 45 ustawy PZP zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 18 600 PLN.



4) Powołano sześciuosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 38/2019 Wójta Gminy Męcinka z dnia 7 maja 2019 r., 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 15.05.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2019 r. pod numerem 541459-N-2019.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 15.05.2019 r. do godz. 11:00 wpłynęło 9 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane, Sp. z o.o., ul. Gajowa 23/14 50-519 Wrocław

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 28.05.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma pocztą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru przetargów Gminy Męcinka).

8) Umowę nr 02/2019 z dnia 5.06.2019 r. zawarto z wykonawcą Przedsiębiorstwem Transportowo-Budowlanym Sp. z o.o., 50-519 Wrocław, ul. Gajowa 23/14, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 1 776 981,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono 30.11.2019 r.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510113057-N-2019 z dnia 6.06.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 189-580]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.



Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
  
*Edyta Sapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

