



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 01 września 2022 r.

FB-KF.431.15.2022.JM

Pan  
**Krzysztof Wołoszyn**  
Wójt Gminy Żukowice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14 lipca do 12 sierpnia 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 Żukowice, 67-231 Żukowice 148.

Temat kontroli: Prawdliwość 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 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Żukowice pod pozycją nr 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Krzysztof Wołoszyn** – Wójt Gminy Żukowice wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Żukowicach z dnia 23 października 2018 r.).

**Pani Małgorzata Sidorowicz** - Skarbnik Gminy Żukowice, powołana na to stanowisko z dniem 6 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr II/4/2010 Rady Gminy Żukowice z dnia 6 grudnia 2010 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 16-73]

W 2019 roku Gmina Żukowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim pięć umów dotacji na łączną kwotę **-2 369 040,00 zł**.

Do kontroli przewidziano jedną umowę dotacji:

- nr 62/2019 na kwotę **869 580,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „*Odbudowa drogi w m. Kloda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, 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

kłęski żywiolowej, 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-7741-5-25/2019) na kwotę **2 472 540,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. czterech zadań w tym zadania pn. „Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 12 września 2019 r. (nr FB-BP.3111.365.2019.MS) zawiadomił Urząd Gminy Żukowice, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 11 września 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.3.2019.MF.3586) w sprawie zmiany budżecie państwa na 2019 rok, zostały wprowadzone zmiany dotyczące kontrolowanego zadania, przedstawione w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
„Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	600	60078	6330	869 580,00

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadania 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
Uchwała Nr V/44/2019 Rady Gminy Żukowice z dnia 15.03.2019 r.	600	60078	6330	0,00	2 472 540,00	2 472 540,00	600	60078	6050	0,00	3 202 540,00	3 202 540,00
Zarządzenie nr 57/2019 Wójta Gminy Żukowice z dnia 31.05.2019 r.	600	60078	6330	2 472 540,00	386 876,00	2 869 416,00	600	60078	6050	1 171 600,00	-250 000,00*	1 171 600,00
Uchwała nr X/79/2019 Rady Gminy Żukowice z dnia 01.08.2019 r.	600	60078	6330	2 869 416,00	-118 629	2 777 787,00	600	60078	6050	3 202 540,00	491 876,00	3 694 416,00
Zarządzenie nr 102/2019 Wójta Gminy Żukowice z dnia 20.09.2019 r.	600	60078	6330	2 777 789,00	-	-	600	60078	6050	3 694 416,00	382 371,00	4 076 787,00
Uchwała Nr XI/85/2019 Rady Gminy Żukowice z dnia 17.10.2019 r.	600	60078	6300	2 777 787,00	-408 747,00	2 369 040,00	600	60078	6050	921 600,00	280 000,00*	1 201 600,00
										4 076 787,00	-	4 076 787,00
										1 201 600,00	2 000,00*	1 203 600,00
										4 076 787,00	-434 7457,00	3 642 040,00
										1 203 600,00	-52 020,00*	1 151 580,00

\*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, wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Żukowice oraz Zarządzeniami Wójta Żukowice 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. 74-151]*

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 Żukowice w dniach 9-10 października 2017 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 15 lutego 2018 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 3 216 998,95 zł.

Gmina Żukowice złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 2 sierpnia

2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **869 580,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „*Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, 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 18 września 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żukowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Żukowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Żukowice, zawarta została umowa dotacji nr 62/2019 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
„ <i>Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]</i> ”	62/2019	18.09.2019 r.	869 580,00	217 395,05	79,99%	11.10.2019 r.	10.11.2019 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 62/2019],
- 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 62/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Żukowice otrzymała na rachunek bankowy nr 15 8649 1044 2001 0000 2222 0001 w dniu 28 października 2019 r. środki dotacji w wysokości **869 580,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Żukowice 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%]
„Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	190/2019	02.08.2019 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego SP. z o.o. Głogów ul. Mickiewicza 63	70 dni od daty podpisania	1 226 938,71
					1 133 387,74*

\*Zmieniona aneksem nr 1 (zmiana w zakresie środków niekwalifikowanych)

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 10.10.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 16.10.2019 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę VAT.

Zestawienie danych w zakresie protokołu oraz przedłożonej faktury VAT przedstawiono 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 Żukowice)	Kwota środków Niekwalifikow.
„Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	10.10.2019 r.	16.10.2019 r.	12/10/TP/2019	16.10.2019 r.	1 133 387,74	869 580,00	217 395,05	46 412,69

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
„Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”	12/10/TP/2019	16.10.2019 r.	07.11.2019 r.	220/2019	30 dni od dnia doręczenia faktury	10.11.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Żukowice dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 31 8649 1044 2001 0000 2222 0004. 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 62/2019 z dnia 18 września 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 152-226]

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 Żukowice:

- 133- -OR-1-01;
- 224-OR-3-01;
- 901-OR-60078-6330-42D.

Jednostka :

- 130-OR-1-01;
- 223-OR-1;
- 130-UW-01;
- 223-UW-01;
- 080-UW2-97;
- 201-UW-60078-6050-217;
- 080-UW-2-98;
- 201-UW-60078-6050-217;
- 130-UW-60078-6050-42D;
- 130-UW-60078-6050-42;
- 810-01;
- 800-1;
- 011-UW-1-2;
- 080-UW-2-97;
- 080-UW-2-98.

Ponadto, do kontroli przedstawiono 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 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 62/2019 z dnia 18 września 2019 r. jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księkowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż Urząd Gminy wyodrębnił ewidencję księgową dla wydatków poniesionych na realizację zadania objętego kontrolą z podziałem na środki własne i środki dotacji, niemniej jednak Gmina prowadziła ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji jedynie według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej, co zakwalifikowano jako uchybiecie.

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 sporządzonych dokumentów OT nr 28/2019 i 29/2019 z dnia 25.08.2019 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierały 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 użytkowania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

*[Dowód: akta kontroli str.: 227-249]*

Działalność jednostki w przedmiotowym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniem

#### **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 62/2019):

- 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 Żukowice sporządziła w dniu 9 listopada 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała w dniu 12 listopada 2019 r. do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Żukowice oraz Skarbnik Gminy Żukowice 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.: 250-289]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

#### **V. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji**

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

Nazwa zadania: *„Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”*, Umowa dotacji Nr 62/2019 z dnia 18.09.2019 r.

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

- Data rozpoczęcia zadania – 02.08.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 07.11.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 16.10.2019 r.

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

Nr umowy: 190/2019 z dnia 02.08.2019 r. oraz aneks nr 1/242/2019 z dnia 20.09.2019 r. na okres od 02.08.2019 r. do 10.10.2019 r.

### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]

### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: 1.133.387,74 zł brutto

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Przebudowa drogi polegająca na wykonaniu nowej nawierzchni z betonowej kostki brukowej wraz z pełną podbudową, krawężnikami oraz poboczami i wykonaniem kanalizacji deszczowej. Zakres szczegółowy robót obejmował: roboty rozbiórkowe, mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości i długości 0,713 km drogi, profilowanie i zagęszczenie podłoża, wykonanie warstwy podbudowy gr. 20 cm z kruszywa łamanego, wykonanie nawierzchni z kostki betonowej o gr. 8 cm oraz zjazdów, wykonanie poboczy z kruszywa o grubości warstwy 20 cm. Montaż krawężników, obrzeży. Wykonanie odwodnienia korpusu drogowego kanałami z rur PVC fi 400 mm wraz z studniami rewizyjnymi z kręgów betonowych i żelbetonowych o śr. 1000mm na gł. 3m zakończonych kratką ściekową z koszami osadnikowymi do czyszczenia. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 16.10.2019 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.: 290-292]*

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.: „*Odbudowa drogi w m. Kłoda dz. Nr 354, 356, km 00+000-00+713, gmina Żukowice [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]*”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RG.271.12.2019
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510113057-N-2019 z dnia 6.06.2019 r.
- Oferta wybrana: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie przy ul. Mickiewicza 63.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 19.07.2019 r.

- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie o uzupełnienie dokumentów z dnia 22.07.2019 r.
- Umowa nr 190/2019 z dnia 2.08.2019 r. zawarta z wykonawcą Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie przy ul. Mickiewicza 63.
- Aneks nr 1/242/2019 z dnia 20.09.2019r. do umowy nr 190/2019 z dnia 2.08.2019r.
- Informacja o wyborze oferty z dnia 26.07.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą do Wykonawców, publikacji na stronie internetowej Zamawiającego).
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz członków Komisji Przetargowej podpisane w dniach: 17.07.2019r.; 29.07.2019 r.; 30.07.2019 r.; 31.07.2019r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami z dnia 2.07.2019 r.
- Mail z adresu biuro@pro-infra.pl z dnia 8.07.2019r. z pytaniami do SIWZ.
- Wyjaśnienia do SIWZ znak: RG.271.12.2019 z dnia 11 lipca 2019 roku.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 568013-N-2019 z dnia 2.07.2019 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń zamawiającego).
- Kosztorysy inwestorskie z dnia 1.06.2019 r.
- Zarządzenie nr 71/2019 Wójta Gminy Żukowice z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

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. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 17.07.2019 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 4. 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 6. SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 71/2019 Wójta Gminy Żukowice z dnia 1 lipca 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 dniach: 17.07.2019 r.; 29.07.2019 r.; 30.07.2019r.; 31.07.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.07.2019 r. pod numerem 568013-N-2019.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.07.2019r. do godz. 9:00 wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie przy ul. Mickiewicza 63.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 26.07.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma pocztą tradycyjną oraz zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego.

8) Umowę nr 190/2019 z dnia 2.08.2019 r. zawarto z wykonawcą Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie przy ul. Mickiewicza 63, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 1 126 938,71 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono 11 października 2019 r. Kwota została ostatecznie zmieniona Aneksem 1/242/2019 z dnia 20.09.2019 r.

*[Dowód: akta kontroli str.: 293-474]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.



W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji.

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)*