



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 stycznia 2023 r.

FB-KF.431.24.2022.GS

Pani
Elżbieta Zakrzewska
Burmistrz Miasta Kowary

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 października do 17 listopada 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Kowarach, ul. 1 Maja 1a, 58 - 530 Kowary.

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: 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG) z aneksami.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Kowarach pod pozycją 3.

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

Pani Elżbieta Zakrzewska – Burmistrz Miasta Kowary wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kowarach z dnia 05 listopada 2018 r.

Pani Agnieszka Kryszkowska – Zastępca Burmistrza Miasta Kowary, pełniąca funkcję od dnia 09 marca 2015 r. – Zarządzenie Nr 23/2015 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 05 marca 2015 r.

Pani Agata Młodawska (przed zawarciem związku małżeńskiego w 2016 r. – Żorniak) – Skarbnik Miasta Kowary, z dniem 14 września 2011 r. powołana na stanowisko Uchwałą Nr XVI/100/11 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 13 września 2011 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 23-36]

W 2021 r. Gmina Kowary zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę dotacji nr 1/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r. na kwotę **79 275,00** zł, zawartą w celu realizacji zadania pn.: „Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”, która została objęta przedmiotową kontrolą.

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

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 03 listopada 2021 r. nr FB-BP.3111.398.2021.MJ zawiadomił Urząd Miejski w Kowarach, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG7.4143.3.24.2021.MF.4447 z dnia 02 listopada 2021 r. w sprawie zmiany w budżecie państwa na 2021 r., została przyznana Gminie Kowary dotacja z budżetu państwa w 2021 r. w kwocie 79 275,00 zł na dofinansowanie zadania pn. *„Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”*, objętego kontrolą. Wprowadzone zmiany przedstawione zostały w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
<i>„Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”</i>	600	60078	2030	79 275,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w 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 XLVI/285/21 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 09 listopada 2021 r.	600	60078	2030	0,00	79 275,00	79 275,00	600	60078	4270	100 000,00	9 275,00	109 275,00

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.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2021, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Uchwałą Rady Miejskiej w Kowarach w podziałce 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.: 37-119]

Działalność Gminy Kowary w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

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

Na terenie Gminy Kowary w dniach 17-18 lipca 2021 r. wystąpiły nawalne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 07 września 2021 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego

przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami opadów atmosferycznych i spisała protokół stwierdzając uszkodzenia na łączną kwotę 1 267 497,36 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji

W dniu 10 listopada 2021 r. Gmina Kowary złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadania pn. „*Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]*” na kwotę 79 275,00 zł (skorygowany w dniu 15 grudnia 2021 r.).

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2021 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 02 grudnia 2021 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Kowary, zawarta została umowa dotacji 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>Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]</i> ”	1/2021	02.12.2021 r.	79 275,00	21 603,45	78,58%	15.12.2021 r.	31.12.2021 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 1/2021],
- finansowego zakończenia zadania w terminie wskazanym w kol. 8 w Tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 1/2021].

Na podstawie ww. umowy Gmina Kowary w dniu 17 grudnia 2021 r. otrzymała środki dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy nr 80 1020 2124 0000 8102 0011 0684 w wysokości 79 275,00 zł (WB nr 248/2021 z dnia 17.12.2021 r.).

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

Gmina Kowary podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie zadania pn: „*Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]*” Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Nazwa 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>Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]</i> ”	177/2021 r.	09.11.2021 r.	PHU „KAMA” ul. Daszyńskiego 16f, 58-533 Mysłakowice	15.12.2021 r.	100 878,45

Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT, w oparciu o protokół końcowego odbioru robót.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do końcowego odbioru prac w dniu 14.12.2021 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 15.12.2021 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Dane wynikające

z protokołu końcowego odbioru robót oraz wystawionej faktury zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu częściowego/końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota dotacji w zakresie zadania objętego kontrolą [zł]
„Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”	14.12.2021 r.	15.12.2021 r.	9/12/2021	15.12.2021 r.	100 878,45	79 275,00

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 (dane w zł)

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
„Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”	9/12/2021	15.12.2021 r.	21.12.2021 r.	233/2021	do 30 dni od dnia doręczenia faktury	31.12.2021 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 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, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.: 120-147; 246-300]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

- 901 – Dochody budżetu,
- 133 – Rachunek bieżący,
- 720-600-60078-2030-00 – Przychody z tyt. dochodów budżetowych – Transport – klęs.żywio-dot.zad.wł,
- 130-600-60078-2030 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Transport i łączność – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin),
- 130-600-60078-2030-00 – Rachunek bieżący jst – Transport – klęs.żywio-dot.zad.wł-,
- 130-600-60078-4270 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Transport i łączność – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – Zakup usług remontowych,
- 130-600-60078-4270-40 – Rachunek bieżący jst – Transport – klęs. żywio – usł. remont-remont dróg BP,
- 130-600-60078-4270-41 – Rachunek bieżący jst – Transport – klęs. żywio – usł. remont-remont dróg udział własny,
- 402-600-60078-4270 – KOSZTY USŁUGI OBCE – Transport i łączność – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – Zakup usług remontowych,
- 402-600-60078-4270-40 – KOSZTY USŁUGI OBCE – Transport – klęs. żywio – usł. remont-remont dróg BP,
- 402-600-60078-4270-41 – KOSZTY USŁUGI OBCE – Transport – klęs. żywio – usł. remont-remont dróg udział własny,
- 201-207-60078-4270 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

- 201-207-60078-4270-40 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – KAMA PHU Rzońca Ryszard,
- 201-207-60078-4270-41 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – KAMA PHU Rzońca Ryszard.

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

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 1/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r. *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.

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 gospodarczych.

Przedłożona do kontroli faktura VAT została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 60078 paragraf 4270, wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

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

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

Księgi rachunkowe w zakresie poddanych kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str.: 301-318]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania, następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 1/2021):

- 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 Kowary przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 21 grudnia 2021 r. (data wpływu 23 grudnia 2021 r.) wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Zastępca Burmistrza Kowar 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.: 319-333]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]*”. Umowa dotacji nr 1/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 09.11.2021 r.
2. Data zakończenia zadania – 14.12.2021 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 15.12.2021 r.

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

Nr umowy: 177/2021 z dnia 09.11.2021 r. na okres od 09.11.2021 r. do 15.12.2021 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Remont ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 1+289-1+389” (nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.).

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 100.878,45 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: PHU "KAMA" z siedzibą 58-533 Mysłakowice, ul. Daszyńskiego 16f.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rozbiórka zniszczonej nawierzchni z asfaltu o grubości 8 cm. Roboty ziemne wykonywane koparkami podsiębiernymi z transportem urobku samochodami samowładowczymi na odległość do 15 km, wykonanie korytowania na głębokość 34 cm wraz z profilowaniem i zagęszczeniem podłoża. Warstwa odsączająca z piasku, grubość warstwy po zagęszczeniu - 20 cm. Podbudowy z kruszywa łamanego 0/63, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm. Wykonanie warstwy wiążącej z Betonu Asfaltowego AC 16 W 35/50 mm o grubości 7 cm. Dwukrotne skropienie nawierzchni drogowej asfaltem. Wykonanie warstwy ścieralnej

z Betonu Asfaltowego AC 11 S 50/70 mm grubości 5 cm. Betonowe korytka ściekowe odwadniające na podbudowie betonowej. Ścinanie poboczy mechanicznie i uzupełnienie kamieniem łamanym 0/31,5 grubości 10 cm. Ze względu na specyfikę górzystego terenu przyjęto odtworzenie części zniszczonej drogi wraz z zabezpieczeniem poboczy.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2021 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: remont ulicy Świerkowej zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remont ulicy Świerkowej zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str.: 148-150]

Działalność Gminy Kowary w obszarze prawidłowości rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1710), 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.: „Remont

ulicy Świerkowej w Kowarach droga nr 115847D działka nr 194 w km 0+1289-0+1389 [nawalne opady deszczu lipiec 2021 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Zarządzenie nr 0050.5.2020 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł w Urzędzie Miejskim w Kowarach.
- Oferta wybrana: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice.
- Formularze ofertowe pozostałych uczestników.
- Zapytanie Ofertowe o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 130 tys. zł z dnia 14.10.2021 r.
- Regulamin do zapytania ofertowego.
- Opis techniczny remontu ulicy Świerkowej w Kowarach – data opracowania styczeń 2020 r.
- Kosztorys inwestorski dot. remontowanej drogi.
- Zaświadczenie nr ABP.6743.1.104.2020.JR Starosty Jeleniogórskiego z dnia 20.04.2020 r. o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu wobec zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę.
- Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane.
- Korespondencja mailowa do wszystkich uczestników przetargu, w której Zamawiający powiadamia o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 25.10.2021 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4.11.2021 r.
- Wydruki ze strony bip.kowary.pl potwierdzające zachowanie przez Zamawiającego terminów określonych w Ustawie.
- Umowa nr 177/2021 r. z dnia 9.11.2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Kowary z siedzibą ul. 1-go Maja nr 1a, 58-530 Kowary a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym

„KAMA” z siedzibą ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice reprezentowanym przez Pana Ryszarda Rzońcę.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 80 564,50 PLN netto. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 100%.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego.
- 3) Zamówienie ofertowe zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.10.2021 r.
- 4) W terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „KAMA” Ryszard Rzońca z siedzibą ul. Daszyńskiego 16F, 58-533 Mysłakowice.
- 5) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 4.11.2021 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego oraz potwierdzenia wysłania informacji pocztą elektroniczną).
- 6) Umowę nr 177/2021 r. zawarto z wykonawcą Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „KAMA” ul. Daszyńskiego 16F 58-533 Mysłakowice, zgodnie z stosownymi zapisami ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 100 878,45 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono 15 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 151-245]

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

