



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 kwietnia 2023 r.

FB-KF.431.5.2023.JM

Pan
Krzysztof Halicki
Wójt Gminy Platerówka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 lutego do 17 marca 2023 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

- 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 Platerówka, 59-816 Platerówka, Platerówka 20.

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 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Platerówka pod pozycją nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

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

Pani Marzena Palczyńska - Skarbnik Gminy Platerówka od dnia 01.02.2009 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Pani Aneta Żak- Skarbnik Gminy Platerówka powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2020 r. r. (Uchwała Nr XI/94/20 Rady Gminy Platerówka z dnia 31 sierpnia 2020 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 16-147]

W 2019 roku Gmina Platerówka zawarła z Wojewodą Dolnośląskim jedną umowę dotacji nr 5/2019 na kwotę **111 360,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. " *Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]*", która została objęta kontrolą.

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 01 marca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-32/2019) na kwotę **115 520,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. zadania pn. *"Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]"*.

W związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 19 czerwca 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.78.2019.MF.2147) w sprawie zmian w 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 | |
| <i>"Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]"</i> | 600 | 60078 | 6330 | 111 360,00 |

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, 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 IV/20/19 Rady Gminy Platerówka z dnia 21.03.2019 r. | 600 | 60078 | 6330 | 0,00 | 115 520,00 | 115 520,00 | 600 | 60078 | 6050 | 6 000,00 | 150 520,00 | 156 520,00 |
| Uchwała Nr V/38/2019 Rady Gminy Platerówka z dnia 17.06.20219 r. | - | - | - | - | - | - | 600 | 60078 | 6050 | 156 520,00 | -14 500,00 | 142 020,00 |
| Uchwała Nr VI/42/19 Rady Gminy Platerówka z dnia 17.09.2019 r. | 600 | 60078 | 6330 | 115 520,00 | -4 160,00 | 111 360,00 | 600 | 60078 | 6050 | 142 020,00 | 88,00 | 142 108,00 |

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 Platerówka w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były:

- 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. 148-173]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

II. Prawdliwość 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 Platerówka w dniu 11 lipca 2014 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 28 września 2014 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 1 394 699,37 zł.

Gmina Platerówka złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 15 maja 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **111 360,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. . *”Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 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 28 czerwca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Platerówka, reprezentowaną przez Wójta Gminy Platerówka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Platerówka, zawarta została umowa dotacji nr 5/2019 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 gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]" | 5/2019 | 28.06.2019 r. | 111 360,00 | 27 840,33 zł | 79,99% | 15.07.2019 r. | 14.08.2019 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 5/2019],
- 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 5/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Platerówka otrzymała na rachunek bankowy nr 84 8392 0004 5505 4090 2000 0040 w dniu 07 sierpnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **111 360,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Platerówka 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 w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]" | GKM.ZP.271.2.2019 | 29.04.2019 r. | Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radosław Dolny 59-800 Lubań | do dnia 15.07.2019 r. | 139 200,33 |

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 05.06.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 17.06.2019 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 Platerówka) |
|---|--|--|---------------|--------------------------|----------------------|---------------------|---|
| "Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]" | 05.06.2019 r. | 17.06.2019 r. | 10/2019 | 17.06.2019 r. | 139 200,33 | 111 360,00 | 27 840,33 |

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 w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000 - 0+180, [intensywne opady deszczu, lipiec 2014 r.]" | 10/2019 | 17.06.2019 r. | 11.07.2019 r. | 98/2019 | 30 dni od dnia doręczenia faktury | 14.08.2019 r. |

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Platerówka dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 21 8392 0004 5505 4090 2000 0010 . 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 5/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str 174-220]

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 Platerówka:

- 133-1-UG-02;
- 901-UG-60078-6330-0;
- 223-1.

Jednostka :

- 130-1-60078-6050-00;

- 201-1-W-528;
- 080-UG-046.

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. 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 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 5/2019 z dnia 28 czerwca 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 wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu dla zadania objętego kontrolą. Brak było natomiast wyodrębnienia w zakresie środków poniesionych na zapłatę za zrealizowane zadanie na środki własne i środki z dotacji co zakwalifikowano jako uchybienie.

W trakcie kontroli ustalono, 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 1 z dnia 30.06.2019 r.

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

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.: 221-245]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 5/2019):

- 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 Platerówka sporządziła w dniu 22 lipca 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała w dniu 2 sierpnia 2019 r do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Platerówka oraz Skarbnik Gminy Platerówka 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.: 246-258]

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 w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000-0+180 [Intensywne opady deszczu lipiec 2014r.]”*.

Umowa dotacji Nr 5/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 29 kwietnia 2019r.

Data zakończenia zadania – 05 czerwca 2019r.

Data końcowego odbioru robót – 17 czerwca 2019r.

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

Nr umowy: GMK.ZP.271.2.2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r. na okres od 29 kwietnia 2019 r. do 15 lipca 2019 r.

4. Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000-0+180 [Intensywne opady deszczu lipiec 2014r.]”.

5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 139.200,33zł brutto

6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba Radostów Dolny 10, 59-800 Lubań.

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Przebudowa drogi polegała na:

- wykonaniu w km 0+120-0+180 koryta drogi o średniej głębokości 38 cm i szerokości 3 m oraz warstwy odcinająco-odsączającej o gr. 10 cm z piasku,
- wykonaniu w pasie jezdni w km 0+000-0+120 jednowarstwowej o szer. 6-3 m, a w km 0+120-0+180 dwuwarstwowej o szer. 3 m podbudowy z tłuczni kamiennego,
- wykonaniu dwuwarstwowej nawierzchni asfaltowej o szerokości 6-3 m,
- gruntownej konserwacji i przebudowie istniejących oraz budowie nowych elementów odwodnienia podłużnego i poprzecznego drogi (ściek drogowy, krawężnik betonowy, studzienka odpływowa, rurociąg odpływowy oraz rów odpływowy),
- wykonaniu zjazdów drogowych.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 17 czerwca 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.

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.: 259-264]

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 2017 r. poz. 2477), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe oraz regulaminy wewnętrzne jednostek. 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 m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000-0+180 [intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.]”

1. Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Zapytaniach ofertowych znak sprawy: GMK.ZP.271.2.2019 z dnia 25.03.2023 r. wraz z załącznikami.
- Protokole z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 04.04.2019 r.
- Potwierdzeniach przekazania protokołu wyboru najkorzystniejszej oferty do Wykonawców.
- Zarządzeniu nr OR/0050/137/2018 Wójta Gminy Platerówka z dnia 15 lutego 2018 r.

w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro wraz z załącznikami.

- Regulaminie udzielania przez Gminę Platerówka zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.
- Umowie nr GMK.ZP.271.2.1019 zawartej w dnia 29.04.2019 r. pomiędzy Wójtem Gminy Platerówka (Krzysztof Halicki), przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (Marzena Palczyńska), a firmą ŚWIADCZENIE USŁUG TRANSPORTOWO-BUDOWLANYCH Stanisława Torba z siedzibą w Radostowie Dolnym 10, 59-800 Lubań.
- Wybranej ofercie – oferta złożona przez firmę „ŚWIADCZENIE USŁUG TRANSPORTOWO-BUDOWLANYCH Stanisława Torba” Radostów Dol. 10 59-800 Lubań.
- Kosztorysie inwestorskim z kwietnia 2018 r. sporządzonym przez inż. Jana Aleksandrowicza.

2. Ustalenia pokontrolne:

- Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2018 r. na łączną kwotę 117 376,65 PLN netto.
- Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego.
- Przedmiot zamówienia został opisany w punkcie „1. Opis przedmiotu zamówienia”, gdzie znalazły się parametry określające zakres robót.
- Do zarządzenia nr OR/0050/137/2018 Wójta Gminy Platerówka z dnia 15 lutego 2018 r. Zamawiający załączył Regulamin udzielania przez Gminę Platerówka zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30 000 euro.
- Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w dniu 25.03.2019 r.
- W terminie składania ofert, tj. do dnia 03 kwietnia 2019 r. wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: ŚWIADCZENIE USŁUG TRANSPORTOWO-BUDOWLANYCH Stanisława Torba z siedzibą w Radostowie Dolnym 10, 59-800 Lubań.
- Protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty został opublikowany w dniu 04.04.2019 r.

Informacja została przekazana do Wykonawców drogą elektroniczną.

- Umowę nr GMK.ZP.271.2.1019 z dnia 29.04.2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą ŚWIADCZENIE USŁUG TRANSPORTOWO-BUDOWLANYCH Stanisława Torba z siedzibą w Radostowie Dolnym 10, 59-800 Lubań. Wynagrodzenie za zadanie: „Przebudowa drogi gminnej w m. Włosień dz. cz. 517, km 0+000-0+180 (intensywne opady deszczu lipiec 2014 r.” określono na podstawie oferty cenowej .

[Dowód: akta kontroli str.: 265-316]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków wydatkowanych 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU:
Finansów i Budżetu

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