



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 maja 2023 r.

FB-KF.431.8.2023.JM

Pan
Krzysztof Chudyk
Burmistrz Piławy Górnej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 marca do 28 kwietnia 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 Miasta Piława Górna, ul. Piastowska 69, 58-240 Piława Górna.

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 Miasta Piława Górna pod pozycją nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Krzysztof Chudyk – Burmistrz Piławy Górnej wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Piławie Górnej z dnia 6 listopada 2018 r.).

Pani Małgorzata Sudryk - Skarbnik Gminy Piława Górna od dnia 1 kwietnia 2009 r. do dnia 29 grudnia 2020 r.

Pani Marta Brzuszkiewicz- Skarbnik Gminy Piława Górna powołana na to stanowisko z dniem 29 grudnia 2020 r. r. (Uchwała Nr XXIV/136/2020 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 29 grudnia 2020 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 15-35]

W 2019 roku Gmina Piława Górna zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę **889 997,00 zł**.

Do kontroli przewidziano umowę dotacji nr 18/2019 na kwotę **441 980,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania „*Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]*”

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

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa

na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych 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-7741-5-15/2019) na kwotę **1 033 810,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. dwóch zadań, w tym kontrolowanego zadania.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 12 lipca 2019 r. (nr FB-BP.3111.245.2019.AA) zawiadomił Urząd Miasta Piława Górna, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.91.2019.MF.2396) w sprawie zmiany 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	
„Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”	600	60078	6330	441 980,00

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 VII/34/2019 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 25.04.2019 r.	600	60078	6330	0,00	1 033 810,00	1 033 810,00	600	60078	6050	177 845,00	1 145 415,00	1 323 260,00
												763 260,00*
Uchwała Nr X/51/2019 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 30.08.2019 r.	600	60078	6330	1 033 810	-143 813,00	889 997,00	600	60078	6050	1 323 260,00	-143 813,00	1 179 447,00
						441 980,00*						585 183,00*

*Zmiana w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

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

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano Uchwałami Rady Miejskiej w Piławie Górnej w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były: z 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. 36-62]

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 Piława Górna w dniu 10-12 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 22 września 2017 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 1 608 812,00 zł.

Gmina Piława Górna złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 30 maja 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **441 980,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, 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 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Piława Górna, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Piława Górna przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Piława Górna, zawarta została umowa dotacji nr 18/2019 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 nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Pilawie Górnej km 0+000-0+127[intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r]	18/2019	18.07.2019 r.	441 980,00	110 495,10 zł	72,20%	30.09.2019 r.	30.10.2019 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 18/2019],
- 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 18/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Piława Górna otrzymała na rachunek bankowy nr 94 9527 0007 0042 6767 2000 0001 w dniu 10 października 2019 r. środki dotacji w wysokości **441 980,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Piława Górna 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 nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127[intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]	ZBP.272.1.3.2019	28.05.2019 r.	DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska-Rosińska, Koźmice 14	do dnia 30.09.2019 r.	552 475,10

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 23.09.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 27.09.2019 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 Piława Górna)
Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]	23.09.2019 r.	27.09.2019 r.	01/2019/10	01.10.2019 r.	552 475,10	441 980,00	110 495,10

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 nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]	01/2019/10	01.10.2019 r.	09.10.2019 r.	194/2019	30 dni od dnia doręczenia faktury	30.10.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Piława Górna dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego o numerze 56 9527 0007 0042 6767 2000 0006. 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 datacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 18/2019 z dnia 18 lipca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str 63-129]

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 Piława Górna:

- 133 – Rachunek budżetu;
- 133-01 – Rachunek budżetu Gminy;
- 901-60078-6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych);
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

Jednostka :

- 130/02/01 – Wydatki – konto ogólne;
- 130/02/02 – Wydatki – z klasyfikacją;
- 080/0011 – Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.];
- 201/1 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

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

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 18/2019 z dnia 18 lipca 2019 roku jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. obowiązek nie został wypełniony, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

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 ZPD.2/2019 z dnia 15.11.2019 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 używania 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.: 130-141]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

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 18/2019):

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

Gmina Piława Górna sporządziła w dniu 18 października 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczała w dniu 21 października 2019 r do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Miasta Piława Górna oraz Skarbnik Gminy Piława Górna 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.: 142-159]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

„Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”.

Umowa dotacji Nr 18/2019 z dnia 18 lipca 2019 r.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 28 maja 2019r.

Data zakończenia zadania – 23 września 2019r.

Data końcowego odbioru robót – 27 września 2019r.

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

Nr umowy: ZBP.272.1.3.2019 z dnia 28 maja 2019 r. na okres od 28 maja 2019 r. do 30 września 2019 r.

4. Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”.

5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 552 475,10 zł brutto

6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska-Rosińska, Koźmice 14, Ząbkowice Śląskie.

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Przebudowa drogi polegał na:

wykonanie kanalizacji deszczowej na drodze wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) oraz drodze gminnej ul. Cichej z odprowadzeniem wód do kanału znajdującego się w drodze gminnej ul. Henryka Sienkiewicza. Wykonany został również nowy mur

oporowy zabezpieczający drogę wewnętrzną przez osuwaniem oraz nawierzchnia drogi wewnętrznej i drogi gminnej ul. Cichej. Wykonanie powyższego zakresu prac zabezpieczy przyległe budynki przed zalewaniem wodami opadowymi przelewającymi się z drogi wewnętrznej i drogi gminnej ul. Cichej, wykonano nową nawierzchnię jezdni.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 27 września 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.: 160-164]

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. 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 nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cichej oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb

Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry, sierpień 2017 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZBP.271.1.3.2019).

Oświadczeniu określonym w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego z dnia 26.04.2019r. oraz 5 członków Komisji Przetargowej z dnia 26.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Kosztorysie Inwestorskim sporządzonym przez p. Tomasza Cabałę z firmy MTI PROJEKT dnia 30.11.2018 roku.

Wniosku w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: ZBP.271.1.3.2019

Specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Znak: ZBP.271.1.3.2019

Ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 11.04.2019 roku oraz potwierdzenie jego publikacji w systemie BZP z dnia 11.04.2019r.

Wykazie ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania „*Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cicha oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry sierpień 2017r.]*” wraz z określonym terminem składania ofert oraz informacją o terminie otwarcia kopert.

Wybranej ofercie złożonej przez Firmę DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska z siedzibą pod adresem: Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie wraz z oświadczeniem wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów określonych w Ustawie PZP

Informacji o wyborze oferty w związku z prowadzonym postępowaniem w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 22 maja 2019 roku.

Umowie Nr ZBP.272.1.3.2019 zawarta dnia 28.05.2019 roku pomiędzy Gminą Piława Górna, z siedzibą: Urząd Miasta w Piławie Górnej, ul. Piastowska 69; 58-240 Piława Górna a firmą DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska-Rosińska z siedzibą Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.11.2018 roku, na łączną kwotę 774 327,00 PLN, co stanowi równowartość 179 587,40 EUR [pkt. 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego dnia, 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 26.04.2019 r. do godz. 10:00 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*), 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%.

4) Powołano pięciosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 17/2016 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 29 stycznia 2016 roku.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji w dniu 26.04.2019r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem oraz na internetowej tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 26.04.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy: DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska-Rosińska z siedzibą Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie z SIWZ.

7) Umowę nr OZP.272.7.2019 z dnia 9.08.2019 r. zawarto z Wykonawcą – firmą DR INFRASTRUKTURA Diana Zajączkowska-Rosińska z siedzibą Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 118024D ul. Cicha oraz drogi wewnętrznej (działka nr 211 obręb Północ) w Piławie Górnej km 0+000-0+127 [intensywne opady deszczu i silne wiatry sierpień 2017r.]” określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 572 475,10 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.09.2019 r.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.: 164-259]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, 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 wystąpienie 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 Dochodów~~

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