



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 sierpnia 2023 r.

FB-KF.431.16.2023.JM

Pan
Andrzej Jasiński
Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 czerwca do 14 lipca 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 2023 r. poz.1270) 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 i Gminy, pl. Wolności 39, 59-630 Mirsk.

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 i Gminy Mirsk pod pozycją nr 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Andrzej Jasiński – Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mirsku z dnia 25 października 2018 r.).

Pani Danuta Kalupa - Skarbnik Gminy Mirsk, powołana na to stanowisko z dniem 3 kwietnia 2006 r. (Uchwała Nr XL/288/06 Rady Miejskiej Gminy Mirsk, z dnia 24 lutego 2006 r.). Ponownie powołana na to stanowisko z dniem 29 sierpnia 2019 r. (Uchwała nr XII/132/19 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 29 sierpnia 2019 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.: 17-25]

W 2019 roku Gmina Mirsk zawarła z Wojewodą Dolnośląskim trzy umowy dotacji na łączną kwotę 155 625,00 zł. Do kontroli przyjęto umowę nr 14/2019 na kwotę **61 230,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „*Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 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**.

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-7741-5-10/2019) na kwotę **260 170,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. zadania pn. . „Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Młądzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 12 lipca 2019 r. (nr FB-BP.3111.245.2019.AA) zawiadomił Urząd Miasta i Gminy Mirsk, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.91.2019.MF.2396) 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	
„Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Młądzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”.	600	60078	6330	61 230,00

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 VII/71/2019 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 28.03.2019 r.	600	60078	6330	0,00	260 170,00	280 000,00	600	60078	6050	0,00	340 320,00	340 320,00
Uchwała nr XII/131/2019 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 29.08.2019 r.	600	60078	6330	260 170,00	-104 545,00	155 625,00	600	60078	6050	340 320,00	-136 579,00	203 841,00
												79 638,00*

*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 Gminy Mirsk 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. 26-54]

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

Gmina Mirsk złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 6 czerwca 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **61 230,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Młądku, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 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 23 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mirsk, reprezentowaną przez Burmistrza Mirska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mirsk, zawarta została umowa dotacji nr 17/2019 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 ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	17/2019	23.07.2019 r.	61 230,00	15 307,98	79,99%	31.07.2019 r.	30.08.2019 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 17/2019],
- 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 17/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Mirsk otrzymała na rachunek bankowy nr 68 1020 2124 0000 8102 0011 0221 w dniu 7 sierpnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **61 230,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Mirsk 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 ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	270/GM/2019	04.06.2019 r.	Usługi Remontowe - Budowlane i Transport Józef Michalik, Lubań	do dnia 31.07.2019 r.	76 537,98

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 17.07.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 22.07.2019 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 Mirsk)
„Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	17.07.2019 r.	22.07.2019 r.	7/07/2019	22.07.2019 r.	76 537,98	61 230,00	15 307,98

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 ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 - 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”	7/07/2019	23.07.2019 r.	08.08.2019 r.	155/2019	30 dni od dnia doręczenia faktury	30.08.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Mirsk dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego o numerze 68 1020 2124 0000 8102 0011 0221. 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 17/2019 z dnia 23 lipca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str 55-88]

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:

- 133/01/D dochody;
- 901UG-60078.6330;
- 223-UG-60078.6330.

Jednostka :

- 130/01/W/60078/6330;
- 130/01/W/60078/6050;
- 902/01 Wydatki JST;
- 902-UG-60078.6050;
- 201/01/60078/605/0;
- 011 Środki Trwałe;
- 080/01 inwestycje.

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi do Styczące 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 17/2019 z dnia 23 lipca 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 toku kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

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 02/22/220/1615 z dnia 30.09.2019 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.: 89-143]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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 17/2019):

- 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 Mirsk sporządziła w dniu 12 sierpnia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczyła dnia 12 sierpnia 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Mirska oraz Skarbnik Gminy Mirsk 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.: 144-148]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Młędzu, km 0+000 do 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]*”

Umowa dotacji Nr 17/2019 z dnia 23 lipca 2019 r.

2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 01.07.2019 r.

Data zakończenia zadania – 17.07.2019 r.

Data końcowego odbioru robót – 22.07.2019 r.

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

Nr umowy: 270/GM/2019 z dnia 04.06.2019 r. na okres od 04.06.2019 r. do 31.07. 2019 r.

4. Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa dróg gminnych i wewnętrznych na terenie Gminy Mirsk w zakresie trzech zadań w przedmiocie likwidacji szkód powstałych w wyniku silnych wiatrów i intensywnych opadów deszczu w październiku 2017 r.:

- a) Zadanie I. Przebudowa drogi gminnej nr 112717 D w Gierczynie, km 2+295 – 2+646 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.],
- b) Zadanie II. Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 – 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.],
- c) Zadanie III. Przebudowa drogi wewnętrznej nr 41 w obrębie Mirsk II, km 0+000 – 0+248 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.].

5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: Zadanie II – 76.537,98 zł brutto

6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: plantowanie i ścinanie zawyżonych poboczy oraz kolein nawierzchni gruntowej – 602,00 m², wyrównanie i wzmocnienie istniejącej podbudowy kruszywem bazaltowym grubości średnio 20 cm na drodze oraz zjazdach – 782,50 m², uzupełnienie i wzmocnienie poboczy – 301 m, wykonanie nawierzchni bitumicznej na całym odcinku drogi i zjazdach gr. 8 cm (4 cm wiążąca i 4 cm ścieralna) – 782,50 m², oczyszczenie i odmulenie istniejących rowów – 120 mb, wykonanie 2 szt. przepustów pod koroną jezdni z rur PEHD dł. 6 + 6 = 12 m ze ściankami czołowymi oraz obudową wlotów i wylotów, powierzchniowe utrwalenie poboczy asfaltem i rysami – 301,00 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 22.07. 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.: 149-151]

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 ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Mładzu, km 0+000 do 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]” Ogłoszenie o zamówieniu pn. „Przebudowa dróg gminnych i wewnętrznych na terenie Gminy Mirsk w zakresie wykonania trzech zadań w przedmiocie likwidacji szkód powstałych w wyniku silnych wiatrów i intensywnych opadów deszczu w październiku 2017 r.”.

W toku kontroli analizowano następujące dokumenty:

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: DrG.271.4.2019.15.

Wyjaśnienia Gminy odnośnie pomyłki pisarskiej w protokole postępowania o udzielenie zamówienia.

Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 14.05.2016 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Zarządzenie nr 43/2013 Burmistrza Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk z dnia 10 maja 2013 r. wraz z Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej powołanej w Gminie Mirsk

do przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych .

Kosztorys Inwestorski z dnia 13.03. 2019 r.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego znak sprawy: DrG.271.4.2019.3 z dnia 29.04.2019 r.

Pytanie Uczestnika do SIWZ.

Odpowiedź Zamawiającego na pytanie do SIWZ z dnia 19.05.2019 r.

Wezwanie do złożenia wyjaśnień w przypadku rażąco niskiej ceny/kosztu z dnia 15.05.2019 r. w stosunku do firmy Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań.

Wyjaśnienia firmy Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań z dnia 17.05.2019 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.05.2019 r. wraz potwierdzeniem przesłania tej informacji do Uczestników drogą elektroniczną.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510112797-N-2019 z dnia 05.06.2019 r.

Ofertę wybraną – firma Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań.

Potwierdzenie wpłaty wadium w wysokości 6000 zł.

Kopie kopert z datą wpływu pozostałych Uczestników przystępujących do przetargu.

Umowę Nr 270/GM/2019 o wykonanie robót drogowych zawarta w dniu 4.06.2019 r. pomiędzy Gminą Mirsk, Pl. Wolności 39, 59-630 Mirsk.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z marca 2019 r., na łączną 247 068,77 netto, co stanowi równowartość 57 301,93 EUR netto [pkt. 2 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 29.04.2019 r. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 14.05.2019 r. do godz. 11.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale 3 SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*) oraz w 3.1 (*zakres prac*) 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 – część 7 SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%. Zamawiający wymagał wpłacenia wadium w wysokości 6000 zł.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 43/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 10 maja 2013 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 29.04.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 542876-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.05.2019 r. do godz. 11:00 wpłynęło 6 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej – Firma Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań.

7) Umowę nr 270/GM/2019 o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 04.06.2019 r. z Wykonawcą – Firmą Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: „Przebudowa dróg gminnych i wewnętrznych na terenie Gminy Mirsk w zakresie wykonania trzech zadań w przedmiocie likwidacji szkód powstałych w wyniku silnych wiatrów i intensywnych opadów deszczu w październiku 2017 r.” – w tym za zadanie pn. „Przebudowa ciągu dróg wewnętrznych nr 495, 496 i 349/2 w Młqdzu, km 0+000 do 0+301 [silne wiatry i intensywne opady deszczu, październik 2017 r.]”. określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2019 r.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 210112797-N-2019 z dnia 05.06.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na tablicy ogłoszeń.

[Dowód: akta kontroli str.: 152-314]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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 Budżetu

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

