



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 26 września 2023 r.

FB-KF.431.20.2023.JM

Pan  
**Tomasz Korczak**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Międzylesie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 lipca do 21 sierpnia 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, 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 i Gminy Międzylesie, pl. Wolności 1, 57-530 Międzylesie.

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 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Międzyzylesie pod pozycją nr 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Tomasz Korczak** – Burmistrz Miasta i Gminy Międzyzylesie wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Międzyzylesiu z dnia 24 października 2018 r.).

**Pani Agata Ziental** - Skarbnik Miasta i Gminy Międzyzylesie powołana na to stanowisko z dniem 8 grudnia 2014 r. r. (Uchwała Nr II/14/2014 Rady Miejskiej w Międzyzylesiu z dnia 8 grudnia 2014 r.).

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 15-30]*

W 2018 roku Gmina Międzyzylesie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji na łączną kwotę **310 874,00 zł**.

Do kontroli przewidziano umowę dotacji nr 98/2018 na kwotę **165 874,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]”.

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 cząstkowych badanych obszarów.

### I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-41/2018) na kwotę **141 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2018 r. kontrolowanego zadania.

Pismem z dnia 04.09.2018 r. nr DOLiZK-III-7741-8-41/2028 Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zwiększył wysokość dofinansowania przewidzianego w promesie z dnia 12 lipca 2018 r. na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]” o kwotę **24 875,00 zł**, do wysokości **165 875,00 zł**.

Jednostka przedstawiała także do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 września 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-41/2018) przyznającą ostatecznie kwotę **165 875,00 zł** na realizację kontrolowanego zadania.

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1 (dane w zł)**

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XLII/233/2018 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 02.08.2018 r.	600	60078	6330	145 000,00	141 000,00*	286 000,00	600	60078	6050	267 549,00	209 462,30*	477 011,30
												209 462,30*
Uchwała Nr XLV/243/2018 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 28.08.2018 r.	600	60078	6330	-	-	-	600	60078	6050	477 011,30	59 281,94	536 293,24
												268 744,24*
Uchwała Nr XLVI/245/2018 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 16.10.2018 r.	600	60078	6330	286 000,00	24 875,00*	310 875,00	600	60078	6050	-	-	-
						165 875,00*						

\*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 2018, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzано Uchwałami Rady Miejskiej w Międzyzlesiu w podziale 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. 31-70]

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 Międzyzlesie złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 2 września 2018 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **165 874,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]”

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 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 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Międzyzylesie, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzylesie przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Międzyzylesie, zawarta została umowa dotacji nr 98/2018 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 2 (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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]	98/2018	28.11.2018 r.	165 874,00	41 468,64	79,99%	30.11.2018 r.	30.12.2018 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 98/2018],
- 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 98/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Międzyzylesie otrzymała na rachunek bankowy nr 53 9523 1040 0100 2176 2001 0009 w dniu 7 grudnia 2018 r. środki dotacji w wysokości **165 874,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Międzyzylesie 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 miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]	219/2018	06.09.2018 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGOMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku	do dnia 30.11.2018 r.	268 744,24

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 06.11.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 15.11.2018 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 Międzyzlesie)	Kwota środków niekwalifikow. (Gmina Międzyzlesie)
Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]	06.11.2018 r.	15.11.2018 r.	FA/000005/11/2018/D	15.11.2018	268 744,24	165 874,00	41 468,64	61 401,60

Terminowość realizacji przez jednostkę samorządu 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 miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015r.]	FA/000005/11/2018/D	15.11.2018 r.	12.12.2018 r.	233/2018	30 dni od dnia doręczenia faktury	30.12.2018 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Międzyzlesie dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego o numerze 53 9523 1040 0100 3176 2001 0009. 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 98/2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

*[Dowód: akta kontroli str 71-109]*

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 :

- 133-000-00000-0000-00;
- 901-600-60078-6330-02;
- 223-000-00000-0000-00;
- 223-002-00000-0000-00.

Jednostka :

- 130-600-60078-6050-00;
- 201-005-00000-0000-00;
- 902-600-60078-6050-02;
- 011-002-0000-0000-00;
- 080-600-60078-6050-00.

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 98/2018 z dnia 28 listopada 2018 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 ITiG.5544.2.2018 z dnia 15.11.2018 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.: 110-153]*

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 98/2018):

- 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 Międzyzlesie sporządziła w dniu 20 grudnia 2018 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczyła w dniu 20 grudnia 2018 r. do DUW we Wrocławiu, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Miasta i Gminy Międzyzlesie oraz Skarbnik Miasta i Gminy Międzyzlesie złożyli oświadczenie: *„iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”*.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

*[Dowód: akta kontroli str.: 154-167]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

#### **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

1) Nazwa zadania i numer umowy dotacji

Nazwa zadania: *„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]”* Umowa dotacji Nr 98/2018 z dnia 28 listopada 2018r.

## 2) Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 6.09.2018 r.

Data zakończenia zadania – 30.11.2018 r.

Data końcowego odbioru robót – 15.11.2018 r.

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

Nr umowy: 219/2018 z dnia 6 września 2018 r. na okres od 6.09.2018r. do 30.11.2018r.

## 4) Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]”

## 5) Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 268 744,24 zł brutto

## 6) Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.

## 7) Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: przebudowę drogi na odcinku 310 m, w tym, na odcinku od 0+000-0+0015 km wykonanie koryta o gł. 20cm, wykonanie górnej warstwy podbudowy z mieszanki kamiennej 0+63mm o grubości 10cm, wyrównanie i wzmocnienie istniejącej podbudowy mieszanką kamienną 0-31,5mm o grubości 10cm, warstwa wiążąca betonu asfaltowego AC11W o grubości 4cm oraz nawierzchnia z betonu asfaltowego AC8S o grubości 4cm – warstwa ścieralna. Odcinek 0+0012-0+310 obejmował profilowanie i zagęszczenie istniejącej podbudowy mieszanką kamienną 0-63mm o grubości 15cm, warstwę wiążącą z betonu asfaltowego AC11W o grubości 4cm,

nawierzchnię z betonu asfaltowego AC8S o grubości 4cm – warstwa ścieralna. Zjazdy – wykonanie koryta o głębokości 20cm, wykonanie górnej warstwy podbudowy z mieszanki kamiennej 0-63mm o grubości 20cm, warstwa wiążąca betonu asfaltowego AC11W o grubości 4cm oraz nawierzchnia z betonu asfaltowego AC8S o grubości 4cm – warstwa ścieralna. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 15.11.2018 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: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą

Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str.: 167-171]*

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

żywiolowych pn.: *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ITiG.271.14.2018

Oświadczeniach określonych w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 21.08.2018 o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Zarządzeniu Nr 149/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzylesie z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie: postępowania o zamówienie publiczne na zadania: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]

Kosztorysie Inwestorskim sporządzonym przez inż. Franciszka Łuszczki, datowanym na lipiec 2018 roku wraz z aktualizacją.

Potwierdzeniu opublikowania na elektronicznej tablicy ogłoszeń: Ogłoszenia Nr 599975-N-2018 z dnia 6.08.2018 r.

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. Numer Sprawy: ITiG.271.14.2018

Ogłoszeniu o zamówieniu nr 599975-N-2018 z dnia 6.08.2018 roku oraz potwierdzenie jego publikacji w systemie BZP z dnia 6.08.2018r.

Informacji z otwarcia kopert datowanej na 21 sierpnia 2018 roku zawierającej wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]”

Wybranej ofercie – Oferta złożona przez Firmę: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku z siedzibą przy ul. Objazdowej 24; 57-300 Kłodzko wraz z oświadczeniem wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów określonych w Ustawie PZP

Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek  
Nr 32GG10/0237/18/0016

Informacji o wyborze oferty w związku z prowadzonym postępowaniem w trybie przetargu  
nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 29 sierpnia 2018 roku,  
znak: ITiG.271.14.2018

Umowie Nr 219/2018 zawartej dnia 6 września 2018 roku pomiędzy Gminą Międzyzlesie,  
z siedzibą Urząd Miasta i Gminy Międzyzlesie, Plac Wolności 1; 57-530 Międzyzlesie  
a Firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o.  
w Kłodzku z siedzibą przy ul. Objazdowej 24; 57-300 Kłodzko

Wyjaśnieniu złożonym na piśmie przez p. Ewę Siwek – Kierownik Referatu Infrastruktury  
Technicznej i Gospodarki dnia 20 lipca 2023 roku.

#### Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu  
o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na lipiec 2018 wraz z późniejszą  
aktualizacją r., na łączną kwotę 170 294,55 PLN netto, co stanowi równowartość  
39 495,92 EUR netto [pkt. 3 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 6.08.2018r., 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 21.08.2018 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 III SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część VII SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 149/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie: postępowania o zamówienie publiczne na zadania: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]” . Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 21.08.2018 r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia w niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 6.08.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 599975-N-2018 oraz na internetowej tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 21.08.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku z siedzibą przy ul. Objazdowej 24; 57-300 Kłodzko z SIWZ.

7) Umowę nr 219/2018 z dnia 6.09.2018 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku z siedzibą przy ul. Objazdowej 24; 57-300 Kłodzko, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Pisary na działkach nr 35, 52/5 w km 0+000-0+310 [intensywne opady deszczu lipiec 2015]” określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 268 744,24 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2018 r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500215611-N-2018 z dnia 7.09.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 171-359]*

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 wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapata*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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