



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 października 2023 r.

FB-KF.431.22.2023.JM

Pan  
**Roman Kaczmarczyk**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Lądek Zdrój

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 sierpnia do 22 września 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 Lądek Zdrój, Rynek 31, 57-540 Lądek Zdrój.

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 przeszłości.

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 Łądek Zdrój pod pozycją nr 30.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Roman Kaczmarczyk** – Burmistrz Łądka Zdroju wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Łądku Zdroju z dnia 5 listopada 2018 r.).

**Pani Wioletta Wiśniewska** - Skarbnik Gminy Łądek Zdrój, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2015 r. (Uchwała Nr VI/31/15 Rady Miejskiej Łądka - Zdroju z dnia 23 lutego 2015 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego Łądek Zdrój, których wykaz został załączony do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 17-21]

W 2018 roku Gmina Łądek Zdrój zawarła z Wojewodą Dolnośląskim jedną umowę dotacji nr 85/2018 na kwotę **257 646,00 zł** w celu realizacji zadania pn. „*Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 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 18 maja 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-59/2018) na kwotę **280 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2018 r. zadania pn. . „Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r) ”.

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w 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 L/314/2017 Rady Miejskiej Łódka Zdroju, dnia 20.12.2017 r	600	60078	6330	0,00	584 000,00	584 000,00	600	60078	6050	0,00	775 000,00	775 000,00
					280 000,00*	280 000,00*					365 000,00*	365 000,00*
Zarządzenie Burmistrza Łódka Zdroju Nr 0050.81.2018 z dnia 10.04.2018 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	775 000,00	-125 000,00	650 000,00
Zarządzenie Burmistrza Łódka Zdroju Nr 0050.124.2018 z dnia 30.05.2018 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	365 000,00*	-60 000,00*	305 000,00*
Uchwała Nr LX/399/2018 Rady Miejskiej Łódka Zdroju z dnia 06.08.2018 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	650 000,00	20 346,00	670 346,00
										305 000,00*	-305 000,00*	0,00*
Uchwała Nr LXI/403/2018 Rady Miejskiej Łódka Zdroju z dnia 30.08.2018 r.	600	60078	6330	584 000,00	-326 354,00	257 646,00	600	60078	6050	358 781,00*	25 112,00	383 893,00*
				280 000,00*	-22 354,00*	257 646,00*				670 346,00	25 112,00	695 458,00
										358 781,00*	25 112,00*	383 893,00*
										695 458,00	-326 354,00	369 104,00
										383 893,00*	-22 354,00*	361 539,00*

\*Zmiany 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, wprowadzano Uchwałami Rady Miejskiej Łódka Zdroju oraz Zarządzeniami Burmistrza Łódka Zdroju w podziale zgodnej z obowiązującą

klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były z :

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- 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. 22-130]

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 Łądek Zdrój złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 21 sierpnia 2018 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **257 646,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r)”.

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 6 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Łądek Zdrój, reprezentowaną przez Burmistrza Łądka Zdroju przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Łądek Zdrój, zawarta została umowa dotacji nr 85/2018 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 2.

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
1	2	3	4	5	6	7	8
Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r)	85/2018	06.11.2018 r.	257 646,00	64 411,97	79,99%	20.11.2018 r.	20.12.2018 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 85/2018],
- 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 85/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Łądek Zdrój otrzymała na rachunek bankowy nr 86 9588 0004 0039 1111 2000 0010 w dniu 20 listopada 2018 r. środki dotacji w wysokości **257 646,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Łądek Zdrój 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 3.

Tabela nr 3 (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 nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r)	WR.271.7.2018.206	21.08.2018 r.	„DROGOMOST” sp. z o.o. w Kłodzku ul. Objazdowa 24	Trzy miesiące od daty zawarcia umowy (20.11.2018)	322 057,97

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 18.10.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 25.10.2018 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 4.

Tabela nr 4 (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)
Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r)	18.10.2018 r.	25.10.2018 r.	FA/0000 11/10/20 18/D	25.10.2018 r.	322 057,97	257 646,00

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

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 nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r)	FA/0000/11/10/ 2018/D	25.10.2018 r.	21.11.2018 r.	225/2018	30 dni od dnia doręczenia faktury	20.12.2018 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gminę Łądek Zdrój dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego o numerze 86 9588 0004 0039 1111 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 85/2018 z dnia 6 listopada 2018 r.

*[Dowód: akta kontroli str 131-187]*

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:

- 133-600-60078-6330-01;
- 901-600-60078-6330-01.

Jednostka :

- 130-600-60078-6050-08;
- 130-600-60078-6050-09;

– 902-600-60078-6050-00.

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 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 85/2018 z dnia 6 listopada 2018 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 2/10/2018/OT z dnia 31.10.2018 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.: 188-192]*

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 85/2018):

- 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 Łądek Zdrój sporządziła w dniu 6 grudnia 2018 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami dostarczyła dnia 10 grudnia 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Burmistrz Łądka Zdroju oraz Skarbnik Gminy Łądek Zdrój 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.: 193-205]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **V. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### 1. Nazwa zadania i numer umowy dotacji.

Nazwa zadania: „*Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r)*” . Umowa dotacji Nr 85/2018 z dnia 06.11.2018 r.

### 2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 23.08.2018 r.

Data zakończenia zadania – 18.10.2018 r.

Data końcowego odbioru robót – 25.10.2018 r.

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

Nr umowy: WR.271.7.2018.206 z dnia 21.08.2018 r. na okres od 21.08.2018 r. do 21.11.2018 r.

### 4. Przedmiot umowy z wykonawcą

„*Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.)*”.

5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 322 057,97 zł brutto

6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: „DROGMOST” Sp. z o.o. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko

7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Opis prac przewidzianych do wykonania oraz uzasadnienie wyboru technologii:

Przedmiotowa droga zlokalizowana jest na terenie działki nr 268 i 294 obręb Konradów. Droga utwardzona o nawierzchni żwirowo tłuczniowej, szerokości zmiennej od 2,40 m do 3,00 m ograniczona obustronnie nieregularnym poboczem gruntowym. W ciągu istniejącej drogi występują liczne koleiny i wypłukania istniejącej nawierzchni spowodowane nawalnymi opadami deszczu i brakiem jej prawidłowego odwodnienia.

Projekt obejmuje przebudowę drogi gminnej na terenie działek nr 268 i 294 AM-2 obręb 0003 Łądek – Zdrój obszar wiejski na odcinku o łącznej długości 550,00mb. Przebudowa polegała będzie na wykonaniu nowej konstrukcji jezdni w tym nowej nawierzchni bitumicznej o łącznej powierzchni 1721 m<sup>2</sup> oraz zapewnienie prawidłowego jej odwodnienia. Przebudowa polegała będzie na ujednoczeniu szerokości drogi do 3,0 m, wykonaniu mijanki szerokości 2,0mb i długości 25mb ze skosami wjazdowo wyjazdowymi 1:2, wyrównaniu istniejącej podbudowy warstwą 10cm tłucznia kamiennego, wykonaniu nowej dwuwarstwowej nawierzchni bitumicznej, ścięciu i utwardzeniu poboczy szerokości 0,5mb oraz oczyszczeniu i wyprofilowaniu rowów odwadniających. Droga nie zmienia swojego przeznaczenia. Odwodnienie drogi powierzchniowe poprzez nadania nawierzchni odpowiednich spadków. Odprowadzenie wody do istniejących rowów melioracyjnych.

Wybrana technologia budowy drogi o nawierzchni bitumicznej nawiązuje do nawierzchni łączącej się z nią drogi powiatowej, przez co poprawi bezpieczeństwo korzystających z tej drogi mieszkańców dojeżdżających do przyległych do niej zabudowań.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 25.10.2018 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: 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.: 206-212]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **VI. Prawdliwość 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 drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.)”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego  
– oznaczenie sprawy: WR.271.7.2018.206.
- Zarządzeniu nr 0050.165.2018 Burmistrza Łądka Zdroju z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.
- Oświadczeniu określonym w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 31.07.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu

z postępowania.

- Kosztorysie Inwestorskim z dnia 7.06.2018 r.
- Ogłoszeniu o zamówieniu nr 583949-N-2018 z dnia 16.07.2018 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej zamawiającego
- Specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 16.07.2018 r.
- Informacji z sesji otwarcia ofert z dnia 31 lipca 2018 r.
- Zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.05.2019 r. wraz potwierdzeniem przesłania tej informacji do Uczestników pocztą tradycyjną.
- Wezwaniu do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- Ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nr 500211404-N-2018 z dnia 4.09.2018 r.
- Wybranej ofercie – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp.z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.
- Umowie WR.271.7.2018.206 o roboty budowlane zawarta w dniu 21.08.2018 r. pomiędzy Gminą Łądek-Zdrój, ul. Rynek 31, 57-540 Łądek-Zdrój, a Firmą „DROGMOST” sp. z o.o. w Kłodzku z siedzibą przy ul. Objazdowej 24, 57-300 Kłodzko.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2018 r., na łączną kwotę 222 705,51 netto, co stanowi równowartość 51 651,44 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 16.07.2018 r. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 31.07.2018 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*) oraz w Załączniku 1 do SIWZ – Projekt umowy, Załączniku nr 2 do SIWZ – Projekt wykonawczy, Załączniku nr 3 do SIWZ – Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót, Załączniku nr 4 do SIWZ – Zgłoszenie wykonania robót budowlanych, Załącznik nr 5 do SIWZ – Przedmiar robót 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%. Zamawiający wymagał wpłacenia wadium w wysokości 4000 zł.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 0050.165.2018 Burmistrza Łądka Zdroju z dnia 16 lipca 2018 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 16.07.2018 w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 583949-N-2018.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 31.07.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24,57-300 Kłodzko.

7) Umowę o roboty budowlane nr WR.271.7.2018.206 z dnia 21.08.2018 r. z Wykonawcą – Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa 24,57-300 Kłodzko, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: „Przebudowa drogi gminnej nr 268 w Konradowie o długości 0,550 km, w km 0+000-0+550 (*intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.*)”. – określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2018 r.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500211404-N-2018 z dnia 4.09.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych

[Dowód: akta kontroli str.: 213-370]

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)*

