



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 stycznia 2024 r.

FB-KF.431.29.2023.GS

Pan  
**Jacek Kubielski**  
Burmistrz Miasta Piechowice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 października do 27 listopada 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

- Grażyna Speruda – 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 Piechowice, ul. Kryształowa 49, 58 - 573 Piechowice.

Temat kontroli: Prawdliwość 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: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG). Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Piechowice pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

**Pan Jacek Kubielski** – Burmistrz Miasta Piechowice, pełniący funkcję od dnia 21 listopada 2018 r., wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Piechowicach z dnia 5 listopada 2018 r.

**Pan Witold Rudolf** – Burmistrz Miasta Piechowice, pełnił funkcję od dnia 9 grudnia 2014 r. do dnia 20 listopada 2018 r., wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Piechowicach z dnia 2 grudnia 2014 r.

**Pani Kamila Misztela** – Zastępca Burmistrza Miasta Piechowice, pełniąca funkcję od dnia 22 lipca 2021 r. – Zarządzenie Nr 106/2021 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 20 lipca 2021 r.

**Pani Justyna Deniusz** – Skarbnik Miasta Piechowice – z dniem 1 lutego 2023 r. powołana na stanowisko Uchwałą Nr 351/LIX/2023 Rady Miasta Piechowice z dnia 26 stycznia 2023 r.

**Pani Agnieszka Gralak-Slonina** – Skarbnik Miasta Piechowice – z dniem 1 maja 2021 r. powołana na stanowisko Uchwałą Nr 198/XXXV/2021 Rady Miasta Piechowice z dnia 22 kwietnia 2021 r., odwołana ze stanowiska z dniem 31 stycznia 2023 r. Uchwałą Nr 350/LIX/2023 Rady Miasta Piechowice z dnia 26 stycznia 2023 r.

**Pani Marta Mielczarek** – Skarbnik – główny księgowy budżetu Miasta Piechowice, powołana na stanowisko Uchwałą Nr 159/XXXII/2012 Rady Miasta Piechowice z dnia 27 grudnia 2012 r., odwołana ze stanowiska z dniem 30 kwietnia 2021 r. Uchwałą Nr 197/XXXV/2021 Rady Miasta Piechowice z dnia 22 kwietnia 2021 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 13-26]*

W 2018 r. Gmina Piechowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dwie umowy dotacji. Do kontroli przewidziano umowę dotacji nr 18/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. na kwotę

1 031 937,00 zł, zawartą w celu realizacji zadania pn.: „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na przedmiotowe zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, że *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.

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 27 grudnia 2018 r. nr FB-BP.3111.797.2018.AA zawiadomił Urząd Miasta Piechowice, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.292.2018.MF.5312 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany w budżecie państwa na 2018 r., została przyznana Gminie Piechowice dotacja z budżetu państwa w 2018 r. w kwocie 1 031 937,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”, objętego kontrolą. Wprowadzone zmiany przedstawione zostały w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	600	60078	6330	1 031 937,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w 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
Zarządzenie nr 31/FN/2018 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 30 marca 2018 r.	600	60078	6330	0,00	947 000,00	947 000,00	600	60078	6050	240 436,00	947 000,00	1 187 436,00
Uchwała nr 304/LI/2018 Rady Miasta Piechowice z dnia 26 kwietnia 2018 r.							600	60078	6050	1 187 436,00	150 000,00	1 337 436,00
Uchwała nr 319/LIII/2018 Rady Miasta Piechowice z dnia 21 czerwca 2018 r.	600	60078	6330	947 000,00	84 937,00	1 031 937,00	600	60078	6050	1 337 436,00	84 937,00	1 422 373,00
Zarządzenie nr 100/FN/2018 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 15 października 2018 r.							600	60078	6050	1 422 373,00	-70 000,00	1 352 373,00
Zarządzenie nr 105/FN/2018 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 31 października 2018 r.							600	60078	6050	1 352 373,00	-20 000,00	1 332 373,00
Uchwała nr 6/II/2018 Rady Miasta Piechowice z dnia 29 listopada 2018 r.							600	60078	6050	1 332 373,00	-32 373,00	1 300 000,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

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 Zarządzeniem Burmistrza oraz Uchwałą Rady Miasta Piechowice w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jest polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot

lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z uwzględnieniem wydanych upoważnień, na podstawie art. 258 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 27-57;476-505]

Działalność Gminy Piechowice w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

**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 Gminy Piechowice w dniach 27 maja 2014 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 17 czerwca 2014 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami opadów atmosferycznych i spisała protokół stwierdzając uszkodzenia na łączną kwotę 12 570 000,00 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji

W dniu 28 września 2018 r. Gmina Piechowice złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]” na kwotę 1 031 937,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r.,
- oświadczenie, że zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,

- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

W dniu 27 grudnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Piechowice, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Piechowice, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Piechowice, zawarta została umowa dotacji 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
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	18/2018	27.12.2018 r.	1 031 937,00	257 985,14	80,00%	7.10.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 Tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 18/2018],
- finansowego zakończenia zadania w terminie wskazanym w kol. 8 w Tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 18/2018].

Na podstawie ww. umowy Gmina Piechowice w dniu 27 grudnia 2018 r. otrzymała środki dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy nr 66 1020 2137 0000 9702 0147 6076 w wysokości 1 031 937,00 zł (WB nr 252/2018 z dnia 27.12.2018 r.).

#### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

Gmina Piechowice podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie zadania pn: „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”. Wynagrodzenie za wykonane prace miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [z VAT 23%]
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	IZP.271.1.3.2018	4.06.2018 r.	Konsorcjum firm: Lider – Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. Partner – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o.	7.10.2018 r.	1 289 922,14
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	aneks nr 1	aneks z dnia 10.08.2018 r.	aneks dot. umowy podwykonawstwa – MGTECH Inżynieria Lądowa Mariusz Gałkowski	bez zmian	bez zmian

Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie do 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, z kompletem wymaganych dokumentów wynikających z zapisów umowy.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do końcowego odbioru prac w dniu 2.10.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 8.10.2018 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Dane wynikające z protokołu końcowego odbioru robót (a także przejściowego odbioru wykonanych robót) oraz wystawionych faktur zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu częściowego/końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota dotacji w zakresie zadania objętego kontrolą [zł]
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	4.09.2018 r.	5.09.2018 r.	0028/B/18	5.09.2018 r.	429 260,98	343 408,50
	2.10.2018 r.	8.10.2018 r.	0032/B/18	9.10.2018 r.	860 661,16	688 528,50

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umowy z wykonawcą

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Miasta	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
„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18), dz. nr 144/1, 144/2, 372 [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”	0028/B/18	6.09.2018 r.	21.09.2018 r.	162/2018	do 30 dni od dnia otrzymania faktury	31.12.2018 r.
	0032/B/18	10.10.2018 r.	6.11.2018 r.	187/2018	do 30 dni od dnia otrzymania faktury	31.12.2018 r.

Zapłata wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonego w umowie dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi 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, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.: 58-112; 431-475]

Działalność Gminy Piechowice w obszarze prawidłowości 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 oceniono pozytywnie.



## Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

- 901 – Dochody budżetu,
  - 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
  - 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych),
- 130 – Rachunek bieżący jednostki, 130/02/W – Wydatki z klasyfikacją
  - 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
  - 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ul. Leśna,
- 080 – Środki trwałe w budowie
  - 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
  - 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ul. Leśna.

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz dokonanie zapłaty za zrealizowaną usługę, dotyczącą kontrolowanego zadania.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 18/2018 z dnia 27 grudnia 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 wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji. Brak było natomiast podziału, w zakresie wydatków dokonanych za zrealizowane prace, na wydatki poniesione ze środków dotacji i ze środków własnych. Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Gminy Piechowice, wynikała z treści opisu faktur, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji. W związku

z powyższym Skarbnik Gminy udzieliła wyjaśnień, w których wskazała, że (cyt.): „(...) W roku 2023 dzielimy środki otrzymywane na realizację konkretnych zadań na własne i dotacyjne już przy planowaniu budżetu, a następnie przy księgowaniu wydatku.”

Powyższe ustalenie, z uwagi na podjęte przez jednostkę działania naprawcze, pozostaje bez wpływu na końcową ocenę kontrolowanego obszaru.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe (wyciągi bankowe, faktura VAT), stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych.

Przedłożone do kontroli faktury VAT zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 60078 paragraf 6050, wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami zawartej umowy dotacji.

Zapisy w 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, oznaczenie kont, których te zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.

*[Dowód: akta kontroli str.: 82-119]*

Działalność Gminy Piechowice w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania, następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 18/2018):

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

Gmina Piechowice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 8 stycznia 2018 r. (data wpływu 14 stycznia 2018 r.) wraz z wymaganymi dokumentami. Potwierdzono, że dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowym rozliczeniu, Burmistrz Piechowic oraz Skarbnik Gminy 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*”.

[Dowód: akta kontroli str.: 120-137]

Działalność Gminy Piechowice w obszarze sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

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

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach”. Umowa dotacji Nr 18/2018 z dnia 27.12.2018 r.

#### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 04.06.2018 r.

- Data zakończenia zadania – 07.10.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 08.10.2018 r.

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

Nr umowy: IZP.271.1.3.2018, z dnia 04.06.2018 r. na okres od 04.06.2018 r. do 07.10.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Odbudowa drogi gminnej ul. Leśna nr 115262D (w km od 0+000 do 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach”.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1 289 922,14 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Konsorcjum firm: : Lider – Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra; Partner – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga. Parametry: długość 717,18m; szer. 6,00 m. Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze:

1) Roboty rozbiórkowe w zakresie:

- rozbiórki istniejących warstw nawierzchni bitumicznej pow. ok. 4178,60 m<sup>2</sup> za pomocą frezowania o grub. do 4,0 cm wraz z wywozem materiału na odległość do 5,0 km,
- rozebrania krawężników betonowych oraz kamiennych (dług. 160,0 m 208,0 m).
- rozebrania istniejących wpustów deszczowych, studni rewizyjnych wraz z wykonaniem robót ziemnych pod nowe wpusty uliczne — szt.14 i studnie rewizyjne — szt.4,
- rozebrania przepustów rurowych o śred. 50 cm dług.44,5 m oraz o śred.40,0 cm dług. 17,0 m i o śred. 20 cm o dług.54,0 m,
- rozebrania ścianek czołowych i ław przepustów rurowych - 2,8 m<sup>3</sup>,
- wywozu gruzu z rozbiórek ok. 23,14 m<sup>3</sup>, ścięcia mechanicznego pobocza i z obszaru poza poboczem o grub. 10,0 cm na pow. ok. 2250,0 m<sup>2</sup>,
- oczyszczenia rowów z namułu o grub. 30,0 cm z wyprofilowaniem skarp o dł. ok. 306,0 m.

2) Roboty naprawcze w zakresie:

- rozbiorczy nawierzchni bitumicznej, rozbiórkę krawężników
- wykonania robót ziemnych koparkami pod przykanaliki i przepusty -107,15 m<sup>3</sup>,
- wykonania studni rewizyjnych kręgów betonowych śr. 1000 mm z płytą nastudzienną i włazem żeliwnym D-400 -szt.4,
- wykonania studzienek ściekowych z gotowych elementów betonowych o śred. 500 mm z osadnikiem bez syfonu - szt.15,
- wykonania podłoża sypanego grub. 15,0 cm pod przykanaliki z rur PVC o śred. 200 mm-  
dług. 52,0 m; o śred. 300 mm - dług. 17,0 m, o śred.500 mm - dług. 44,5 m,
- wykonania ław betonowych pod ścianki czołowe przepustów - 12,48 m,
- wykonania remontów istniejących przepustów drogowych wraz ze ściankami czołowymi na wlotach i wylotach(13 szt) z kamienia murowego lub kostki kamiennej,
- wykonania przepustów ramowych skrzynkowych o przekrojach zamkniętych o wym. 1,0 x 1,0 m, dług. 10,0 m oraz 1,50x0,80 dług. 9,00 m,
- wbudowania balustrady typowej U-11a wykonanej z elementów ocynkowanych i pomalowanej proszkowo - łączna dług. 27,0 m.,
- wykonania obudowy wlotów i wylotów prefabrykowanych przepustów drogowych skrzynkowych z kamienia formak na fundamencie betonowym - 11,5 m<sup>3</sup>,
- wykonania renowacji rowów przydrożnych dług. 317,5 m,
- wykonania obramowania jezdni za pomocą: - oporników betonowych 12x25 cm na ławie betonowej dług.883,0 m - ścieku przykrawężnikowego z kostki betonowej brukowej 20x10x8 cm w dwóch rzędach dług. 579,86 m i szer. 20 cm na ławie z betonu - krawężników betonowych wtopionych o wym. 12x25 cm na dług. 883,0 m na podsypce piaskowej oraz obrzeży betonowych o wym. 30x8 na ławie betonowej dług. 128,3 m - krawężników betonowych najazdowych o wym. 15x30 na posypce cementowo-piaskowej 579,86 m<sup>2</sup>, - wykonania na poszerzeniach drogi (190,0 m<sup>2</sup>) podbudowy z kruszywa łamanego grub. 15,0 cm oraz warstwy górnej grub.10,0 cm., na zjazdach (280,5 m<sup>2</sup>) podbudowa z kruszywa łamanego grub.15,0 cm.,

3) Wykonanie nowej nawierzchni drogi poprzez:

- skropienie podbudowy emulsją po sfrezowaniu nawierzchni - pow. 4368,00 m<sup>2</sup>,
- profilowanie istniejącej podbudowy za pomocą mieszanki mineralno-asfaltowej o grub. śr. 3-4 cm - pow. 4320,0 m<sup>2</sup>,
- ułożenie dwuwarstwowej nakładki z mieszanki mineralno-bitumicznej za pomocą układarki bez szwa: Warstwy wiążące: - dla jezdni: grub. 8,0 cm o pow. 4368,58 m<sup>2</sup> -

dla zjazdów: grub.8,0 cm □ pow. 345,02 m<sup>2</sup> - warstwa ściernalna: dla jezdni i zjazdów grub. 4,0 cm o pow. 4713,60 m<sup>2</sup>,

- wykonanie nawierzchni pobocza z kruszywa łamanego - grub.10,0 cm na pow. 1436,00 m<sup>2</sup>,

- wbudowanie znaków drogowych zgodnie z projektem stałej organizacji ruchu – 18 znaków na 12-tu słupkach.

Dobrana technologia oraz parametry wykonania prac mają na celu zabezpieczenie ul. Leśnej oraz jej najbliższego otoczenia przed możliwością zniszczenia w przypadku wystąpienia dużych opadów deszczu i wystąpienia podtopień lub powodzi. *(opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację)*

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 08.10..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.

#### 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.: 138-141]*

Działalność Gminy Piechowice w obszarze prawidłowości rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie.

#### **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.: „Odbudowa drogi gminnej ul. Lęśnej nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr IZP.271.1.3.2018.
- Zarządzenie nr 42/2018 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia pn.: „Odbudowa drogi gminnej ul. Lęśnej nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach”.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 08.05.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys Inwestorski sporządzony przez Mariana Rosińskiego z dnia 10 kwietnia 2018 r.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na roboty budowlane z dnia 23 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Miasta Piechowice.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 548855-N-2018 z dnia 23.04.2018 r. oraz potwierdzenie publikacji na BIP.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500088856-N-2018 z dnia 23.04.2018 r.
- Oświadczenia wykonawców dotyczące braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 8 maja 2018 r. godz. 9:30.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.05.2018 r. zawierający wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania: „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśnej nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach” - potwierdzenie przesłania zawiadomienia do wykonawców

poczta elektroniczną oraz potwierdzenie opublikowania zawiadomienia piechowice.bip.pbox.pl

- Oferta wybrana – Oferta złożona przez Konsorcjum Firm, w którego skład wchodzi: Lider Konsorcjum – Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Partnerem Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor.
- Zaproszenie do podpisania umowy z dnia 25.05.2018 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500124038-N-2018 z dnia 4.06.2018 r.
- Umowa nr IZP.271.1.3.2018 na wykonanie robót drogowych z dnia 4 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Miejską Piechowice z siedzibą: 58-573 Piechowice, ul. Kryształowa 49 a Konsorcjum Firm, w którego skład wchodzi: Lider Konsorcjum – Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Partnerem Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor.
- Aneks nr 1 do umowy nr IZP.271.1.3.2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r.

#### Ustalania pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na kwiecień 2018 na kwotę 1 096 149,59 zł netto co stanowi równowartość 254 237,22 euro netto [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 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.*

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 23.04.2018 r., 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 08.05.2018 r. do godz. 09.00 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 II 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 IV SIWZ.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 20 %; za poniesienie kar umownych tytułem nieterminowej realizacji zamówienia o minimum 1000,00 zł za każdy dzień opóźnienia – 20%.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 42/2018 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia pn.: „Odbudowa drogi gminnej ul. Leśnej nr 115262D (w km od 0+000 do km 0+717,18) działka nr 144/1, 144/2, 372 w Piechowicach”.

Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 08.05.2018 r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 23.04.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 548855-N-2018.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 08.05.2018 r. do godz. 9:00 wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: Konsorcjum Firm, w którego skład wchodzi: Lider Konsorcjum – Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Partnerem Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor z SIWZ.

7) Umowę nr IZP.271.1.3.2018 na wykonanie robót drogowych z dnia 4 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Miejską Piechowice z siedzibą: 58-573 Piechowice, ul. Kryształowa 49 a Konsorcjum Firm, w którego skład wchodzi: Lider Konsorcjum – Jeleniogórskie

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Partnerem Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor. określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 1 289 922,14 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 7 października 2018 r. W dniu 10 sierpnia 2018 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy zmieniający § 9 ust. 1 umowy.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 5001240038-N-2018 z dnia 4.06.2018 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 142-462]*

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Supała*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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