



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 maja 2024 r.

FB-KF.431.4.2024.GS

Pan
Wojciech Płaziuk
Wójt Gminy Udanin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 lutego 2024 r. do 28 marca 2024 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 Gminy Udanin, Kościelna 10, 55-340 Udanin.

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 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Planem kontroli na I półroczu 2024 r. z dnia 19 grudnia 2023 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Udanin pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Pan **Wojciech Płaziuk** - Wójt Gminy Udanin wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Udaninie z dnia 15 listopada 2018 r.).

Pani **Karolina Ożóg** - Skarbnik Gminy Udanin, powołana na stanowisko z dniem 9 czerwca 2008 r. (Uchwała Nr XXIV/73/2008 Rady Gminy Udanin z dnia 4 czerwca 2008 r.), odwołana ze stanowiska z dniem 10 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr III.16.2018 Rady Gminy Udanin z dnia 28 grudnia 2018 r.).

Pani **Mieczysława Socha** - Skarbnik Gminy Udanin, powołana na stanowisko z dniem 11 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr III.17.2018 Rady Gminy Udanin z dnia 28 grudnia 2018 r.), odwołana z dniem 31 sierpnia 2023 r. (Uchwała Nr LXXII.293.2023 Rady Gminy Udanin z dnia 29 sierpnia 2023 r.).

Pani **Bożena Trawińska** - Skarbnik Gminy Udanin – główny księgowy budżetu, powołana na stanowisko z dniem 14 września 2023 r. (Uchwała Nr LXXIII.295.2023 Rady Gminy Udanin z dnia 14 września 2023 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str. 17 – 25]

W okresie objętym kontrolą Gmina Udanin zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji 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 na łączną kwotę 1 230 500,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 1 umowę dotacji nr 25/2019 z dnia 12 września 2019 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd

Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]” na kwotę 377 133,00 zł, co stanowi 30,65 % łącznej kwoty środków dotacji przekazanych Gminie Udanin w 2019 r.

Dotacja na powyższe zadanie przyznana została na zasadach ogólnych wynikających z zapisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że: kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Udanin 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**.

Powyzsza ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-21/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. na dofinansowanie w 2019 r. 2 zadań w wysokości łącznie 732 680,00 zł, w tym 377 133,00 zł na zadanie objęte kontrolą: „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”.

Ujęcie dochodów w budżecie Gminy Udanin na 2019 r. w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Udanin (dochody)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr VIII.35.2019 Rady Gminy Udanin z dnia 15 maja 2019 r.	0,00	732 680,00*	732 680,00*

*w tym 377 133,00 zł - środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą

Ujęcie wydatków w budżecie Gminy Udanin na 2019 r. w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Udanin (wydatki)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr VII.32.2019 Rady Gminy Udanin z dnia 2 kwietnia 2019 r.	0,00	1 582 680,00*	1 582 680,00*

*w tym środki na realizację zadania objętego kontrolą

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

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, wprowadzono uchwałami Rady Gminy Udanin w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 26 – 61]

Działalność Gminy Udanin 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

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 25/2019 z dnia 12 września 2019 r.

W związku z otrzymaną Promesą MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-21/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. Gmina Udanin złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek (data wpływu: wniosku 7.06.2019 r., korekty 19.06.2019 r.) o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości

377 133,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia Gminy Udanin z dnia 5 czerwca 2019 r., tj.:

- oświadczenie, że zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. 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 celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-21/2019), zmienionego pismem z dnia 26 marca 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-21/2019), tj. do dnia 1 lipca 2019 r.

Dnia 12 września 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Udanin reprezentowaną przez Wójta Gminy Udanin przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Udanin, umowę dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania z dotacji		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	Finansowym
1	2	3	4	5	6	7	8
25/2019	12.09.2019 r.	377 133,00	202 145,77	65,1	34,9	12.09.2019 r.	12.10.2019 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 25/2019],

- 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 25/2019].

Na podstawie wniosku o przekazanie dotacji, w dniu 27 września 2019 r. Gmina Udanin otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy [58 9589 0003 0390 0619 2000 0010] kwotę dotacji w wysokości 377 133,00 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 15 maja 2019 r. Gmina Udanin, podpisała umowę z firmą – Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą w Świdnicy, przy ul. Częstochowskiej 12, na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa/ aneks z wykonawcą numer	data	Kwota umowy/ aneksu (brutto)	Termin zakończenia robót
Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.	41/2019	15.05.2019 r.	579 278,77	12.08.2019 r.
Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.	aneks nr 1 do umowy 41/2019	15.07.2019 r.	b/z	12.09.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury, wystawionej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót.

Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru przedmiotu umowy w terminie wskazanym w aneksie nr 1 do umowy 41/2019. Gmina Udanin dokonała odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 16 września 2019 r. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]”. Na podstawie dokonanego końcowego odbioru robót, potwierdzonego spisaniem ww. protokołem, wykonawca wystawił fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie protokołu oraz przedłożonej faktury VAT przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Data	Faktura		
protokołu /odbioru	numer	data	kwota brutto
16.09.2019	00003/SRD/19/09/F	16.09.2019	579 278,77

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umów z Wykonawcą

Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą Gmina Udanin dokonała z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 79 9589 0003 0390 0619 2000 0020, dwoma przelewami środków w łącznej kwocie 579 278,77 zł (10 października 2019 r. zapłacono 377 133,00 zł, 17 października 2019 r. zapłacono 202 145,77 zł). Dotacja na rachunek Gminy wpłynęła w dniu 27 września 2019 r. Tym samym, 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 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 o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 62 - 115]

Działalność Gminy Udanin 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

Gmina Udanin przedłożyła do kontroli zapisy księgowe za okres poddany kontroli, w szczególności w zakresie kont przedstawionych w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Numer konta	Nazwa konta	Klasyfikacja
133-00	Rachunek bieżący - ORGAN	-
901-00	Organ – Dotacje celowe z budżetu państwa na real	600.60078.6330
130-02-007-02	WYDATKI wkład własny Gminy	600/60078/6050
130-02-007-03	WYDATKI z dotacji	600/60078/6050
080-24	Przebudowa drogi gminnej w msc. UJAZD GÓRNY intensyw	

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Do faktury załączony został szczegółowy opis dokonanych wydatków wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego Gminy. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W toku kontroli ustalono, że 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.

Potwierdzono, że księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli 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 25/2019 z dnia 12 września 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 wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 15/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w zakresie zadania pn. „*Przebudowa drogi gminnej nr 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]*”

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 116 - 136]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umów dotacji Gmina Udanin zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenia końcowego kosztów zadania (załącznik nr 2 do umowy dotacji), protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (załącznik nr 3 do umowy dotacji), potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii faktury oraz przelewów dokonania zapłaty.

W zakresie zadania objętego umową dotacji nr 25/2019 z dnia 12 września 2019 r. Gmina Udanin w dniu 23 października 2019 r. przekazała do DUW we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z wymaganymi dokumentami, z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej umowie dotacji, tj. do dnia 4 listopada 2019 r.

Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Udanin oraz Skarbnik Gminy Udanin złożyli oświadczenia: *„iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) 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. 353 - 358]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: Przebudowę drogi gminnej nr 107341D, dz. Nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.] Umowa dotacji Nr 25/2019 z dnia 12.09.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 15.05.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 12.09.2019 r.

– Data końcowego odbioru robót – 16.09.2019 r.

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

Nr umowy: 41/2019 z dnia 15.05.2019 r. oraz aneks 1/2019 z dnia 15.07.2019 r, na okres od 15.05.2019 r. do 12.08.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowę drogi gminnej nr 107341D, dz. Nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018 r.]

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 579.278,77 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Świdnicy przy ul. Częstochowskiej 12

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował:

Podbudowę jezdni z kruszywa kamiennego 0-31,5 gr. 10 cm jako warstwa górna oraz kruszywa kamiennego 0-63 gr. 20 cm jako warstwa dolna. Pod podbudową wykonano warstwę odsączającą z pospółki gr. 10 cm. Wszystkie warstwy zagęszczono mechanicznie. Podbudowę chodnika wykonano z kruszywa kamiennego 0-31,5 gr. 10 cm ułożonej na warstwie odsączającej z pospółki gr. 10 cm. Wszystkie warstwy zagęszczono mechanicznie. Podbudowę wjazdów wykonano z kruszywa kamiennego 0-31,5 gr. 10 cm jako warstwę górną oraz kruszywa kamiennego 0-63 gr. 15 cm jako warstwę dolną. Pod podbudową wykonać warstwę odsączającą z pospółki gr. 10 cm. Wszystkie warstwy zagęszczono mechanicznie.

Oddzielono chodniki i wjazdy od terenów zielonych, obrzeżami betonowymi 8x30 ustawionymi na ławie betonowej z oporem z betonu C12/15. Jezdnię wydzielono krawężnikami betonowymi 15x30 ustawionymi na ławie betonowej z oporem z betonu C12/15. Bezpośrednie ustawienie na podsypce cementowo – piaskowej 1:4 gr. 3 cm. Krawężniki o wysokości 12 cm ponad jezdnię, w miejscach wjazdów i przejść dla pieszych na wysokości 2 cm ponad jezdnię. Na podbudowie ułożono warstwę wiążącą z AC 16W D 70 gr. 4 cm. Następnie wykonano skropienie emulsją asfaltową w ilości 0,5 dm³/m² i wykonano warstwę ścierną z AC 11S D

50 gr. 3,0 cm. Wykonano odwodnienie drogi i mur oporowy. (*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 16.09.2019 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.

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. 137 - 139]

Działalność Gminy Udanin 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 2018 r. poz. 1986), 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 107341D, dz. nr 425 obręb Ujazd Górny [intensywne opady deszczu, czerwiec 2018]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: 271.1.3.2019.
- Zarządzenie nr 35/2019 Wójta Gminy Udanin z dnia 12.04.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia zamówień publicznych.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego oraz 5 członków Komisji Przetargowej z dnia 19.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys Inwestorski ze stycznia 2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 531882-N-2019 z dnia 1.04.2019 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej zamawiającego.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia.
- Pytania wykonawców do SIWZ z dnia: 4.04.2019 r. oraz 5.04.2019 r.
- Odpowiedź Zamawiającego na pytania Wykonawców z dnia: 5.04.2019 r., 8.04.2019 r. oraz 10.04.2019 r.
- Protokół z otwarcia ofert z dnia 19.04.2019 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 07.05.2019 r. wraz z potwierdzeniem przesłania tej informacji do Uczestników pocztą elektroniczną.
- Wezwanie 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.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510094965-N-2019 z dnia 15.05.2019 r.
- Oferta wybrana – Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.
- Kopie kopert z datą wpływu pozostałych Uczestników przystępujących do przetargu.
- Umowa nr 41/2019 zawarta w dniu 15 maja 2019 r. w Udaninie pomiędzy Gminą Udanin, Udanin 26, 55-340 Udanin a firmą Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

- Aneks nr 1/2019 do umowy nr 41/2019 z dnia 15.05.2019 r. zawarty w dniu 15.07.2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2019 r., na łączną kwotę 433 406,78 netto, co stanowi równowartość 100 518,77 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 w dniu 1.04.2019 r. SIWZ spełnił warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawierał wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 19.04.2019 r. do godz. 9:45 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 załącznikach do SIWZ, 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 5 SIWZ.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%.

4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia 35/2019 Wójta Gminy Udanin z dnia 12.04.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 1.04.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 531882-N-2019.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 19.04.2019 r. do godz. 9:45 wpłynęło 5 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej – Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o., ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

7) Umowę nr 41/2019 z dnia 15 maja 2019 r. z Wykonawcą Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. , ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica podpisano zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2019 r.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 15.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 140 - 352]

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

Na tym wystąpieniu 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.

Anna Rosiecka

Kierownik Zespołu Kontroli Finansowej

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

